



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500301424

за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост на Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 339 от 26.08.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 33)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа.....	6
РЕЗЮМЕ	6
Част втора	11
ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита.....	11
3. Цели на одита.....	13
4. Обхват на одита и ограничение в обхвата.....	14
5. Критерии за оценка.....	16
6. Одитни стандарти	17
Част трета	17
КОНСТАТАЦИИ	17
I. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки.....	17
1. Вътрешни актове	17
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	22
3. Възлагане на обществени поръчки.....	23
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	58
II. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	69
1. Актове на общински съвет и вътрешни актове	69
2. Застраховане на имоти - публична и частна общинска собственост.....	86
3. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг	88
4. Отдаване под наем и аренда на земеделски земи след провеждане на публичен търг (ниви, мери, пасища и ливади).....	91
5. Отдаването под наем на земеделски земи (земи по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, мери пасища и ливади) без провеждане на публичен търг или конкурс	102
6. Отдаване под наем на общински жилища	107
7. Изпълнение на договор за концесия, сключен преди одитирания период	111
8. Плащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост.....	121

9. Приходи от наеми по бюджета на общината и действия за събиране на просрочени вземания	125
10. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс	128
11. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс	135
12. Планирани и реализирани приходи от разпореждане с имоти – общинска собственост по бюджета на общината	146
13. Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки от регистрите, в т.ч. от счетоводните регистри	147
14. Състояние на вътрешния контрол при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост	147
Част четвърта.....	150
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	150
Част пета.....	155
ПРЕПОРЪКИ.....	155
Част шеста.....	156
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	156
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500301424	157

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВп	Агенция по вписванията
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
БАБХ	Българската агенция по безопасност на храните
БСО	Български стандарти за оценяване
ВАС	Върховен административен съд на Република България
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Карнобат
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
Дирекция АПИО	Дирекция „Административно-правно и информационно обслужване”
Дирекция МП	Дирекция „Местни приходи”
Дирекция ОФБС	Дирекция „Общински финанси, бюджет и счетоводство“
Дирекция УОС	Дирекция „Управление на общинската собственост”
Дирекция УТ	Дирекция „Устройство на територията”
ЕЕДОП	Единен Европейски документ за обществени поръчки
ЗА	Закон за администрацията
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните тях лица и техните действителни собственици
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНО	Закона за независимите оценители
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗК	Закон за концесиите
ЗПБ	Закон за подземните богатства
ЗПКОНПИ/ЗОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и отнемане на незаконно придобитото имущество; Загл. изм. – Закон за отнемане на незаконно придобитото имущество (ДВ, бр. 84 от 2023 г., в сила от 6.10.2023 г.)
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПч	Закон за пчеларството
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор

КСС	Количествено-стойностна сметка
МЗХ/БАБХ	Министерство на земеделието и храните/Българска агенция по безопасност на храните
МНЕФУК	Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НАП	Национална агенция по приходите
НКР	Национален концесионен регистър
НМУКК	Наредба за мониторинга, управлението и контрола на концесиите
НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Карнобат
НОРМД	Наредба за определяне размера на местните данъци
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество – собственост на Община Карнобат
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НСИ	Национален статистически институт
НТП	начин на трайно ползване
Наредба за жилищата	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и разпореждане с общински жилища
ОВЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД „Земеделие“ - Бургас	Областната дирекция „Земеделие“ - Бургас
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПБЗ	План за безопасност и здраве
ПВп	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПР	Преходни разпоредби
РИ	Работни инструкции
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол в Община Карнобат
УВЕС	Удостоверение за въвеждане в експлоатация на строежа
УПИ	Урегулиран поземлен имот
УНП	Уникален номер на поръчката в Регистъра за обществените поръчки
УПОА	Устройствен правилник на общинска администрация
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки"

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост на Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Граждански процесуален кодекс (ГПК); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за арендата в земеделието (ЗАЗ); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за концесиите (ЗК); Закон за собствеността (ЗС); Закон за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилник за вписванията (ПВп); наредби, издадени от министерския съвет, министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; указания на министъра на финансите; подзаконови и вътрешни актове на общината, относими към областите на изследване и договорите през одитирания период.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за управленските решения и действията на общинската администрация, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки и управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, установени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на Община Карнобат за 2022 г. е 45 751 091 лв., а за 2023 г. – 52 321 832 лв. Изпълнението към 31.12.2022 г. е 35 992 823 лв. или 79 на сто, а за 2023 г. – 40 032 593 лв. или 77 на сто.

За област **„Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“** е извършена проверка за съответствие на вътрешните актове с приложимата правна рамка и на управленските решения и действия, свързани с прогнозирането, планирането, възлагането и изпълнението на обществени поръчки.

През одитирания период *Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Карнобат (ВПУЦОП)* са в частично несъответствие с нормативните актове по отношение на: съдържанието в образеца за план-графика за обществените поръчки; реда и начина на документиране на контрола върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; реда за определяне провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение; не са изчерпателни по отношение на всички документи, които следва да се публикуват в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и сроковете на публикуване; обменът на документи и съобщения с участниците чрез електронната платформа за обществените поръчки.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в областта са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: процесите на възлагане на обществени поръчки не са обект на предварителен контрол за законосъобразност; в длъжностните

характеристики на юрисконсултите от дирекция „Административно-правно и информационно обслужване” (АПИО) не са включени задължения за съхранение на документацията при планирането на обществените поръчки и за работа с Централизираната автоматизирана информационна система "Електронни обществени поръчки" (ЦАИС ЕОП) при възлагането на обществените поръчки.

Планирането на обществените поръчки е в частично несъответствие с изискванията на ППЗОП и ВПУЦОП, като: утвърдените план-графици за 2022 г. и 2023 г. не съдържат задължителното минимално съдържание, определено в ППЗОП; не съдържат всички проведени обществени поръчки и писмено не са определени отговорни лица за изготвянето/промяната им; не е приложен определеният ред с ВПУЦОП за заявяване на потребностите и в един случай при промяна на план-графика за 2022 г.

При *възлагането на обществените поръчки* е установено, че пет (29 на сто) от общо 17 проверени при одита обществени поръчки, са възложени в съответствие с изискванията на правната рамка.

В останалите обществени поръчки несъответствията с изискванията на правната рамка са по отношение на: в обявленията за обществени поръчки не са посочени - в три случая законовоопределените основания за отстраняване, в пет случая специфичните национални основания за отстраняване от участие, съдържащи се в документацията, в два случая обстоятелствата относно ограничителните мерки с оглед действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, които следва да се декларират и в един случай източника на финансиране; в обявление за изменение не е включена информация за промяна в графика на поръчката; дадено е разяснение от възложителя след законоустановения срок; поставени са ограничителни условия в критериите за подбор в един случай; грешка в работата на комисията при оценката на ценовото предложение на единствения участник, който е следвало да бъде отстранен и процедурата да бъде прекратена; неуредени в проекта/респективно в сключения договор условия и срокове за задържане/освобождаване на гаранцията за изпълнение; приета е банкова гаранция за изпълнение, която не покрива целия срок на договора; при една обществена поръчка методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в ofertите; не е подадена декларация за спазено задължение за опазване на околната среда при изготвяне на ofertата, поради пропуск в образеца; за обществена поръчка с обект територията на кметство в състава на комисията за провеждане на преговори не е включен кметът на населеното място; техническа грешка в проект на договор, относно изписването на относителния дял (процента) на гаранцията. При обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП е установено: в образец на декларация и проект на договор е допусната техническа грешка, относно изискването за опазване на околната среда; в проект/сключен договор срокът на действие на договора е по-кратък от срокът за гаранционна поддръжка, съответно не е предвидена част от гаранцията за изпълнение за обезпечаване на гаранционното поддържане; в един случай е определен по-кратък срок от законовоопределения за получаването на offerти; не е извършена служебна проверка от комисията в Регистъра на специализираните предприятия и кооперации за хора с увреждания; не е отстранен участник по заповедорегламентирания ред; от комисията е поставено искане за предоставяне на разяснение без законово основание; в два случая без правно основание е поставено изискване към участниците за неналичията на обстоятелства по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г.

При *изпълнението на договорите за обществени поръчки* е установено съответствие с правната рамка и договорите за 13 (76 на сто) от проверените общо 17 договора за обществени поръчки.

В останалите договори установените несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите са по отношение на: в един случай посоченият срок на действие на договора в проекта на договора и в сключения договор е по-кратък от гаранционния срок на договорената/доставената техника, респективно е по-кратък от посочения в договора срок за гаранционна поддръжка, не е предвидена и уговорена част от гаранцията за изпълнение, която да послужи за обезпечаване на гаранционното поддържане; при съставянето на протоколите и актовете за приемането на извършените СМР по договор с обект на територията на кметството в с. Искра не е включен кметът на селището; извършено е плащане след договорения срок; при изпълнението на един договор гаранцията за изпълнение е освободена след уговорения срок

През одитирания период въведените с вътрешни актове *контролни дейности* по отношение изпълнението на договорите са изпълнявани съгласно регламентирания ред, с изключение на единичен случай на неизпълнение на контролната дейност за съгласуване на договора с юрист преди подписването му.

През одитирания период СФУК при възлагането и изпълнението на обществените поръчки не е достатъчно ефективна.

За област „**Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост**“ е извършена проверка за съответствието с приложимата правна рамка на управленските решения и действията относно приетите в общината нормативни и вътрешни актове и дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

Действащата през одитирания период *Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество* (НРПУРОИ) е в частично несъответствие с нормативни актове от по-висока степен.

Наредбата за условията и реда за установяване на жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и разпореждане с общински жилища (Наредба за жилищата) съдържа текстове, които са в несъответствие/противоречие с нормативни актове от по-висока степен.

В *Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите* (НОАМТЦУ), в несъответствие със ЗМДТ, не е определен размерът на административната такса в производствата за настаняване под наем за земеделски земи от общинския поземлен фонд (ОПФ).

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. В УПОА не са определени функции и задължения за: определянето на имотите подлежащи на застраховане; изготвяне на стратегия за управление на общинската собственост, на годишни програми и план за действие за общинските концесии. С вътрешен акт не са определени: ред и отговорни лица за преглед и инициране на предложения за актуализирането на актовете на общинския съвет; ред и отговорни длъжностни лица за определяне на имотите общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане; ред за предприемане на действия за принудително събиране на неплатени в срок наеми. Не са идентифицирани съществени/значими рискове и не са въведени писмени контролни дейности в процеса по застраховане на имоти – общинска собственост.

При *застраховането на имотите – общинска собственост* е установено: в несъответствие с правната рамка не са застраховани част от застроените имоти публична общинска собственост, а един имот е застрахован два пъти за едни и същи рискове; за един имот в застрахователната полица не е включено застрахователно покритие за риск „земетресение“; не е застрахован имот - частна общинска собственост, подлежащ на застраховане съгласно приетите решения на общинския съвет, застраховани са имоти частна общинска собственост, без прието решение на общинския съвет; не са предприети действия за събирането на застрахователни вноски от наематели на имоти - публична и

частна общинска собственост; в част от сключените застрахователни полици е включено задължително самоучастие за клауза „земетресение“, в несъответствие със забраната по ЗОС.

При провеждането на *публичните търгове за отдаване под наем на имоти - общинска собственост* е установено: в несъответствие с правната рамка определяне на стъпката за наддаване от комисията по провеждане на търга, вместо в заповедта на кмета на общината; от членовете на комисиите не са подписани декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти; не е внесена административна такса по производствата за настаняване под наем; по един договор за наем на помещение не е събрана лихва за забава при плащането на договорения наем; в договорите за наем на помещения не е включена клауза за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите; издадени са заповеди за откриване на публични търгове за отдаване под аренда на земеделски земи и на пасища, мери и ливади, преди решенията на общинския съвет да са влезли в сила; определени са начални тръжни цени за отдаване под аренда въз основа на решения на общинския съвет, а не на база пазарната поземлена рента; договорите за наем/аренда на земеделски земи са сключени без нотариално удостоверяване на подписите на страните; в договорите за наем/аренда на земеделски земи липсва информация за площта на имотите, които попадат в актуалния към датата на подписване специализиран слой, имаща отношение към определянето на наемната цена; депозитите за участие са възстановени след определения срок; в състава на комисиите по провеждане на публичните търгове за отдаване под наем на пасища не са включени кметовете на кметствата/кметските наместници или определени от тях служители на съответната администрация.

При *отдаването под наем на земеделски земи и пасища, мери и ливади от ОПФ без търг или конкурс* е установено: в несъответствие с правната рамка неправилно е определена наемната цена на част от сключените договори; в договори за наем на пасища не е посочена площта на пасищата, която попада в специализирания слой, оказваща влияние върху определянето на наемната цена; сключени са договори преди влизането в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател за земеделски земи по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ; връчени са заповеди за определяне на наемател след определения тридневен срок по чл. 61, ал. 1 от АПК; не е събрана такса в производства по настаняване под наем; не е извършена индексация на наемната цена по сключените през 2022 г. договори за отдаване под наем на пасища.

При настаняването в *общински жилища* са установени нарушения, свързани с: неоснователно събрана такса за издаване на удостоверение за деклариран данни; сключен е договор за наем на резервно жилище, преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината за настаняването на лицето; предоставени са допълнителни площи към жилище, за които не е определен и договорен месечен наем; в договорите за наем не е включена клауза за плащането на таксата за битови отпадъци от наемателите.

Сключени договори за наем на нежилищни имоти (помещения), земеделски земи и жилищни имоти не са вписани в главния регистър за частна/публична общинска собственост.

При *изпълнението на договор за концесии от 09.04.2010 г.* за ползване на обект - публична общинска собственост са установени нарушения, относно: не са събрани лихви за невнесените в срока по договора концесионни вноски за 2022 г. и 2023 г. и не е образувано изпълнително производство за вземания на парични суми от лихви; от концесионера не са представени документи, удостоверяващи изпълнението на задълженията за: представяне на годишна инвестиционна програма за 2022 г. и 2023 г. с графици за изпълнението на строителните дейности от предмета на договора за концесия, за поддържане на банкови гаранции по време на срока на концесията, за заплащане на такса за битови отпадъци за имота, за представяне на месечни, шестмесечни и годишни доклади (отчети), както и

заверени копия на годишните счетоводни отчети за одитирания период. В докладите за извършения текущ контрол за изпълнение на задълженията по договора за концесия от комисията няма/не са направени предложения относно действията, които следва да се предприемат в следствие на установеното съществено неизпълнение на договора за концесия. С вътрешен акт на кмета на общината писмено не са определени ред за извършване на одит на концесионера и ред за извършване на мониторинг на изпълнението на задълженията на страните по сключения договор за концесия и такива не са извършвани. От кмета на общината, в качеството му на концедент, не е внесено и от общинския съвет не е прието решение за одобряване на решение на концедента за едностранното прекратяване на концесионния договор. Договорът за концесия не е прекратен при наличието на съществено неизпълнение на задълженията на концесионера. От кмета на общината няма изготвен и внесен за одобрение в общинския съвет годишен отчет за 2022 г. и за 2023 г., относно изпълнението на сключения концесионен договор.

При *заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци* за имотите - общинска собственост, отдадени под наем, предоставени на концесия, с учредено право на ползване или предоставени за управление е установено: в несъответствие с правната рамка от Община Карнобат, в качеството ѝ на данъчно задължено лице/собственик, не са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ за пет имота – частна общинска собственост и за тях не са определени и платени данъкът върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за 2022 г. и за 2023 г.; за други пет имота – частна общинска собственост неправилно са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ като за имоти – публична общинска собственост и за тях не е определен и платен данъкът върху недвижимите имоти за 2022 г. и за 2023 г.; в сключените договори за наем на жилищни и нежилищни имоти - общинска собственост не е включена клауза за заплащането на таксата за битови отпадъци и такава не е възстановена на общината от наемателите по договорите; не са възстановени платените от общината данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци от ползвател и от концесионер на имоти – общинска собственост.

При проверката на *приходите от наеми по бюджета на общината и действията за събиране на просрочени вземания* е установено: в несъответствие с правната рамка не са предприети действия за събирането на просрочените наеми, поради което е изтекла погасителната давност за събирането им по съдебен ред; не са прекратени договори с наематели, поради неплащане на наемите, при възникнало основание за това.

При *продажбата на имоти – общинска собственост след провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс* са установени нарушения относно: от общинския съвет на пет имота са определени пазарни цени, които са от 17 на сто до 50 на сто по-високи от изготвените пазарни оценки от лицензиран оценител без наличието на конкретни мотиви и обосновки; заповедите на кмета на общината за откриване на публичен търг/конкурс за продажбата на имоти са издадени преди да са изтекли сроковете за оспорване на решенията на общинския съвет и преди да са влезли в законна сила; стъпката за наддаване е определяна от комисията, а не в заповедта на кмета на общината за обявяване на търга; при публични търгове не са спазени императивните изисквания на ЗОС, в състава на комисиите да бъдат включени кметовете на кметства/кметските наместници или определени от тях служители в случаите, в които имота е на територията на населено място кметство; от членовете на комисията по провеждането на търг не са подписвани декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти; в нарушение на изискванията на Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД) в конкурсна документация е поставено условие, че не се сключва договор с участник, за който компетентният орган е установил, че има задължения за данъци, за задължителни осигурителни вноски и други публични задължения; на спечелилия участник

не е съобщена заповедта за резултатите от проведен търг за продажбата на имот и договор за продажба не е сключен.

При *разпореждането с имоти без провеждането на публичен търг* са установени несъответствия с правната рамка относно: програмите за управление и разпореждане с общинско имущество за 2022 г. и 2023 г. не са допълнени/актуализирани с имотите, които общината предлага за прекратяване на съсобствеността на общината и при учредяване на право на ползване; в нарушение на ЗОС е продадена земя – общинска собственост на собственик на незаконно построена сграда; в нарушение на АПК: индивидуалните административни актове на кмета на общината - заповеди, са издадени преди да са изтекли сроковете за оспорване на решенията на общинския съвет и преди да са влезли в законна сила; непълно съдържание на заповедите на кмета на общината; решения на общинския съвет не са съобщени на заинтересованите лица и договорите са сключени преди решенията на общинския съвет и заповедите на кмета на общината да са влезли в законна сила; не е спазен срокът по АПК за съобщаването на заповедите на заинтересованите лица;.

Имотите – общинска собственост, за които са сключени договори за разпореждане, не са предадени на купувачите с приемо-предавателен протокол.

При допълване на програмата за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. от общинския съвет не са приети очакваните допълнителни приходи и съответно не е актуализиран и общинският бюджет.

СФУК при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост не е ефективна.

За отстраняване на установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите, на кмета на общината и на общинския съвет са дадени препоръки.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост на Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 355 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на заповед № ОД-05-03-014 от 02.12.2024 г. на заместник - председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Карнобат е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, с административен център гр. Карнобат. На територията на общината има 31 населени места, включващи гр. Карнобат и съставни административно-териториални единици - 16 кметства и 14 населени места с кметски наместник. По данни на Националния статистически институт (НСИ), населението на общината е 20 144 жители¹.

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост, съгласно чл. 14 от ЗМСМА. Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и при осъществяване на функциите си е подпомаган от заместник-кметове.

¹ <https://nsi.bg/bg/content/>

Функционалните задължения на административните звена са регламентирани с Устройствен правилник на общинската администрация в Община Карнобат (УПОА), на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА, във връзка с чл. 11 от Закона за администрацията. Общата администрация е структурирана в две дирекции - „Административно-правно и информационно обслужване” (АПИО) и „Общински финанси, бюджет и счетоводство“ (ОФБС). Специализираната администрация е структурирана в пет дирекции - „Управление на общинската собственост” (УОС), „Образование, култура, младежки и социални дейности”, „Устройство на територията” (УТ), „Европейски и национални програми и проекти” и „Местни приходи” (МП) и длъжности на пряко подчинение на кмета на общината – секретар, финансов контролър и главен архитект.

За осъществяване на дейността по вътрешен одит в Община Карнобат е изградено звено за вътрешен одит, в изпълнение изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор.

Дейностите, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки са осъществявани от юрисконсулти/експерти в дирекция АПИО. Приемането на резултатите и контролът върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки са извършвани от отговорното длъжностно лице (заявител)/от определено длъжностно лице от кмета на общината – съгласно договора или издадена изрична заповед за това, от финансовия контролър и дирекция ОФБС.

Дейността по управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост е осъществявана от дирекция УОС. През одитирания период правните действия по управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са извършвани от кмета на общината.

Обобщената информация за дейностите в обхвата на одита е както следва:

Бюджетът на общината за 2022 г. е 45 751 091 лв., а за 2023 г. - 52 321 832 лв. Отчетените разходи за 2022 г. са 35 992 823 лв., а за 2023 г. - 40 032 593 лв. Отчетените собствени приходи за 2022 г. са 7 341 864 лв., а за 2023 г. - 8 290 656 лв.

2.1. През **2022 г.** са открити и приключили 26 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, в резултат на които са сключени 37 бр. договори, на обща стойност 7 344 099,49 лв. Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП и покана до определени лица по чл. 191 от ЗОП са 11 бр., в резултат на които са сключени 14 бр. договори, на обща стойност 455 192,98 лв. През 2022 г. са сключени 107 бр. договори чрез свободно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, в т.ч. 95 бр. на обща стойност 1 018 714,86 лв. и 12 бр., сключени по единични цени.

През **2023 г.** са открити и приключили 24 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, в резултат на които са сключени 35 бр. договори на обща стойност 4 798 900,58 лв. Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП и покана до определени лица по чл. 191 от ЗОП са 13 бр., в резултат на които са сключени 14 бр. договори, на обща стойност 899 698,10 лв. През 2023 г. са сключени 110 бр. договори чрез свободно възлагане по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, в т.ч. 89 бр. на обща стойност 983 106,20 лв. и 21 бр., сключени по единични цени.

Обобщена информация за проведените обществени поръчки по видове и стойността на сключените договори (без ДДС) след провеждането им е показана в следващата таблица:

Година	Открита процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП	Договаряне без предварително обявление по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП	Публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП	Пряко договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП	Събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП	Покана до определени лица по реда на чл. 191 от ЗОП
	(лв.)	(лв.)	(лв.)	(лв.)	(лв.)	(лв.)
1	2	3	4	5	6	7
1. През 2022 г.	2 709 327,69	326 151,67	3 929 190,13	379 430,00	347 062,33	108 130,15
2. През 2023 г.	1 893 173,73	14 800,00	2 582 449,13	308 477,72	652 693,66	247 004,44

2.2. Планираните приходи от управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2022 г. са 2 289 793 лв., а през 2023 г. 2 457 509 лв. Реализираните приходи съответно през 2022 г. са 2 878 477 лв., а за 2023 г. - 3 348 818 лв.

Към 31.12.2023 г. общината е собственик на 5 904 имота, от тях имоти - публична общинска собственост – 3 645 бр. и имоти - частна общинска собственост – 2 259 бр.².

Обобщена информация за проведените публични търгове/публично оповестени конкурси за отдаване под наем/аренда и разпореждане с общински имоти и сключените договори без провеждане на публичен търг/конкурс, както и изпълняваните договори за концесия на обекти - публична общинска собственост, е показана в следващата таблица:

Показатели	2022 г.	2023 г.
1	2	3
1. Брой проведени публични търгове/публично оповестени конкурси за отдаване под наем и аренда на нежилищни имоти и земеделски земи	17	12
2. Брой сключени договори без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс за отдаване под наем на нежилищни имоти, общински жилища и земеделски земи	49	45
3. Брой проведени публични търгове/публично оповестени конкурси за разпореждане с имоти – общинска собственост	6	5
4. Брой сключени договори без провеждане на публичен търг/конкурс за разпореждане с имоти-общинска собственост	24	8
5. Брой изпълнявани договори за концесия на обекти - публична общинска собственост, сключени преди одитирания период	3	3

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Георги Иванов Димитров - кмет на Община Карнобат за периодите от 05.11.2019 г. до 26.09.2023 г. и от 10.11.2023 г. и понастоящем, и Стефка Генова Иванова- временно изпълняваща длъжността кмет за периода от 27.09.2023 г. до 10.11.2023 г.³.

3. Цели на одита

Целите на одита са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, актовете на общинския съвет, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в изследваните области.

² Одитно доказателство № 1

³ Одитно доказателство № 2

4. Обхват на одита и ограничение в обхвата

4.1. Обхват на одита:

Одитната задача обхваща областите на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В областите на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ ограничение в обхвата на одита са възлагането и изпълнението на обществени поръчки и отдаването под наем на имоти – общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията, са с различно териториално разположение и отдалеченост от седалището на Община Карнобат. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовите и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства. Училищата са второстепенни разпоредители с бюджет и директорите са самостоятелни възложители на обществени поръчки по смисъла на ЗОП.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки по видове процедури/възлагания през всяка от годините на одитирания период, в това число:

4.3.1.1. Възлагане на обществени поръчки

а) „Процедури за възлагане на обществени поръчки по чл. 18, ал. 1, т. т. 1 – 3, т. 6, т. 7 и т. 12 от ЗОП въз основа на получена една оферта“, чрез случаен подбор са проверени: за 2022 г. от 13 бр. обявени и приключили процедури, е определена одитна извадка от 2 бр. и за 2023 г. – от 12 бр. обявени и приключили процедури – извадка от 2 бр.;

б) „Процедури за възлагане на обществени поръчки по чл. 18, ал. 1, т. т. 1 – 3, т. 6, т. 7, т. 11 и т. 12 от ЗОП въз основа на получени две и повече оферти“, чрез рисков подбор по критерия „най-висока стойност“ са проверени: за 2022 г. – от 7 бр. процедури е избрана една и за 2023 г. – от 9 бр. процедури, е определена одитна извадка от 2 бр.;

в) „Възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 187 или чл. 191 от ЗОП (чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица), въз основа на получена една оферта/изпратена една покана“, чрез случаен подбор са проверени - за 2022 г. от 6 бр. възлагания е определена извадка от 2 бр. и за 2023 г. – от 7 бр. възлагания - в извадката са включени 2 бр.;

г) „Възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 187 или чл. 191 от ЗОП (чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица) въз основа на две или повече оферти/покани“, чрез рисков подбор по критерия „най-висока стойност“ за 2022 г. от 5 бр. възлагания в извадката са включени 2 бр. и за 2023 – от 6 бр. възлагания - е определена одитна извадка от 2 бр.

4.3.1.2. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Формирани са популации по години от договорите, сключени в резултат на проведени процедури и възлагания през съответната година, чието изпълнение е приключило през одитирания период, както следва:

а) за изпълнението на договори, сключени в резултат на проведените процедури чрез случаен подбор, е определена извадка: за 2022 г. от 28 сключени и изпълнени договори в извадката са включени 5 договора, а за 2023 г. от 10 договора - 3 договора;

б) за изпълнение на договори, сключени в резултат на възлаганията по реда на чл. 187 или чл. 191 от ЗОП (чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица), чието изпълнение е приключило през одитирания период, чрез случаен подбор е определена извадка: за 2022 г. – от 10 сключени и изпълнени договора, в одитната извадка са включени 3 договора. За 2023 г. не е формирана извадка и са проверени всички 6 сключени и изпълнени договори.

4.3.1.3. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки за:

Процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 18, ал. 1, т. 8 и т. 13 от ЗОП (договаряне без предварително обявление и пряко договаряне) въз основа на получена една оферта през 2023 г.

През 2023 г. са проведени 2 броя процедури за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП (пряко договаряне) въз основа на получена една оферта, които са проверени при одита.

4.3.2. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

4.3.2.1. Отдаване под наем и аренда на обработваеми земи след провеждане на публичен търг

Формирани са популации по години на одитирания период от общия брой на всички проведени търгове, в т.ч. 4 за 2022 г. и 3 за 2023 г. Извършено е стратифициране по землища и чрез случаен подбор е определена извадка, както следва: за 2022 г. – от проведените търгове за общо 17 землища (17 договора) в одитната извадка са включени 6 землища (7 договора), а за 2023 г. – от проведените търгове за общо 8 землища (9 договора) е определена одитна извадка от 4 землища (4 договора).

4.3.2.2. Отдаване под наем на пасища, мери и ливади след провеждане на публичен търг

Популацията за определяне на извадката се състои от проведените публични търгове през съответната година, както следва: през 2022 г. - един публичен търг, при който са сключени общо 5 договора за 11 землища, а през 2023 г. – 2 търга със сключени 7 договора за 2 землища. Одитна извадка е определена само за 2022 г., като чрез случаен подбор са определени 2 договора за 3 землища.

4.3.2.3. Отдаване под наем на пасища, мери и ливади без публичен търг или конкурс

Популациите за определяне на извадките се състоят от сключените договори за отдадени под наем пасища, мери и ливади, които са общо 35 бр. за 2022 г. и 24 бр. за 2023 г. Чрез случаен подбор са определени одитни извадки от 7 договора за 2022 г. и 5 – за 2023 г.

4.3.2.4. Отдаване под наем на земи по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ без публичен търг или конкурс

Популациите за определяне на извадките се състоят от сключените договори за отдадени под наем земи по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ без публичен търг или конкурс, които са общо 5 бр. за 2022 г. и 8 бр. за 2023 г. Чрез случаен подбор е определена одитна извадка от 4 договора за 2023 г., а за 2022 г. не е приложена извадка, като са проверени всички сключени договори.

4.3.2.5. Просрочени наеми към 31.12.2022 г. и към 31.12.2023 г.

Популациите за определяне на извадките се състоят от сключените договори с просрочени наеми, съответно 102 договора за 2022 г. и 118 – за 2023 г. Чрез случаен подбор са формирани одитни извадки от 10 договора за 2022 г. и 10 договора за 2023 г.

4.3.2.6. Прекратяване на съсобственост без търг/конкурс

Популациите за определяне на извадките се състоят от договори за прекратяване на съсобственост, както следва: 21 договора през 2022 г. и 3 през 2023 г. Чрез случаен подбор

за 2022 г. е формирана одитна извадка от 5 договора, а за 2023 г. са проверени всички сключени договори.

4.3.2.7. Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички проведени търгове и сключени договори за:

а) отдаване под наем на нежилищни имоти след провеждане на публичен търг/конкурс през 2022 г. - 2 бр. търгове/конкурси, проведени през 2022 г.;

б) отдаване под наем на нежилищни имоти след провеждане на публичен търг/конкурс през 2023 г. - 2 бр. търгове/конкурси, проведени през 2023 г.;

в) отдаване под наем пасища, мери и ливади след провеждане на публичен търг/конкурс през 2023 г. - 2 бр. търгове/конкурси, проведени през 2023 г.;

г) отдаване под наем на земеделски земи по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ без публичен търг/конкурс през 2022 г. - 5 договора, сключени през 2022 г.;

д) отдаване под наем общински жилища през 2022 г. - 2 договора, сключени през 2022 г.;

е) отдаване под наем общински жилища през 2023 г. - 2 договора, сключени през 2023 г.;

ж) продажба на имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс през 2022 г. - 6 бр. търгове/конкурси, проведени през 2022 г.;

з) продажба на имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс през 2023 г. - 5 бр. търгове/конкурси, проведени през 2023 г.;

и) продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда през 2022 г. - 2 договора, сключени през 2022 г.;

й) продажба на земя на собственика на законно построена в нея сграда през 2023 г. - 2 договора, сключени през 2023 г.;

к) прекратяване на съсобственост без търг/конкурс през 2023 г. – 3 договора, сключени през 2023 г.;

м) учредяване на право на ползване без търг/конкурс през 2023 г. – 3 договора, сключени през 2023 г.;

н) изпълнение през 2022 г. на договор за концесия на обект – публична общинска собственост, сключен преди одитирания период, един договор;

о) изпълнение през 2023 г. на договор за концесия на обект – публична общинска собственост, сключен преди одитирания период, един договор.

5. Критерии за оценка

5.1. Област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“

Критерии: ЗОП; ППЗОП; ВПУЦОП; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Карнобат; заповеди на кмета на общината; договорите.

5.2. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Критерии: АПК; ГПК; ЗОС; ЗАЗ; ЗСПЗЗ; ЗК; ЗС; ЗМСМА; ЗПФ; ЗМДТ; ЗЗД; ППЗСПЗЗ; ПВп; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; Наредба за мониторинга, управлението и контрола на концесиите (НМУКК); НРПУРОИ; Наредба за жилищата; Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандат 2023-2027 г.; Програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и 2023 г.; списък за броя, вида и местонахождението на общинските жилища по предназначение; решения на общинския съвет във връзка с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; заповеди на кмета на общината; ЗФУКПС, указания и методически насоки на

министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Карнобат и договорите.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки

1. Вътрешни актове

1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки

На основание чл. 244 от ЗОП и чл. 140 от ППЗОП, със заповеди от 19.02.2021 г. и 07.02.2023 г. на кмета на общината⁴ са утвърдени и изменени Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Карнобат (ВПУЦОП).

ВПУЦОП са публикувани в Профила на купувача на общината в ЦАИС ЕОП⁵, с което е осигурена тяхната публичност, в съответствие с чл. 244, ал. 1 от ЗОП.

При извършената проверка за съответствието на прилаганите през одитирания период ВПУЦОП с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено⁶:

1.1.1. В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, и във връзка с чл. 244, ал.2 от ЗОП, с утвърдените ВПУЦОП е определен реда за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти; разглеждане и оценка на офертите; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори, както и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; поддържане на профила на купувача⁷.

1.1.2. Утвърденият образец на План-график не съдържа информация/данни, че при изготвянето му са взети предвид: времето за подготовка, включително на документацията; времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора; всички законоустановени срокове, относими към предмета на поръчката, включително тези в производствата по обжалване, извършване на контрол от АОП, когато е приложимо, както и началния момент и срока за изпълнение на договора. Във връзка с тези изисквания, в образца са предвидени единствено индикативен срок за откриване и срок на изпълнение/срок на действие на договора, в несъответствие с разпоредбите на чл. 26 от ППЗОП и чл. 8, ал. 4 от ВПУЦОП.

⁴ Заповеди №№ РД-109 от 19.02.2021 г. и РД-78 от 07.02.2023 г. на кмета на общината

⁵ <https://app.eop.bg/buyer/5568>

⁶ Одитни доказателства №№ 3 - 5

⁷ Одитно доказателство № 3

В резултат на установеното, в План-графиците за 2022 г. и за 2023 г.⁸ също не се съдържа информация/данни, удостоверяващи спазването на изискванията на чл. 26 от ППЗОП.

След одитирания период, със Заповед № РД-143 от 19.03.2024 г. на кмета на общината ВПУЦОП са изменени, като с тях са утвърдени нови образци за План-график - Образец № 2а за строителство, Образец № 2б за доставки и Образец № 2в за услуги. В новите образци е предвидено попълването на липсващата информация/данни, в съответствие с чл. 26 от ППЗОП⁹.

1.1.3. Във ВПУЦОП не е определен реда и начина на *документиране на контрола* върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, в несъответствие с разпоредбите на чл. 140, ал. 1, т. 3, предложение второ от ППЗОП¹⁰.

В резултат на това, при подготовката на обществените поръчки не е регламентирано писмено документиране на контролни дейности, които да минимизират рисковете от незаконосъобразно провеждане на обществените поръчки.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от установеното несъответствие/празнота в правилата са се проявили и са оказали негативно влияние, тъй като при одита са установени несъответствия в документацията и обявленията на проверените обществени поръчки (*описано в Част трета, Глава втора, Раздел I, констатациите по т. 3.1.2.1., т. 3.1.2.2., т. 3.1.2.3., т. 3.1.2.4., т. 3.1.2.5., т. 3.1.2.6., т. 3.1.2.7., т. 3.2.2.1., т. 3.2.2.2., т. 3.2.2.3. и т. 3.2.2.4.. от одитния доклад*).

1.1.4. Във ВПУЦОП не е разграничен реда за определяне провеждането на *въвеждащо и поддържащо обучение*, а е определен общ ред за всички служители, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, в несъответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП. По този начин е въведено прилагането на еднакъв подход към новопостъпили или нововключени в цикъла на обществените поръчки служители и такива с вече натрупани знания и опит, неотчитайки и различните потребности от обучение¹¹.

През одитирания период несъответствието не е довело до неблагоприятни последици, тъй като не са назначавани нови служители/не са включвани нови служители, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки¹², но при възникването на основание, същите ще бъдат проявени.

1.1.5. Съгласно чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП, вътрешните правила по чл. 244, ал. 1 от ЗОП следва да определят най-малко реда за публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача.

В чл. 81, ал. 1 от ВПУЦОП са описани документите, които следва да се публикуват в РОП, повтаряйки разпоредбите на чл. 36, ал. 1 от ЗОП, ред. ДВ бр. 107 от 2020 г., които впоследствие са допълнени с т. 18, т. 19 и т. 20, изм. с ДВ бр. 88 от 2023 г., в сила от 22.12.2023 г., във връзка с публикуването на: договорите, за които е публикувано обявление за възлагане на поръчка по чл. 26, ал. 1, т. 3, заедно с приложенията към тях; допълнителните споразумения за изменения на договорите по т. 18, заедно с приложенията към тях и докладите за резултатите от предварителния контрол за законосъобразност по чл. 237б, ал. 3 от ЗОП.

⁸ Одитно доказателство № 6

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Одитни доказателства №№ 3 - 5

¹¹ Одитни доказателства №№ 3 - 5

¹² Одитно доказателство № 8

В резултат, разпоредбите на чл. 81, ал. 1 от ВПУЦОП не са изчерпателни по отношение на всички документи, които следва да се публикуват в РОП, в несъответствие с чл. 36, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 88 от 2023 г., в сила от 22.12.2023 г.)¹³.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие във ВПУЦОП не са се проявили и установеното несъответствие не е оказало негативно влияние, поради краткия период от датата на влизането на изменението в сила, но до отстраняването на несъответствието, при възникването на основания, същите може да бъдат проявени

1.1.6. Съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП, с изключение на документите, чиито срокове са определени в закона, останалите документи по чл. 36, ал. 1 от ЗОП следва да се публикуват в следните срокове: решенията по чл. 22, ал. 1, т. 3 – 8 и 10 – 12 и ал. 8 от ЗОП – в деня на изпращането им на лицата, заявили интерес, на кандидатите или на участниците, а когато не подлежат на изпращане – в тридневен срок от издаването им.

Разпоредбите на чл. 83, ал. 4, т. 1 от ВПУЦОП повтарят разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 29 от 2020 г.), като към решенията по чл. 22 от ЗОП не е допълнена и ал. 8 (решения на възложителя за изменение/отмяна на всяко от решенията по ал. 1, т. 4 – 12 до влизането му в сила), след редакцията на чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП с ДВ, бр. 35 от 2021 г.

В резултат, разпоредбите на чл. 83, ал. 4, т. 1 от ВПУЦОП не са изчерпателни по отношение на публикуването на всички решения на възложителя, в несъответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП¹⁴.

През одитирания период, рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили и установеното несъответствие не е оказало негативно влияние по отношение на проверените при одита обществени поръчки, но при възникването на основание, същите може да бъдат проявени.

1.1.7. Съгласно чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, при възлагането на обществени поръчки, включително чрез динамична система за покупки, рамково споразумение и квалификационна система, както и при провеждане на конкурси за проект, следва да се използва централизирана електронна платформа, с изключение на документите и информацията по **чл. 39а, ал. 8 – ал. 10 от ЗОП** (придирни ал. 5 – ал. 7, ред., ДВ бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.).

Съгласно чл. 84, ал. 1 от ВПУЦОП, обменът на документи и съобщения с кандидати, участници и изпълнители на обществени поръчки се осъществява чрез електронната платформа, освен в случаите по **чл. 39, ал. 5 – ал. 7 от ЗОП**. Посочените изключения по чл. 39, ал. 5 – ал. 7 от ЗОП са съгласно разпоредбите на чл. 39а, ал. 5 – ал. 7 от ЗОП в редакцията на в ДВ, бр. 86 от 2018 г., в несъответствие с чл. 39а, ал. 8 – ал. 10 от ЗОП в редакцията в ДВ, бр. 107 от 2020 г.¹⁵.

През одитирания период, рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили и установеното несъответствие не е оказало негативно влияние, тъй като не са обявени и проведени обществени поръчки, за които да е необходимо прилагането на чл. 39а, ал. 8 – ал. 10 от ЗОП, но при възникването на основание, същите може да бъдат проявени.

След одитирания период, със Заповед № РД-143 от 19.03.2024 г. на кмета на общината, ВПУЦОП са изменени и допълнени¹⁶, като разпоредбите на чл. 81, ал. 1, чл. 83, ал. 4 и чл. 84, ал. 1 от ВПУЦОП не са допълнени.

Една от причините за установените несъответствия във ВПУЦОП със ЗОП и ППЗОП е, че иницираните действия за актуализацията им през 2023 г., в изпълнение на предвидената

¹³ Одитни доказателства №№ 3 - 5

¹⁴ Одитни доказателства №№ 3 - 5

¹⁵ Одитни доказателства №№ 3 - 5

¹⁶ Одитно доказателство № 7

контролна дейност от комисията по риска при идентифициране на високите рискове в областта на изследване, не са били ефективни и не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията/нарушенията на правната рамка, установени при одита.

1.2. Вътрешни актове за въвеждане на СФУК в областта

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 11 и ал. 2 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за наблюдението и актуализирането на системите за финансово управление и контрол и предприемането на мерки за подобряването и следва да прилагат указанията за осъществяване на управленската отговорност, издадени от министъра на финансите.

През одитирания период е прилагана СФУК, актуализирана със Заповед № РД-72 от 28.01.2021 г. на кмета на общината, изменена и допълнена със Заповеди №№ РД-211 от 01.04.2021 г., РД-54 от 07.02.2022 г. и РД-197 от 15.04.2022 г. на кмета на общината, която включва 10 бр. приложения с процедури, свързани с информационно - деловодната дейност и административното обслужване, бюджетния процес, човешките ресурси, счетоводните, стопанските и хуманитарните дейности, общинската собственост и общинските търговски дружества, второстепенните разпоредители с бюджет, териториалното и селищното устройство, определянето и събирането на средствата от таксата за битови отпадъци, контролните дейности при разходването им и управлението на отпадъците, с управлението, подготовката и подбора на проекти, със събирането на местните приходи.

Със Заповед № РД-72 от 28.01.2021 г. на кмета на общината са утвърдени и „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и системата за двоен подпис в Община Карнобат и разпоредители с бюджет към нея от по-ниска степен“¹⁷.

1.2.1. При извършената проверка е установено:

а) в общинската администрация е изградена организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност, права, задължения и нива на докладване, определени в УПОА (утвърден на 30.12.2016 г., изменян и допълван със заповеди¹⁸ на кмета на общината), длъжностните характеристики на служителите в изследваната област и заповеди на кмета на общината; длъжностните характеристики са подробни и ясни и служителите са запознати с тях срещу подпис¹⁹.

Функциите по възлагане на обществени поръчки са възложени с длъжностните характеристики на юрисконсултите от дирекция АПИО, а по изпълнение на сключените договори за обществени поръчки – за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на финансовия контролър, за инвеститорски контрол на служители от дирекция УТ при строителство, на директора на дирекция ОФБС при плащанията или с нарочни заповеди на кмета на общината за осъществяване на контрол по изпълнението на съответния договор.

В длъжностните характеристики на юрисконсултите от дирекция АПИО не са включени задължения: за съхранение на документацията при планирането на обществените поръчки и за работа с ЦАИС ЕОП при възлагането на обществените поръчки, с което не е осигурен/извършван мониторинг (самооценка) на възложените задължения и отговорности²⁰.

Установеното е в несъответствие с чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС, във връзка с чл. 15, ал. 2 от ЗФУКПС и р. IV, т.1.3 от Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол (МНЕФУК), утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите;

¹⁷ Одитно доказателство № 9

¹⁸ Заповеди №№ РД-800 от 31.12.2020 г., РД-709 от 09.11.2022г., РД-290 от 28.04.2023 г. и РД-885 от 18.12.2023 г. на кмета на общината

¹⁹ Одитни доказателства №№ 10 и 11

²⁰ Одитни доказателства №№ 11 и 12

б) със заповед²¹ от 16.12.2020 г. кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2021 - 2023 г., която определя етапите, през които преминава процесът по управление на риска, използвания подход, отговорните длъжностни лица/структури и основните изисквания към процеса, в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС и р. IV, т. 2 от МНЕФУК²².

Със същата заповед е сформиран екип - Комитет за управление на риска, който следва да прегледа всички операции и дейности на общината, отнасящи се до нейните цели и да установи рисковете, възпрепятстващи постигането им, да състави профил на риска и да впише резултатите в риск-регистри.

В изпълнение на възложените задачи, от комисията са изготвени и са утвърдени от кмета на общината риск-регистри за периодите 01.03.2021 г. - 31.03.2022 г. и 01.04.2022 г. - 30.04.2023 г. Съгласно Протокол от 27.09.2023 г., от комитета по управление на риска е установено, че „няма промяна в идентифицираните рискове и тяхната оценка, спрямо тези от Риск-регистъра от 01.04.2022 г. до 30.04.2023 г., поради което ги удължава до 31.03.2024 г.“.

В изготвените риск-регистри за периода до 31.03.2022 г. са идентифицирани два високи риска (промени в законовите разпоредби, свързани с обществените поръчки и регламент за освобождаване на гаранциите), а след този период е останал първият от тях. Планираните контролни действия за управление на риска са изпълнени с актуализирането на ВПУЦОП през м.02.2023 г.²³.

Контролните дейности, целящи намаляването на риска в областта на възлагането на обществените поръчки, са анализирани формално/незадълбочено от комитета по управление на риска, предвид установеното при одита - липсата на писмено регламентиран ред за документиране на контрол при възлагането на обществените поръчки, в несъответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС и р. IV, т. 2 от МНЕФУК (*описано в Част трета, Глава втора, Раздел I, констатациите по т. 1.1.3. и т. 1.2.1. буква „в“ от одитния доклад*);

в) съгласно чл. 7 от Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и система за двоен подпис, предварителният контрол при възлагане на обществени поръчки се осъществява от юрисконсулт към дирекция АПИО, като не е въведено/регламентирано неговото писмено документиране.

В резултат, *етапите* от процеса на възлагане на обществени поръчки – *предварителен контрол на действията и решенията* на възложителя (от вземането на решение за откриване на обществената поръчка, до решението за приключване на процедурата) не са обект на предварителен контрол за законосъобразност в общината, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС и т. 1, раздел IV от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите²⁴.

Съгласно ВП за осъществяване на предварителен контрол и системата за двоен подпис, *процесите на изпълнение на обществените поръчки* - преди сключване на договора и при извършване на разходите са обект на предварителен контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис, в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 и т. 3 от ЗФУКПС²⁵;

г) в общината са въведени подходящи информационни системи, които да дават възможност за вземане на правилни управленски решения, за адекватно изпълнение на

²¹ Заповед № 758 от 16.12.2020 г. на кмета на общината

²² Одитно доказателство № 13

²³ Одитно доказателство № 13

²⁴ Одитни доказателства №№ 9 и 12

²⁵ Одитно доказателство № 9

задълженията и за изготвяне на навременни и достоверни доклади относно изследваната област, в съответствие с чл. 14 от ЗФУКПС и р. IV, т. 4 от МНЕФУК²⁶.

Видно от установеното, през одитирания период СФУК не са осигурили прилагането на указанията за осъществяване на управленската отговорност и за осъществяване на предварителен контрол, издадени от министъра на финансите, в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 11 и ал. 2 от ЗФУКПС.

Една от причините за установените несъответствия/празноти в СФУК са неизпълнението на задължения от директора на дирекция АПИО, съобразно определения ред за мониторинг в СФУК (т. 5.2)²⁷, за необходимостта от промени във вътрешните актове, относими за областта на изследване и за привеждането им в съответствие с действащата правна рамка. В резултат на това, е създаден риск за законосъобразното осъществяване на дейността на общината и за ефективността на вътрешния контрол в процесите.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в изследваната област са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Създаден е риск за ефективното осъществяване на финансовото управление и контрол в общината.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1, от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки.

Редът за прогнозиране и планиране на обществени поръчки е регламентиран в чл. 25 и 26 от ППЗОП, чл. 8 и 9 от ВПУЦОП.

При извършената проверка за съответствието на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП, е установено:

а) за 2022 г. и 2023 г. са изготвени и утвърдени от кмета на общината графици за възлагане на обществените поръчки по образец към ВПУЦОП (Образец № 2)²⁸;

б) в утвърдените графици за двете години не се съдържа информация относно: времето за подготовка, включително на документацията; времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора; всички законоустановени срокове, относими към предмета на поръчката, включително тези в производствата по обжалване, извършване на контрол от АОП, когато е приложимо, както и началния момент и срока за изпълнение на договора, в несъответствие с чл. 26 от ППЗОП. Причина за установеното е, че тази информация не е предвидена за попълване в утвърдения образец на план-график към ВПУЦОП²⁹;

в) писмено не е определен юрисконсулт от дирекция АПИО на общината, който да е отговорен за изготвянето/промяната на годишния план-график за 2022 г. и 2023 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ВПУЦОП³⁰;

г) при прогнозирането и планирането на обществените поръчки за 2022 г. и 2023 г. не са изготвени мотивирани годишни заявки от директорите на дирекции и ръководителите на административни звена за идентифицирането на потребностите от стоки, материали, консумативи, услуги, както и необходимостта от закупуването на активи, планови и текущи ремонти, вкл. строителни или монтажни работи, в несъответствие с чл. 8, ал. 1 и чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП.

²⁶ Одитно доказателство № 14

²⁷ Одитно доказателство № 9

²⁸ Одитни доказателства №№ 15 и 16

²⁹ Одитни доказателства №№ 3, 4, 15, 16 и 17

³⁰ Одитно доказателство № 18

По информация от одитирания обект, след обобщаването на данните от заявките, същите не са съхранени³¹;

д) през 2022 г. план-графикът е променен с добавяне на три обществени поръчки с предмет „Закупуване на нов автомобил сметосъбирач“, „Доставка на нов автомобил за нуждите на „Защитено жилище“ – с. Искра“ и „Аварийен ремонт на покрив на ДГ „Вълшебство“, гр. Карнобат и СУ „Хр. Ботев“, гр. Карнобат“. Обществените поръчки за доставка са добавени след мотивирани предложения до кмета на общината. За предвидената за провеждане обществена поръчка за строителство не е изготвено предложение за корекция на план-графика, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 и 10 от ВПУЦОП³².

През 2023 г. план-графикът е променен с добавяне на четири обществени поръчки, за които е изготвено предложение от гл. юрисконсулт на дирекция АПИО до кмета на общината³³;

е) в чл. 8, ал. 6 от ВПУЦОП е определено, че план-графикът следва да се изготви от юрист на дирекция АПИО най-късно до две седмици след приемане на бюджета на общината и да се представи за одобрение на кмета на общината.

План-графикът за 2022 г. е одобрен от кмета на общината, без посочена дата/издадена заповед за одобрение, в резултат на което не може да се направи оценка дали е спазен срока за неговото изготвяне³⁴.

С решение от 06.04.2023 г. на общинския съвет³⁵ са приети разчети за приходите и разходите на Община Карнобат за 2023 г. до приемането на Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. В определения двуседмичен срок, със заповед от 19.04.2023 г. на кмета на общината³⁶, е одобрен План-графика за 2023 г.³⁷;

ж) в план-графиците за 2022 г. и за 2023 г. не са включени общо четири проведени обществени поръчки с номера в РОП на Агенцията за обществени поръчки (АОП): УНП 00190-2022-0002 (планирана за провеждане през м. 12.2021 г., но изпратена в РОП за обявяване на 04.01.2022 г.), УНП 00190-2023-0027; УНП 00190-2023-0039 и УНП 00190-2023-0040, в несъответствие с чл. 26 от ППЗОП³⁸.

В резултат от липсата на писмено определени задължения в длъжностните характеристики/с акт на кмета на общината за изготвянето и актуализирането на графиците за възлагане на поръчките за 2022 г. и 2023 г., е създаден риск от несвоевременното им възлагане и за възлагането им в нарушение на законовите изисквания.

През одитирания период управленските решения и действия във връзка с прогнозирането и планирането на обществените поръчки в Община Карнобат са в частично несъответствие с правната рамка: утвърдените план-графици не съдържат всички проведени обществени поръчки, нямат задължителното минимално съдържание; не е приложен определеният ред за заявяване на потребностите и в един случай при промяна на план-графика не е изготвено предложение за необходимата актуализация.

3. Възлагане на обществени поръчки

Критериите за оценка на съответствието са: ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. възложител на обществени поръчки в общината по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е кметът на общината. През одитирания период

³¹ Одитни доказателства №№ 17 и 19

³² Одитни доказателства №№ 3, 4, 15, 17 и 19

³³ Одитно доказателство № 16

³⁴ Одитни доказателства №№ 15 и 17

³⁵ Решение № 464 от 06.04.2023 г. на общинския съвет

³⁶ Заповед № РД-258 от 19.04.2023 г. на кмета

³⁷ Одитно доказателство № 16

³⁸ Одитни доказателства №№ 15-17, 19 и 20

правните действия по възлагане на обществени поръчки са извършвани от кмета на общината и не са делегирани правомощия по възлагането на други длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП. На основание чл. 7, ал. 2, при отсъствие на възложителя правомощията му, свързани с възлагане на обществени поръчки, са изпълнявани от заместник-кмет на общината, съгласно издадени заповеди за заместване, определящи представителството на възложителя.

Проверка и оценка на управленските решения и действия за съответствие с правната рамка е извършена на девет процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП и осем възлагания на реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 3 944 321,45 без ДДС.

3.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП

При одита са проверени три обществени поръчки, възложени чрез „открити процедури“ (2022 г. – 2 бр. и 2023 г. – 1 бр.), четири чрез „публично състезание“ (2022 г. – 1 бр. и 2023 г. – 3 бр.) и две чрез пряко договаряне (през 2023 г.)³⁹:

а) открита процедура с предмет: **„Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища на територията на Община Карнобат и улици в град Карнобат и подготовка на пътищата при зимни условия през 2022-2023 г.“, Обособена позиция 1: „Снегочистване и обезопасяване на общински пътища и улици в град Карнобат срещу хлъзгане“ и Обособена позиция 2: „Подготовка на пътищата за експлоатация при зимни условия“ (УНП 00190-2022-0012)**⁴⁰

Процедурата е открита с Решение № F233740 от 27.05.2022 г. на кмета на Община Карнобат и е с прогнозна стойност 516 252,24 лв. без ДДС или 619 502,69 лв. с ДДС. Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП най-ниска цена.

Подадени са общо три оферти, по две оферти за всяка от обособените позиции. Отстранен е един участник и за двете обособени позиции, на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП, в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.

В резултат на проведената процедура са сключени два договора за възлагане на обществена поръчка за всяка от обособените позиции, в т.ч. по обособена позиция 1⁴¹ на стойност до 199 900,00 лв. без ДДС или 239 880 лв. с ДДС и по обособена позиция 2⁴² на стойност до 316 352,24 лв. без ДДС или 379 622,69 лв. с ДДС⁴³;

б) открита процедура с предмет: **„Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинската и областната транспортни схеми от квотата на Община Карнобат през 2023-2025 г.“ (УНП 00190-2022-0041)**⁴⁴

Процедурата е открита с Решение № F297715 от 16.11.2022 г. на кмета на Община Карнобат с прогнозна стойност 458 333,33 лв. без ДДС или 550 000 лв. с ДДС. С Решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация № F306364 от 02.12.2022 г. от възложителя е одобрено Обявление за изменение или допълнителна информация и изменение в документацията на обществената поръчка, публикувани в РОП към АОП на 07.12.2022 г., заедно с изменената документация.

Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т.3 от ЗОП оптимално съотношение качество/цена, което се оценява въз основа на цената или нивото на разходите, както и на показатели, включващи качествени, екологични и/или социални аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка.

Подадена е само една оферта.

³⁹ Одитни доказателства № 21 и 22

⁴⁰ Одитни доказателства № 23 и 24

⁴¹ Договор № PV 399 от 18.10.2022 г.

⁴² Договор № PV 387 от 29.08.2022 г.

⁴³ <https://app.eop.bg/today/213344>

⁴⁴ Одитно доказателство № 25

В резултат на проведената процедура на 06.02.2023 г. е сключен договор⁴⁵ за възлагане на обществена поръчка, с прогнозна стойност 458 333,33 лв. без ДДС или 550 000 лв. с ДДС⁴⁶.

в) открита процедура с предмет: **„Доставка на нетни количества активна електрическа енергия (средно/ниско напрежение) и избор на координатор на балансираща група за нуждите на Община Карнобат и ОП „БКРД“, гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0020)**⁴⁷

Процедурата е открита с Решение № F-380340 от 29.05.2023 г. на кмета на Община Карнобат и е с прогнозна стойност 800 000 лв. без ДДС или 960 000 лв. с ДДС, в т. ч. 450 000,00 лв. без ДДС по Обособена позиция № 1 и 350 000,00 лв. без ДДС по Обособена позиция № 2. Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП най-ниска цена.

Подадени са осем оферти по Обособена позиция № 1 и седем оферти по Обособена позиция № 2. Отстранен е един участник по Обособени позиции № 1 и № 2, на основание чл. 107, т. 3 от ЗОП, в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.

В резултат на проведената процедура, на 01.09.2023 г. е сключен договор⁴⁸ за възлагане на обществена поръчка по двете обособени позиции, по обща цена на 1 MWh нетна активна електрическа енергия, сформирани като сбор от среднопретеглена месечна цена на 1 MWh, съгласно Българската независима енергийна борса на пазарен сегмент „Ден напред“ + фиксирана надбавка в размер на 6,90 лв. без ДДС или 8,28 лв. с ДДС⁴⁹;

г) публично състезание с предмет: **„Доставка на ехографска система за ултразвукова диагностика за нуждите на „МБАЛ - Карнобат“ ЕООД“ (УНП 00190-2022-0011)**⁵⁰

Процедурата е открита с Решение № F 226524 от 29.04.2022 г. на кмета на общината, с прогнозна стойност 58 333,33 лв. без ДДС или 70 000 лв. с ДДС. Определен е критерий за възлагане „Най-ниска цена“ съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

Подадена е една оферта.

В резултат на проведената процедура на 25.07.2022г. е сключен договор⁵¹ на стойност 58 083,33 лв. без ДДС или 69 700,00 лв. с ДДС⁵²;

д) публично състезание с предмет: **„Доставка чрез закупуване на нов колесен багер – членоварач за нуждите на Община Карнобат“ (УНП 00190-2023-0010)**⁵³

Процедурата е открита с Решение № F 344257 от 14.03.2023 г. на кмета на общината, с прогнозна стойност 150 000,00 лв. без ДДС или 180 000,00 с ДДС. Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т.3 от ЗОП „оптимално съотношение качество/цена“, което се оценява въз основа на цената или нивото на разходите, както и на показатели, включващи качествени, екологични и/или социални аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка.

Подадена е една оферта.

В резултат на проведената процедура на 19.04.2023 г. е сключен договор⁵⁴ на стойност 149 500,00 лв. без ДДС или 179 400,00 лв. с ДДС⁵⁵;

⁴⁵ Договор № PV-414 от 06.02.2023 г.

⁴⁶ <https://app.eop.bg/today/253769>

⁴⁷ Одитно доказателство № 26

⁴⁸ Договор № PV433 от 01.09.2023 г.

⁴⁹ <https://app.eop.bg/today/305325>

⁵⁰ Одитно доказателство № 51

⁵¹ Договор № PV 385 от 25.07.2022 г.

⁵² <https://app.eop.bg/today/208716>

⁵³ Одитно доказателство № 52

⁵⁴ Договор № PV421 от 19.04.2023 г.

⁵⁵ <https://app.eop.bg/today/281019>

е) публично състезание с предмет: **„Благоустрояване на дворно пространство и изграждане на площадки в Детска градина „Славейче“ - гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0013)**⁵⁶

Процедурата е открита с Решение № F357330 от 03.04.2023 г. на кмета на Община Карнобат с прогнозна стойност 249 965 лв. без ДДС или 299 958 лв. с ДДС. Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП най-ниска цена.

Подадена е една оферта.

В резултат на проведената процедура, на 07.06.2023 г. е сключен договор⁵⁷ за възлагане на обществена поръчка, на стойност 246 760,94 без ДДС или 296 113,13 лв. с ДДС⁵⁸;

ж) публично състезание с предмет: **„Изпълнение на строително-монтажни работи на обекти общинска собственост по три обособени позиции“: Обособена позиция № 1: „Благоустрояване на междублоково пространство УПИ I-367, кв. 51, изграждане на улица с о. т. 29 и о. т. 30, прилежащ паркинг и зелени площи, гр. Карнобат (ул. „Иван Рилски“ и бул. „Девети септември“), гр. Карнобат“; Обособена позиция № 2: „Благоустрояване на междублоково пространство и основен ремонт на детска площадка в УПИ XXIII - 456 и УПИ XXI от кв. 9 - ул. „Васил Левски“ по плана на гр. Карнобат“; Обособена позиция № 3: „Изграждане на сектор за тласкане на гюле и хвърляне на диск в градски стадион в УПИ I-72, 73, 74, кв.20 УРП „Производствена зона-Север“, гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0041)**⁵⁹

Процедурата е открита с Решение № F435492 от 11.10.2023 г. на кмета на Община Карнобат с прогнозна стойност 759 941,41 лв. без ДДС или 911 929,69 лв. с ДДС. Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП оптимално съотношение качество/цена, което се оценява въз основа на цената или нивото на разходите, както и на показатели, включващи качествени, екологични и/или социални аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка.

Подадени са по две оферти за всяка от позициите. Отстранен е единият участник по Обособена позиция 1 и по Обособена позиция 2, на основание чл. 107, т. 2, б „а“ от ЗОП, в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.

В резултат на проведената процедура на 14.12.2023 г. е сключен договор⁶⁰ за възлагане на обществена поръчка на стойност 754 921,56 лв. без ДДС или 905 905,87 лв. с ДДС⁶¹;

з) пряко договаряне с предмет: **„Благоустрояване на дворно пространство в КСУ „Ахинора“, с. Искра“ (УНП 00190-2023-0002)**⁶²

Процедурата е открита с Решение № F320024 от 12.01.2023 г. на кмета на Община Карнобат, което е с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и е публикувана в РОП и в профила на купувача, в изпълнение на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Обществената поръчка е с прогнозна стойност 88 477,72 лв. без ДДС или 106 173,26 лв. с ДДС.

Процедурата е открита на основание чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП, поради прекратена процедура⁶³ за възлагане чрез публично състезание по Обособена позиция 1, за представяне на оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката (предложената цена за изпълнение надвишава определената прогнозна стойност). Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП най-ниска цена.

⁵⁶ Одитно доказателство № 53

⁵⁷ Договор № PV425 от 07.06.2023 г.

⁵⁸ <https://app.eop.bg/today/289692>

⁵⁹ Одитно доказателство № 54

⁶⁰ Договор № PV-450 от 14.12.2023 г.

⁶¹ <https://app.eop.bg/today/335952>

⁶² Одитно доказателство № 72

⁶³ УНП 00190-2022-0029, прекратена с Решение № D19046109 от 18.11.2022 г.

За участие в откритата процедура е подадена една оферта.

В резултат на проведената процедура на 23.02.2023 г. е сключен договор⁶⁴ за възлагане на обществена поръчка, на стойност 88 477,72 лв. без ДДС или 106 173,26 лв. с ДДС⁶⁵;

и) пряко договаряне с предмет: **„Доставка на горива бензин (А 95Н), дизелово моторно гориво и газ (пропан-бутан) за нуждите на Община Карнобат, Общинско предприятие „Благоустройствени, комунални и ремонтни дейности” – гр. Карнобат, социалните заведения на територията на Общината и общинските бюджетни звена през 2023 г. - 2024 г.“ (УНП 00190-2023-0044)**⁶⁶

Процедурата е открита с Решение № F452707 на кмета на Община Карнобат, с прогнозна стойност 220 000 лв. без ДДС или 264 000 лв. с ДДС и е реализирана чрез борсово посредничество на "Софийска стокова борса" АД, при условията на чл. 182, ал. 1 във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

Изборът на процедура без предварително обявление, по правилата на борсовото представителство се обуславя от обстоятелството, че стоките, предмет на обществената поръчка са включени в списъка на стоките по чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП (стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на Министерския съвет, по предложение на министъра на финансите).

В резултат на проведената процедура, на 05.12.2023 г. е сключен борсов договор⁶⁷ за възлагане на обществена поръчка, на стойност 203 283,33 лв. без ДДС или 243 940 лв. с ДДС⁶⁸.

3.1.1. При извършената проверка е установено **съответствие** с изискванията на ЗОП и ППЗОП в следните аспекти⁶⁹:

а) процедурите са открити с решения на кмета на общината, в качеството му на възложител на обществени поръчки, с които са одобрени обявленията за обществените поръчки и документацията за участие, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗОП;

б) обявленията за обществените поръчки са изготвени по образец и съдържат изискуемото минимално съдържание по Приложение № 4 и Приложение № 19 от ЗОП, в съответствие с изискванията на чл. 23 и чл. 178 от ЗОП, с изключение на установените несъответствия⁷⁰ (описано в Част трета, Раздел I, т. 3.1.2.1., т. 3.1.2.2., б. „б“ и б. „в“, т. 3.1.2.3., т. 3.1.2.4., т. 3.1.2.5, т. 3.1.2.6., б. „б“ от одитния доклад);

в) преди откриване на процедурите от възложителя не са въвеждани данни в системата за случаен избор в АОП, по реда на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г., в сила от 1.04.2020 г.), тъй като процедурите не подлежат на предварителен контрол предвид прогнозната им стойности;

г) изпращането на обявленията за обществената поръчка за публикуване в Официален вестник на Европейския съюз (ОВЕС), в РОП и в профила на купувача, назначаването и работата на комисия за разглеждане и оценка на офертите, издаването на решение за класиране на участниците и определяне на изпълнител, както и обявленията за възложена поръчка, са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП;

д) прогнозните стойности на обществените поръчки са определени в съответствие с чл. 21, ал. 1, ал. 7 и ал. 8 от ЗОП;

⁶⁴ Договор № PV 416 от 23.02.2023 г.

⁶⁵ <https://app.eop.bg/today/264719>

⁶⁶ Одитно доказателство № 73

⁶⁷ Договор № PV 449 от 05.12.2023 г.

⁶⁸ <https://app.eop.bg/today/344621>

⁶⁹ Одитни доказателства №№ 23 - 26, 52 - 54, 56 - 60, 72 и 73

⁷⁰ УНП 00190-2022-0012, УНП 00190-2022-0041, УНП 00190-2023-0020, УНП 00190-2022-0011, УНП 00190-2023-0013, УНП 00190-2023-0041,

е) спазени са законовите изисквания при определянето на крайния срок за получаване на офертите, определени в обявлението на съответната обществена поръчка, с изключение на установените несъответствия.

Документацията за обществените поръчки съдържа: техническите спецификации; инвестиционни проекти за строителството; указания за участие; методика за оценка/ информация за критерия за възлагане (най-ниска цена); образци на документи и проект на договор, в съответствие с чл. 31 от ЗОП, с изключение на установените несъответствия⁷¹ (описано в Част трета, Раздел I, т. 3.1.2.6., б. „в“, т. 3.1.2.7., б. „а“ от одитния доклад);

ж) в съответствие с чл. 59, ал. 2 от ЗОП, определените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявленията са съобразени с предмета, стойността, количеството или обема на обществените поръчки, като конкуренцията не е ограничена чрез включване на изисквания, които дават предимство или необосновано ограничават участието.

Критериите за подбор, които се отнасят до годността за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности, са в съответствие с определените в чл.чл. 60, 61 и 63 от ЗОП. За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документи, в съответствие с регламентираните в чл. 62 и чл. 64 от ЗОП. В обявленията за обществените поръчки от възложителя са определени критериите за оценка на офертите, в съответствие с изискванията на чл. 70, ал. 3 от ЗОП, с изключение на установените несъответствия⁷² (описано в констатацията в Част трета, Раздел I, т. 3.1.2.1., б. „б“, т. 3.1.2.6., б. „а“) от одитния доклад);

з) със заповеди на кмета на общината са определени комисии за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите;

и) действията на комисииите са документираны в протоколи, като резултатите от работата им са отразени в доклади, в съответствие с изискването на чл. 103, ал. 3 от ЗОП. В работата на комисията е установено несъответствие при една обществена поръчка⁷³ (описано в констатацията в Част трета, Раздел I, т. 3.1.2.2., б. „г“) от одитния доклад);

й) протоколите на комисията, доклада до възложителя и решението за избор на изпълнител са публикувани в платформата ЦАИС ЕОП, като участниците са уведомени за резултатите от разглеждане на офертите със съобщения до личния им профил, в съответствие с чл. 39а, ал.4, т. 7 от ЗОП и чл. 9к, ал. 2 от ППЗОП;

к) договорите за обществена поръчка са сключени след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител и след изтичането на 14 дни от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, съгласно чл. 112, ал. 6 от ЗОП; в един от случаите договорът⁷⁴ е сключен преди изтичането на 14 дни от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 112, ал. 7, т. 2 от ЗОП, тъй като определеният за изпълнител е единственият заинтересован участник и няма заинтересовани кандидати;

л) с класирания на първо място участник са сключени договори за обществена поръчка, като при доставката на горива изпълнителят е определен от борсов посредник, съгласно договор⁷⁵ за борсово представителство. При подписване на договорите от изпълнителите са представени/изискани са служебно от възложителя изискуемите документи, регламентираны в чл. 112, ал. 1 от ЗОП⁷⁶, с изключение на установените несъответствия⁷⁷ (описано в Част трета, Раздел I, т. 3.1.2.2., б. „д“) от одитния доклад);

⁷¹ УНП 00190-2023-0041 и УНП 00190-2023-0002

⁷² УНП 00190-2022-0012 и УНП 00190-2023-0041

⁷³ УНП 00190-2022-0041

⁷⁴ Договор № PV421 от 19.04.2023 г.

⁷⁵ Договор № 1992 от 23.11.2023 г.

⁷⁶ Редакция на ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.

⁷⁷ УНП 00190-2022-0041

м) договорите за обществените поръчки, включително приложенията към тях, са публикувани в РОП и в профила на купувача, в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 5 от ППЗОП;

н) за обществените поръчки са създадени досиета, съдържащи документите и информацията по чл. 121 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.

о) от възложителят е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез профила на купувача до документацията за обществените поръчки, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП. Документите, подлежащи на публикуване в профила на купувача и на портала на обществените поръчки, са публикувани в съответствие с правната рамка.

3.1.2. Установени са следните **несъответствия** с изискванията на правната рамка:

3.1.2.1. Обществена поръчка с предмет: ***“Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища на територията на Община Карнобат и улици в град Карнобат и подготовка на пътищата при зимни условия през 2022-2023 г.”, Обособена позиция 1: „Снегочистване и обезопасяване на общински пътища и улици в град Карнобат срещу хлъзгане“ и Обособена позиция 2: „Подготовка на пътищата за експлоатация при зимни условия“ (УНП 00190-2022-0012)*** и прогнозна стойност 516 252,24 лв. без ДДС, възложена чрез „открита процедура“⁷⁸:

а) в буква „в“ на т. 11, от Част Б „Информация, която най-малко трябва да съдържа обявление за обществена поръчка“ на Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, е определено, че обявлението трябва да съдържа списък и кратко описание на обстоятелства относно личното състояние на заинтересованите лица, които биха могли да доведат до отстраняването им.

В Документацията за участие в откритата процедура, в Раздел III „Изисквания към участниците“, е посочено, че участниците декларират липсата на основания за отстраняване в ЕЕДОП, като са посочени задължителните основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, специфичните основания за отстраняване от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС), както и основания по чл. 69 (отм.) от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ/ЗОНПИ, ред. ДВ, бр. 84 от 2023 г., в сила от 6.10.2023 г.).

Основанията за отстраняване от участие в процедурата, посочени в документацията за обществената поръчка, не се съдържат в обявлението за обществената поръчка, в несъответствие с Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

Обявлението не съдържа изискуемата информация съгласно Приложение № 4 към 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП⁷⁹.

Непосочването на задължителната информация в обявлението е в несъответствие с принципите равнопоставеност и недопускане на дискриминация, публичност и прозрачност по чл. 2, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП;

б) обществената поръчка е открита на 27.05.2022 г., т.е. след влизането в сила на Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 от 31.07.2014 г. (Регламента) относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Регламентът е пряко и незабавно приложим спрямо обществени поръчки на стойност над европейските прагове от моментна на влизането му в сила от 09.04.2022 г. възложителите имат задължението да спазват Регламента на всички етапи от процеса по възлагане, сключване и изпълнение на договори за обществени поръчки.

⁷⁸ Одитно доказателство № 23

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 27 и 28

През 2022 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от 10 ноември 2021 година за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за конкурси за проект, като при услуги, които се възлагат от възложители по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (нецентрални възлагащи органи), какъвто е конкретният, прагът, над който е приложим чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., е 215 000 евро, който съгласно Съобщение на Европейската Комисия от 11.11.2021 г. относно съответни стойности на праговете, посочени в директиви 2014/23/ЕС, 2014/24/ЕС, 2014/25/ЕС и 2009/81/ЕО на Европейския парламент и на Съвета, се равнява на 420 497 лв. Изключения по прилагане на Регламента са допустими при условията на чл. 5к, § 2, за обществени поръчки с посочения в тази разпоредба предмет.

Прогнозната стойност на поръчката е 516 252,24 лв. без ДДС и е над прага, при който е приложим чл. 5к, § 1 от Регламента.

Възложителят е бил длъжен да включи обстоятелствата по чл. 5к, § 1 от Регламента като основания за отстраняване на участниците в конкретната процедура, *вкл. като ги оповести в обявлението за обществена поръчка*, и да изиска същите да бъдат декларирани в нарочна декларация (извън ЕЕДОП).

Декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, е изисквана от възложителя преди сключване на договорите с изпълнителите и е представена, заедно с документите по чл. 112 от ЗОП⁸⁰;

в) във връзка с получено искане за разяснение и установена техническа грешка в условията за участие⁸¹, е извършена промяна в обявлението за обществената поръчка⁸², съгласно чл. 100, ал. 1 и ал. 3 във връзка с чл. 35, ал. 1, т. 3 от ЗОП⁸³. В електронната преписка на обществената поръчка в ЦАИС ЕОП, графикът е променен, като датата на подаване на оферти от 27.06.2022 г. е променена на 04.07.2022 г., а датата на отваряне на офертите от 28.06.2022 г. - на 05.07.2022 г.

Независимо, че в публикуваното Разяснение от 13.06.2022 г. е посочено, че срокът за получаване на оферти ще бъде удължен на основание чл. 100, ал. 7, т. 1 от ЗОП „с оглед необходимостта заинтересованите лица да се запознаят и да отразят промените“, тази информация не е включена в Обявлението за изменение.

Обявлението за изменение, публикувано на 17.06.2022 г. в ОВЕС, РОП и профила на купувача, не съдържа съществената информация за промяна на графика на поръчката, в несъответствие с разпоредбите на чл. 100, ал. 7, т. 1 и ал. 13 от ЗОП⁸⁴. По този начин, заинтересованите лица (потенциалните участници) не са уведомени по реда, определен в чл. 100, ал. 13 от ЗОП⁸⁵, а именно чрез публикуване на обявлението за изменение⁸⁶;

г) в ЦАИС ЕОП е постъпило искане на 28.06.2022 г. за писмено разяснение и отговори по условията в документацията за провеждане на обществената поръчка, по отношение предлаганите единични цени на техническото оборудване - дали следва да са в машиносна от 8 часа или на 1 час. Към датата на постъпването на искането, до края на

⁸⁰ Одитни доказателства №№ 27, 28 и 29

⁸¹ Разяснение –изх. № 26-00-643 от 13.06.2022 г.: вместо „валяк –минимум 30 т.- 1 бр.“ да се чете „валяк – до 30 т.-1 бр.“

⁸² Обявление за изменение № 20220613-006204, изпратено на 13.06.2022 г., публикувано на 17.06.2022 г.

⁸³ Редакция на ДВ, бр. 107 от 2020 г.

⁸⁴ Редакция на ДВ, бр. 107 от 2020 г.

⁸⁵ Редакция на ДВ, бр. 107 от 2020 г.

⁸⁶ Одитни доказателства №№ 27 и 30

срока за подаване на оферти – 04.07.2022 г.⁸⁷ остават 6 дни, а не законоустановените „до 10 дни преди изтичане на срока за получаване на заявленията за участие и/или офертите“.

Възложителят е отговорил на искането за писмено разяснение и Разяснението от 29.06.2022 г. (изх. № 26-00-643 (1)) е публикувано в ЦАИС ЕОП, в електронната преписка на поръчката, на същия ден.

Даденото, след законоустановения срок, разяснение от Възложителя – кмета на общината, по искане за писмено разяснение по условията, които се съдържат в решението/обявлението на обществената поръчка, е в нарушение на чл. 33, ал. 3 от ЗОП⁸⁸.

3.1.2.2. Обществена поръчка с предмет: ***"Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинската и областната транспортни схеми от квотата на Община Карнобат през 2023-2025 г."*** (УНП 00190-2022-0041) и прогнозна стойност 458 333,33 лв. без ДДС, възложена чрез „открита процедура“⁸⁹:

а) предметът на обществената поръчка (т. IV.4 от решението) включва извършването на транспортни услуги – обществен превоз на пътници⁹⁰.

В Раздел III, т. 1.3. „Технически и професионални способности“ от обявлението за поръчката и т. 3.3. „Критерии за подбор, отнасящи се до техническите и професионални способности на участниците“ от Указанията за участие от документацията за участие в обществената поръчка, от възложителят е поставено изискване към техническите и професионални способности на участниците: „Участниците да разполагат със собствена или наета гаражна и сервизна площ *на територията на Община Карнобат* за всеки автобус, с който ще осъществява обществен превоз на пътници. Гаражната площ трябва да е съгласно чл. 55 от Наредба № 7 от 22.12.2003 г. на МРРБ“.

В т. 6 „Изисквания към изпълнението“ в Техническата спецификация е поставено изискване: „За изпълнение предмета на поръчката, изпълнителят следва да представи при подписване на договора съответните документи, с които да докаже, че е осигурил и разполага със собствена или наета гаражна и сервизна площ *на територията на Община Карнобат* за всеки автобус, с който ще осъществява обществен превоз на пътници. Гаражната площ трябва да е съгласно чл. 55 от Наредба № 7 от 22.12.2003 г. на МРРБ. Гаражната площ не може да бъде по-малка от площта заемана от общият брой на автобусите, предложени от участника.“⁹¹

Предмет на обществената поръчка за извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии, са линии както от общинската, така и **от областната транспортни схеми**, по маршрутни разписания, утвърдени от Областния управител на Област Бургас, а именно: *Бургас – Карнобат*, утвърдено на 14.07.2016 г.; *Карнобат – Вълчин – Лозарево – Черница – Сунгурларе – Славянци – Чубра и обратно*, утвърдено на 14.07.2016 г.; *Карнобат – Сунгурларе (през с. Огнен)*, утвърдено на 17.04.2017 г., включващи селища на Община Бургас и Община Сунгурларе. Маршрутните разписания са съгласувани⁹² с областния управител на Област Бургас преди откриване на процедурата⁹³.

⁸⁷ съгласно променения График на процедурата

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 27, 30 и 31

⁸⁹ Одитно доказателство № 25

⁹⁰ с обхват: 1. Вътрешноградска автобусна линия №1; 2. Вътрешноградска автобусна линия № 2; 3. Бургас – Карнобат; 4. Карнобат – Драгово – Хаджиите – Козаре – Карнобат; 5. Карнобат – Зимен – Карнобат; 6. Карнобат – Невестино – Сигмен - Раклица – Карнобат; 7. Карнобат – Житосвят – Сърнево – Карнобат; 8. Карнобат – Деветак - Крумово Градище – Карнобат; 9. Карнобат – Добриново – Карнобат; 10. Карнобат – Вълчин – Лозарево – Черница – Сунгурларе – Славянци – Чубра и обратно; 11. Карнобат – Сунгурларе (през с. Огнен).

⁹¹ Одитни доказателства №№ 32, 33, 34, 35, 36 и 37

⁹² Писмо изх. № 08-00-695/1/ от 03.06.2022 г.

⁹³ Одитно доказателство № 38

Преценката, какви критерии за подбор да постави, е в рамките на оперативната самостоятелност на възложителя, която е ограничена, доколкото при възлагането на обществени поръчки възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки. Заложеното изискване необосновано ограничава участието на стопански субекти в поръчката, които биха могли да изпълнят поръчката съобразно изискванията му, но не разполагат със собствена или наета гаражна и сервизна площ на територията на Община Карнобат за всеки автобус, с който ще осъществява обществен превоз на пътници, включително по областната транспортна схема, включваща спирки и извън Община Карнобат, на територията на Община Бургас и Община Сунгурларе.

По обяснения на възложителя⁹⁴, с поставеното изискване се е целяло осигуряването на постоянна възможност избраният изпълнител да поддържа транспортните средства в изправност, профилактика и ремонт и да са налице всички условия за извършване на ежедневно обслужване и паркиране на автобусите. Посочено е и, че с поставеното изискване би се осигурило пълната възможност на избрания изпълнител за паркиране на наличните автобуси, с които да се извърши обществения превоз, включително резервните МПС, както и да са налице всички условия за извършване на ремонт на автобусите, в случай на необходимост⁹⁵.

Мотивите на възложителя не обосновават поставянето на изискването.

В оперативната самостоятелност на възложителя е да определи критерии за подбор, които счита, че най-пълно биха гарантирали качествено изпълнение на предмета на поръчката, но тя не е неограничена. Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗОП, възложителят няма право да ограничава конкуренцията чрез включване на условия и изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществената поръчка и които не са съобразени с нейния предмет, стойност, сложност, количество или обем. В този смисъл, поставеното от възложителя изискване по чл. 59, ал. 2 от ЗОП⁹⁶ към участниците за осигуряване и разполагане със собствена или наета гаражна и сервизна площ на територията на Община Карнобат за всеки автобус, с който ще осъществява обществен превоз на пътници, не е критерий за подбор, чрез който може да се установи тяхната възможност да изпълнят поръчката, тъй като превозите включват и селища извън Община Карнобат и в тази връзка не оказва влияние върху качествата и възможностите на участниците да изпълнят предмета на поръчката.

Поставените критерии за подбор следва да са съобразени с принципите за възлагане на обществените поръчки по чл. 2, ал. 1 и забраната по ал. 2 от ЗОП. В случая изискването на възложителя: „Участниците да разполагат със собствена или наета гаражна и сервизна площ на територията на община Карнобат за всеки автобус, с който ще осъществява обществен превоз на пътници“ необосновано ограничава конкуренцията.

Ограничението е довело до нарушаване на принципите на свободна и лоялна конкуренция, предвид разубеждаващото му въздействие и възпрепятстване от участие на тези потенциални участници, които имат опит - изпълнили са дейности с предмет идентичен или сходен с този на поръчката за посочения период, но не разполагат със собствена или наета гаражна и сервизна площ на територията на община Карнобат за всеки автобус, с който ще осъществява обществен превоз на пътници.

Установеното е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)⁹⁷;

⁹⁴ Писмо изх. № 91-00-50-(1) от 12.03.2025 г.

⁹⁵ Одитно доказателство № 39

⁹⁶ Редакция на ДВ, бр. 13/2016 г.

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 32 - 39

б) в Документацията за участие в откритата процедура, в Раздел III „Изисквания към участниците“, е посочено, че участниците декларират липсата на основанията за отстраняване в ЕЕДОП, като са посочени специфичните основания за отстраняване от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС, както и основания по чл. 69 (отм.) от ЗПКОНПИ/ЗОНПИ.

Специфичните основания за отстраняване от участие в процедурата, посочени в документацията за обществената поръчка, не се съдържат в обявлението за обществената поръчка, в несъответствие с Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

Обявлението не съдържа изискуемата информация съгласно Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП⁹⁸;

в) обществената поръчка е открита на 16.11.2022 г., т.е. след влизането в сила на Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 от 31.07.2014 г. (Регламента) относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна.

Прогнозната стойност на поръчката е 458 333,33 лв. без ДДС и е над прага, при който е приложим чл. 5к, § 1 от Регламента.

Възложителят е бил длъжен да включи обстоятелствата по чл. 5к, § 1 от Регламента като основания за отстраняване на участниците в конкретната процедура, *вкл. като ги оповести в обявлението за обществена поръчка*, и да изиска същите да бъдат декларирани в нарочна декларация (извън ЕЕДОП). Обстоятелствата по чл. 5к, § 1 от Регламента като основания за отстраняване на участниците в процедурата са включени в документацията на обществената поръчка, но не са оповестени в обявлението за обществена поръчка.

Обявлението не съдържа изискуемата информация съгласно Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, във връзка с чл. 5к, § 1 от Регламента⁹⁹.

Непосочването на задължителната информация в обявлението е в несъответствие с принципите равнопоставеност и недопускане на дискриминация, публичност и прозрачност по чл. 2, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП.

Декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, е изисквана от възложителя преди сключване на договора с изпълнителя и е представена, заедно с документите по чл. 112 от ЗОП¹⁰⁰;

г) с документацията на обществената поръчка е одобрена Методика за оценка на офертите на участниците, в която е прието, че икономически най - изгодната оферта се преценява въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.

Съгласно Методиката за оценка, критерий за оценка на офертите – икономически най-изгодната оферта се определя въз основа на комплексна оценка /КО/, която следва да бъде определена по математическата формула: $КО = 0,30 \times ВАП + 0,7 \times СП$.

Показател ВАП е „Възраст на автобусния парк“, с тежест в КО до 30 точки, а показател СП е „Стойност на превоза“, с тежест в КО до 70 точки.

Показател СП следва да се определя по формула: $СП = СП_{1i} * 0,7 + СП_{2i} * 0,3$, където: $СП_{1i}$ – оценка по показател „обща цена за еднопосочен билет“ до съответните населени места” за междуселищни автобусни линии от общинската/областна транспортна схема в лева, а за градските линии – цена за билет по съответната линия посочен в лева без включен ДДС; $СП_{2i}$ – оценка по показател „обща цена за абонаментна карта“ до съответните населени места на междуселищни автобусни линии от общинската/областна транспортна схема в лева, а за градските линии – цена за абонаментна карта по съответната линия

⁹⁸ Одитни доказателства №№ 33 - 37 и 40

⁹⁹ Одитни доказателства №№ 33 - 37 и 40

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 41

посочен в лева без включен ДДС; $СП_{1i}$ – оценка по показател „обща цена за еднопосочен билет“ е с максимална стойност 100 точки.

Съответно $СП_{1i}$ следва да се изчислява по формулата: $СП_{1i} = Ц_{1min} / Ц_{1i} * 100$, където: $Ц_{1i}$ – предложена от участника спрямо когото се прилага формулата, обща цена на еднопосочен билет без включен ДДС, а $Ц_{1min}$ – най-ниската предложена обща цена за еднопосочен билет без включен ДДС.

В Забележка в методиката е определено: „Максималната стойност (горна граница), която Участниците могат да използват при формиране на цените за еднопосочен билет по показател $СП_{1i}$ е в размер на 0,333 лева без включен ДДС или 0,40 лева/пътникокилометър с начислен ДДС.

За определяне цените на билетите между спирките по маршрутните разписания тази стойност е пределна, като няма пречка цените на билетите, получени чрез умножението на стойността в лева/пътникокилометър и съответното разстояние да бъдат по-ниски.

Последната възможност е изцяло по преценка на оферирания и търговската му политика за ценообразуване. Участниците не са длъжни при изготвяне офертите си да използват една и съща стойност в лева/пътникокилометър за образуване на цени на отделните билети. Достатъчно е всяка използвана стойност в лева/пътникокилометър да не превишава посочената пределна стойност.

При проверка ценообразуването за всеки един от билетите между посочените спирки по разписанията, комисията ще извършва проверка и изчисление за установяване какъв е размера на използваната стойност в лева/пътникокилометър. Всяка от тези стойности в лева/пътникокилометър се получава като отношение между конкретната офертирана стойност на билет и разстоянието между спирките по разписанието, за което се отнася. Закръгля се с точност до втория знак след десетичната запетая. *Предложения за цени на билети, в които се установи използвана стойност в лева/пътникокилометър над пределната стойност се приемат за несъответстващи на изискванията на Възложителя и ще бъдат предложени за отстраняване, поради несъответствие със съществено изискване на Възложителя*¹⁰¹.

Маршрутните разписания за общинската транспортна схема са приети от Общински съвет – Карнобат с Решение № 404 от 17.10.2022 г., съгласувани от Областния управител¹⁰² на Област Бургас по отношение на маршрутите от областната транспортна схема и са описани в техническата спецификация на обществената поръчка¹⁰³.

За обществената поръчка е постъпила една оферта (Оферта № OF1084821), подадена на 20.12.2022 г.

Съгласно Протокол № 3 от 12.01.2023 г., от комисията, определена със заповед¹⁰⁴ на кмета на общината, ценовото предложение на единствения участник е декриптирано и офертата е оценена по показателите от Методиката за оценка. В протокола е отразено, че от комисията е извършена проверка на ценообразуването на всеки един от билетите между посочените спирки по разписанията с цел установяване какъв е размера на използваната стойност в лева/пътникокилометър, при което е констатирано, че „предложенията са съобразени с изискването на възложителя за максимална стойност (горна граница) при формиране на цените за еднопосочен билет по показател $СП_{1i}$, а именно до 0,333 лв. без включен ДДС или 0,40 лв./пътникокилометър с включен ДДС“¹⁰⁵.

От участника е представено ценово предложение по образеца като са направени предложения за цена на еднопосочен билет и за цена на абонаментна карта.

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ 33 - 37

¹⁰² Писмо изх. № 08-00-695/1/ от 03.06.2022 г.

¹⁰³ Одитни доказателства №№ 37, 38 и 42

¹⁰⁴ Заповед № 851 от 21.12.2022 г. на кмета на общината

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 43

В ценовата оферта на единствения участник са предложени цени на еднопосочни билети между посочените спирки по Маршрутно разписание: Карнобат – Вълчин – Лозарево – Черница – Сунгурларе – Славянци – Чубра в три направления, които не отговарят на поставените условия, описано в следващата таблица:

№ по ред	Направление по маршрутно разписание	Предложена цена на еднопосочен билет (с ДДС, лв.)	Пределна цена на еднопосочен билет ¹⁰⁶ (с ДДС, лв.)
1.	2.	3.	4.
1.	село Черница – град Сунгурларе	2	1,80
2.	град Сунгурларе – село Славянци	1,50	1,20
3.	град Сунгурларе – село Чубра	2,50	2,20

Единствената оферта за участие не отговаря на условията при формиране на цената за еднопосочен билет по три направления - *Село Черница – град Сунгурларе, Град Сунгурларе – село Славянци и Град Сунгурларе – село Чубра*¹⁰⁷.

Констатираната при одита грешка в работата на комисията се е отразила на законосъобразността на проведената обществена поръчка, тъй като от комисията е класиран единствения участник, съгласно протокол и доклад от 12.01.2023 г.¹⁰⁸ Докладът е утвърден от кмета на общината и с негово решение¹⁰⁹ от 13.01.2023 г. за изпълнител на обществената поръчка е определен единствения участник, с който на 06.02.2023 г. е сключен¹¹⁰ договор¹¹¹.

В случай, че несъответствието на ценовата оферта е било установено, комисията е следвало да предложи на възложителя отстраняването на участника на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП и прекратяване на процедурата по чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Установеното нарушение в работата на комисията е довело до незаконосъобразен избор на изпълнителя на обществената поръчка;

д) съгласно чл. 111, ал. 9 от ЗОП¹¹², условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в договора за обществена поръчка.

да) в проекта на договор, респективно в сключения договор за обществена поръчка, не са уредени условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение, в несъответствие с чл. 111, ал. 9 от ЗОП¹¹³;

дб) съгласно чл. 5 от договора, срокът за изпълнение е до 31.12.2025 г. Гаранцията за изпълнение на договора е предоставена във вид на банкова гаранция, издадена от ОББ АД, с дата 03.02.2023 г. и валидност до 21.11.2025 г. С гаранцията са поети задължения за безусловно и неотменяемо заплащане на всяка сума или суми до максималния общ размер 22 916,66 лв. след получаване на надлежно подписано и подпечатано писмено искане за плащане, деклариращо че изпълнителят не е изпълнил изцяло или частично задълженията си по договора и посочващо кои условия от договора изпълнителят не е изпълнил.

Валидността на гаранцията за изпълнение по договора не е за целия срок на договора, в резултат на което отговорността на изпълнителя за поетите задължения по договора за срок от месец и десет дена са необезпечени. В досието на обществената поръчка е приложена Декларация от изпълнителя, че действието на гаранцията ще бъде удължено

¹⁰⁶ Съгласно Методиката за оценка

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 44 и 45

¹⁰⁸ Протокол № 3 от 12.01.2023 г. и Доклад от 12.01.2023 г. за дейността на комисията

¹⁰⁹ Решение № D20407301 от 13.01.2023 г.

¹¹⁰ Договор № PV-414 от 06.02.2023 г.

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 43, 45 и 46

¹¹² Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г.

¹¹³ Одитни доказателства №№ 40 и 45

преди изтичането ѝ до края на договора за изпълнението на обществената поръчка - 31.12.2025 г.¹¹⁴.

3.1.2.3. Обществена поръчка с предмет: **„Доставка на нетни количества активна електрическа енергия (средно/ниско напрежение) и избор на координатор на балансираща група за нуждите на Община Карнобат и ОП „БКРД“, гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0020)** и прогнозна стойност 800 000 лв. без ДДС, възложена чрез „открита процедура“¹¹⁵:

а) в документацията за участие и в обявлението на обществената поръчка не е посочено задължителното основание за отстраняване по чл. 107, т. 4 от ЗОП, а именно наличие на свързаност по смисъла на § 2, т. 45 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗОП между кандидати/участници.

Обстоятелството е включено в ЕЕДОП на участниците - Част III, буква Г – специфични национални основания за отстраняване. При проверката е установено, че при подаване на оферта от участниците е декларирана липсата на основания за отстраняване в Част III, буква „Г. Специфични национални основания за изключване“ от ЕЕДОП чрез отбелязване на „НЕ“ в полето за отговор¹¹⁶;

б) в т. VI.3., Раздел VI „Допълнителна информация“ на публикуваното обявление и в Раздел VIII от Указания за участие към документацията на обществената поръчка е посочено, че гаранцията за изпълнение е 3 на сто от стойността на договора. В чл. 9, ал. 1 от проекта на договора е посочена гаранция за изпълнение в размер 5 на сто. В подписания договор е изписан аналогичен процент с проекта на договора и сума, съответстваща на 3 на сто от прогнозната стойност на договора без включен ДДС, а именно 24 000 лв.¹¹⁷

По данни на одитирания обект, в проекта на договора, а в последствие и в сключения договор е допусната техническа грешка¹¹⁸.

3.1.2.4. Обществена поръчка с предмет: **„Доставка на ехографска система за ултразвукова диагностика за нуждите на „МБАЛ - Карнобат“ ЕООД“, (УНП 00190-2022-0011)** и прогнозна стойност 58 333,33 лв. без ДДС, възложена чрез „публично състезание“¹¹⁹:

В т. 5 на Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП „Информация, която най-малко трябва да съдържа обявлението за публично състезание“ е определено, че обявлението следва да съдържа изисквания към личното състояние на участниците.

При проверката е установено, че в Раздел II „Изисквания към участниците“ от документацията за участие в публичното състезание са определени основанията за задължително отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, както и следните специфични национални основания за отстраняване:

а) участник, по отношение на когото е налице свързаност по смисъла на § 2, т. 44 от ДР на ЗОП с другите участници в обществената поръчка;

б) наличие на обстоятелствата съгласно чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС, освен ако не е налице изключението по чл. 4 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС;

в) наличие на обстоятелствата по чл. 69 (отм.) от ЗПКОНПИ/ЗОНПИ.

Основанията за задължително отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, както и специфичните национални основания за отстраняване от участие в процедурата, съдържащи се в документацията, не са посочени в обявлението на обществената поръчка, с което не е спазено изискването на т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП¹²⁰.

¹¹⁴ Одитни доказателства №№ 40, 45 и 47

¹¹⁵ Одитно доказателство № 26

¹¹⁶ Одитни доказателства №№ 48 и 49

¹¹⁷ Одитни доказателства №№ 48 и 50

¹¹⁸ Одитно доказателство № 19

¹¹⁹ Одитно доказателство № 56

¹²⁰ Одитни доказателства №№ 55 и 56

3.1.2.5. Обществена поръчка с предмет: **„Благоустрояване на дворно пространство и изграждане на площадки в Детска градина „Славейче“ - гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0013)** и прогнозна стойност 249 965 лв. без ДДС, възложена чрез „публично състезание“¹²¹:

В т. 5 на Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП „Информация, която най-малко трябва да съдържа обявлението за публично състезание“ е определено, че обявлението следва да съдържа изисквания към личното състояние на участниците.

При проверката е установено, че в Раздел II „Изисквания към участниците“ от документацията за участие в публичното състезание са определени основания за задължително отстраняване по чл. 54, ал. 1, чл. 55, ал. 1 от ЗОП, както и следните специфични национални основания за отстраняване: участник, по отношение на когото е налице свързаност по смисъла на § 2, т. 44 от ДР на ЗОП с другите участници в обществената поръчка; наличие на обстоятелствата съгласно чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС, освен ако не е налице изключението по чл. 4 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС; наличие на обстоятелствата по чл. 69 (отм.) от ЗПКОНПИ/ЗОНПИ.

Основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, чл. 55, ал. 1 от ЗОП, както и специфичните национални основания за отстраняване от участие в процедурата, съдържащи се в документацията не са посочени в обявлението на обществената поръчка, с което не е спазено изискването на чл. 55, ал. 2 от ЗОП и на т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП¹²².

3.1.2.6. Обществена поръчка с предмет: **„Изпълнение на строително-монтажни работи на обекти общинска собственост по три обособени позиции“: Обособена позиция № 1: „Благоустрояване на междублоково пространство УПИ I-367, кв. 51, изграждане на улица с о. т. 29 и о. т. 30, прилежащ паркинг и зелени площи, гр. Карнобат (ул. „Иван Рилски“ и бул. „Девети септември“), гр. Карнобат“; Обособена позиция № 2: „Благоустрояване на междублоково пространство и основен ремонт на детска площадка в УПИ XXIII - 456 и УПИ XXI от кв. 9 - ул. „Васил Левски“ по плана на гр. Карнобат“; Обособена позиция № 3: „Изграждане на сектор за тласкане на гюле и хвърляне на диск в градски стадион в УПИ I-72, 73, 74, кв. 20 УРП „Производствена зона-Север“, гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0041)** и прогнозна стойност 759 941,41 лв. без ДДС, възложена чрез „публично състезание“¹²³.

а) критерият за оценка на офертите в обществената поръчка е „оптимално съотношение качество/цена“, което се оценява въз основа на цената, както и на показатели, включващи качествени и социални аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка.

В Раздел II „Описание“, т. II.2.5 „Критерии за възлагане“ от обявлението за оповестяване откриването на процедурата, възложителят е определил обществената поръчка да се възлага въз основа на икономически най-изгодна оферта, определена по критерий „оптимално съотношение качество/цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП със следните показатели за оценка: „Качество на организацията на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката“ (П1) с относителна тежест 60 % - максимален брой точки 60 т.; „Ценово предложение“ (П2) с относителна тежест 40 % - максимален брой точки 40 т.“.

Показателите за оценка са посочени в т. V. „Критерии за възлагане. Методика за определяне на комплексната оценка на офертите методика за определяне на комплексна оценка“ от Указанието за участие, част от утвърдената документация на поръчката.

¹²¹ Одитно доказателство № 53

¹²² Одитни доказателства №№ 61 и 62

¹²³ Одитно доказателство № 54

За Показател П1 „Качество на организацията на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката“ са определени пет подпоказатели, за всеки от които максималният брой точки е 10, както следва:

„1. Предвидено е разпределението на човешките ресурси (кой какво ще изпълнява) за всяка отделна строителна дейност и за нестроителните дейности, като са посочени конкретните задачи на всеки отделен експерт и работниците отговорни за нейното изпълнение.

Условието се счита за изпълнено, ако обхваща всички строителни и нестроителни дейности. Ако за някоя от тях не е предвиден персонал или не са посочени неговите задачи или предвидения персонал не е достатъчен за изпълнението се счита, че условието не е налице и не се присъждат точки по този показател.

**изпълнението/неизпълнението на този подпоказател позволява да се оцени способността на всеки участник да предложи организация на персонала, при която няма да има конкретна задача, свързана с изпълнението на строителните или нестроителните дейности с желаното качество, която да няма персонален изпълнител/отговорник*

При наличие на всички посочени предпоставки на подпоказателя участникът получава 10 точки.

2. Въведени са организационни решения и отговорности на членовете на ръководния и изпълнителския състав за управление на необходимите ресурси, включително:

✓ Материали – разпределени са отговорностите и са специфицирани действията на отговорните лица за осигуряване на ритмичност на доставките, правилно складиране, влагане, изпитвания на материалите (при необходимост) и за управление на дефекти.

✓ Механизация – разпределени са отговорностите и са специфицирани действията на отговорните лица за осигуряване на техническа годност, поддържане в изправност, управление на дефекти.

✓ Работници – в техническото предложение е направено разпределение на персонала в екипи с определяне на функциите на екипите и отговорностите на отделните видове работници включени в тях.

** изпълнението/неизпълнението на този подпоказател позволява да се оцени способността на всеки участник да управлява посочените ресурси, което е предпоставка за постигане на качествено и в срок изпълнение на строителството.*

При наличие на всички посочени предпоставки на подпоказателя участникът получава 10 точки.

3. Предвидени са мерки, които да бъдат предприети от отговорните лица, за контрол върху качеството на строителните продукти, предназначени за влагане в строежа, съобразени със спецификата на поръчката.

Всяка мярка трябва да бъде ясно определена посредством нейния предмет и обхват, да е посочено как текущо ще бъде прилагана мярката, както и действията, които ще бъдат предприемани в случаите на отклонения от изпълнението и отговорните лица за приложението ѝ, включително техните задачи за реализацията ѝ.

Превантивният контрол включва система от действия, насочени към осигуряване на качествени материали на строителната площадка.

Текущият контрол обхваща действията, насочени към осигуряване качеството на доставените материали до влагането им в строежа.

Когато за двата дефинирани вида контрол – превантивен и текущ участникът е посочил различен брой мерки при оценяването, се взима предвид най-малкият предложен брой мерки, за който и да е вид контрол.

** изпълнението/неизпълнението на този подпоказател позволява да се оцени способността на всеки участник да управлява качеството на материалите, което е предпоставка за постигане на качествен краен резултат от изпълнението на поръчката.*

Оценяването се извършва, както следва: При предвидена по една мярка за осигуряване на превантивен и текущ контрол се присъжда 1 точка на офертата. При предвидени по две мерки за осигуряване на превантивен и текущ контрол се присъждат 5 точки на офертата. При предвидени по три и повече мерки за осигуряване на превантивен и текущ контрол се присъждат 10 точки.

4. Предвидени са мерки, които да бъдат предприети от отговорните лица, за контрол върху качеството на изпълнение на строителните работи.

Всяка мярка трябва да бъде ясно определена посредством нейния предмет и обхват, да е посочено как текущо ще бъде прилагана мярката, както и действията, които ще бъдат предприемани в случаите на отклонения от изпълнението и отговорните лица за приложението ѝ, включително техните задачи за реализацията ѝ.

Превантивният контрол включва система от предварителни действия, насочени към обезпечаване на качеството на строителните работи.

Текущият контрол обхваща действията, насочени към осигуряване качеството на изпълнение в момента на реализация на строителството.

Последващ контрол обхваща действия по осигуряване на качеството в периода на гаранционния срок при отстраняване на дефекти.

Когато за трите дефинирани вида контрол – превантивен, текущ и последващ участникът е посочил различен брой мерки при оценяването се взема предвид най-малкият предложен брой мерки, за който и да е вид контрол.

** изпълнението/неизпълнението на този подпоказател позволява да се оцени способността на всеки участник да управлява качеството на строителните работи.*

Оценяването се извършва, както следва: При предвидена по една мярка за осигуряване на превантивен, текущ и последващ контрол се присъжда 1 точка на офертата. При предвидени по две мерки за осигуряване на превантивен, текущ и последващ контрол се присъждат 5 точки на офертата. При предвидени по три и повече мерки за осигуряване на превантивен, текущ и последващ контрол се присъждат 10 точки.

5. Предвидени са мерки, които ще бъдат предприети от членовете на ръководния състав, които ще отговарят за изпълнението на строителството за избягване на аварии по време на строителството, както и мерки за преодоляване на негативните последици при възникване на аварии.

Всяка мярка трябва да бъде ясно определена посредством нейния предмет и обхват, да е посочено как текущо ще бъде прилагана мярката, както и действията, които ще бъдат предприемани в случаите на отклонения от изпълнението и отговорните лица за приложението и, включително техните задачи за реализацията и.

Когато участникът е посочил различен брой мерки, съответно за превенция от аварии и за преодоляване на последиците от аварията, при оценяването се взема предвид най-малкият предложен брой мерки.

**поставянето на този подпоказател е продиктувано от риск, който застрашава качествено и срочно изпълнение на строителството.*

Оценяването се извършва, както следва: При предвидена по една мярка за превенция на аварии и за преодоляване на последиците от аварията се присъжда 1 точка на офертата. При предвидени по две мерки за превенция на аварии и за преодоляване на последиците от аварията се присъждат 5 точки на офертата. При предвидени по три и повече мерки за превенция на аварии и за преодоляване на последиците от аварията се присъждат 10 точки.

6. Предвидени са мерки, които ще бъдат предприети от членовете на ръководния състав, които ще отговарят за изпълнението на строителството за предотвратяване, намаляване и преодоляване на възможни затруднения за гражданите при реализация на дейностите по обществената поръчка, а именно:

- ✓ възможни проблеми и рискове във връзка с безопасността;
- ✓ шум;
- ✓ запрашеност на атмосферния въздух при изпълнение на поръчката;
- ✓ замърсяване, включително на пространството около строителната площадка, включително при транспортиране на материали, влизане и излизане на строителна механизация от обекта и др.

За всяко едно от тях участникът трябва да е анализирал възможните аспекти на проявление и е предложил мерки за предотвратяване, намаляване или преодоляване на тези затруднения. Всяка мярка трябва да бъде ясно определена посредством нейния предмет и обхват, да е посочено как текущо ще бъде прилагана мярката, както и действията, които ще бъдат предприемани в случаите на отклонения от изпълнението ѝ, отговорните лица за приложението ѝ, включително техните задачи за реализацията ѝ. Когато за отделните посочени по-горе затруднения участникът е посочил различен брой мерки при оценяването, се взема предвид най-малкият предложен брой мерки, за което и да е от посочените затруднения.

Оценките ще бъдат присъждани, както следва: При предвидени по една мярка за всеки вид затруднение дефинирано от Възложителя – 1 точка. При предвидени по две мерки за всеки вид затруднение дефинирано от Възложителя – 5 точки. При предвидени по три и повече мерки за всеки вид затруднение дефинирано от Възложителя – 10 точки.“

аа) Подпоказател т. 3 определя: „*Предвидени са мерки, които да бъдат предприети от отговорните лица, за контрол върху качеството на строителните продукти, предназначени за влагане в строежа, съобразени със спецификата на поръчката*“.

В Техническите спецификации за обществената поръчка по трите обособени позиции, раздел 6 „Качество на извършените работи“, възложителят е указал, че „*Качеството на вложените материали трябва да отговаря на Наредба № РД-02-20-1 от 5 февруари 2015 г. за условията и реда за влагане на строителни продукти в строежите на Република България*. Изпълнителят да представи декларации за експлоатационни показатели на доставените от строителя материали или техни еквиваленти, които задължително да бъдат съгласувани с възложителя.

За влаганите материали Изпълнителят представя документи (декларации) за съответствие и/или сертификати за качество. Протоколите за извършени лабораторни изследвания, когато това е необходимо, да бъдат от лицензирани лаборатории.

Техническото изпълнение на строителството *трябва да бъде изпълнено в съответствие с изискванията на българската нормативна уредба, техническите спецификации на вложените в строежа строителни продукти, материали и оборудване, и добрите строителни практики в България и в Европа.*

Изпълнителят точно и надлежно трябва да изпълни договорените работи според одобрения от Възложителя инвестиционен проект *и качество, съответстващо на БДС и приложимите стандарти*.“.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от Наредба № РД-02-20-1 от 05.02.2015 г. за условията и реда за влагане на строителни продукти в строежите на Република България, контролът на предвижданите и влаганите в строежите строителни продукти, с които се осигурява изпълнението на основните изисквания към строежите, се осъществява от: 1. консултанта при извършване на оценката на съответствието на инвестиционните проекти; 2. консултанта или техническия ръководител при упражняване на строителен надзор по реда на ЗУТ. В Глава Втора от Наредба № РД-02-20-1 от 05.02.2015 г. са регламентирани националните изисквания за влагането на строителните продукти в строежите.

По този начин задължителни за спазване условия, определени в техническите спецификации по трите обособени позиции на обществената поръчка и в приложимите

императивни разпоредби в областта на строителството, се припокриват с третия подпоказател наличието, на който се оценява с по-висока оценка по показател П1.

Цитираният трети подпоказател не е измерител за качествено изпълнение на поръчката, с него се изисква представяне на информация, която представлява част от минималните изисквания, определени от възложителя и се отнася до нормативно-определени задължения на участниците. Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с подпоказателя, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите;

аб) Подпоказател т.4 определя: „Предвидени са мерки, които да бъдат предприети от отговорните лица, за контрол върху качеството на изпълнение на строителните работи“.

В техническите спецификации за обществената поръчка по трите обособени позиции, раздел 6 „Качество на извършените работи“ е определено, че „Участниците в строителството и взаимоотношенията между тях по изпълнението на обекта, се определят от изискванията на раздел втори, част трета от ЗУТ и от указанията, дадени в тези указания за изпълнение.

По време на изпълнението на СМР лицензиран консултант строителен надзор (чл. 166 от ЗУТ) въз основа на сключен договор, упражнява строителен надзор в обхвата на договора и съобразно изискванията на чл. 168 от ЗУТ.

Във връзка с точното спазване на инвестиционния проект при изпълнението на СМР, Проектантът на инвестиционния проект посредством отделни правоспособни лица, автори на приложимата проектна документация по части, ще осъществява авторски надзор съобразно изискванията на чл. 162 от ЗУТ. С осъществяването на надзор от проектантите - автори на отделни части на инвестиционния проект, се гарантира точното изпълнение на проекта, спазването на архитектурните, технологичните и строителните правила и норми, както и подготовката на проектната документация за въвеждане на обекта в експлоатация.

Техническото изпълнение на строителството трябва да бъде изпълнено в съответствие с изискванията на българската нормативна уредба, техническите спецификации на вложените в строежа строителни продукти, материали и оборудване, и добрите строителни практики в България и в Европа.

Изпълнителят точно и надлежно трябва да изпълни договорените работи според одобрения от Възложителя инвестиционен проект и качество, съответстващо на БДС и приложимите стандарти. Да съблюдава и спазва всички норми за предаване и приемане на СМР и всички други нормативни изисквания. При възникнали грешки от страна на Изпълнителя, същият да ги отстранява за своя сметка до задоволяване исканията на възложителя и до приемане на работите от негова страна и от съответните държавни институции.

Общите изисквания към строежите и изискванията към строителните продукти и материали за трайно влагане в строежите са: Съгласно Наредбата за съществени изисквания към строежите и оценяване съответствието на строителните продукти, основните изисквания към строежите по чл.169, ал. 1 ЗУТ са изискванията, при изпълнението на които се постига осигуряване на безопасността и здравето на хората, безопасността на домашните животни и опазването на околната среда и имуществото и които се отнасят до предвидими въздействия. Съществени изисквания към строежите, които могат да повлияят върху техническите характеристики на строителните продукти, са: 1. механично съпротивление и устойчивост (носимоспособност); 2. безопасност при пожар; 3. хигиена, опазване на здравето и на околната среда; 4. безопасна експлоатация; 5. защита от шум.

С отчитане на горните нормативни изисквания, всички строителни продукти и материали, които се влагат при изпълнението на СМР, трябва да имат оценено съответствие съгласно горепосочената наредба.

На строежа следва да бъдат доставени само строителни продукти, които притежават подходящи характеристики за вграждане, монтиране, поставяне или инсталиране в строежа и само такива, които са заложили в проектите на строежа със съответните им технически характеристики, съответстващи на техническите правила, норми и нормативи, определени със съответните нормативни актове за проектиране и строителство. Всяка доставка се контролира от консултантът, упражняващ строителен надзор на строежа.

Доставката на всички продукти, материали и оборудване, необходими за изпълнение на строителните и монтажните работи е задължение на Изпълнителя. В строежите трябва да бъдат вложени материали, определени в проектите, отговарящи на изискванията в българските и/или европейските стандарти. Не се допуска влагането на неодобриени материали и оборудване и такива ще бъдат отстранявани от строежа и заменяни с материали и оборудване, одобрени от строителния надзор и от Възложителя.

Изпълнителят е задължен да изпълни възложените работи и да осигури работна ръка, материали, строителни съоръжения, заготовки, изделия и всичко друго необходимо за изпълнение на строежа.“

Видно е, че изпълнението на строително – монтажни работи е дейност, която е регламентирана в редица нормативни актове що се отнася до качеството на извършване на строителните дейности, както е отбелязал и възложителят в техническата спецификация. Контролът на качеството на строителните дейности също е законово възложена дейност на определени правоспособни лица наети на трудов договор от строителя по чл.15, ал.1, т.4 от Закона за камарата на строителите, строителният надзор и участниците в строителния процес, които упражняват авторски надзор по реда на Закона за устройство на територията.

Предвид това подпоказател т.4 не представлява измерител на качество на предложението на участника, а информация, която следва да е представена с оглед изискванията на техническата спецификация и нормативните изисквания в областта на строителството;

ав) Подпоказател т. 5 определя: „Предвидени са мерки, които ще бъдат предприети от членовете на ръководния състав, които ще отговорят за изпълнението на строителството за избягване на аварии по време на строителството, както и мерки за преодоляване на негативните последици при възникване на аварии.“

В Техническите спецификации за обществената поръчка по трите обособени позиции, раздел „Изисквания относно осигуряване на безопасни и здравословни условия на труд. План за безопасност и здраве.“, е посочено: „По време на изпълнение на строителните и монтажните работи Изпълнителят трябва да спазва изискванията на Наредба №2 от 2004 г. за минимални изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи, както и по всички други действащи нормативни актове и стандарти относно безопасността и хигиената на труда, техническата и пожарната безопасност при строителство и експлоатация на подобни обекти, а също и да се грижи за сигурността на всички лица, които се намират на строителната площадка.

Изпълнителят е длъжен да спазва изискванията на нормативните документи в страната по безопасност и хигиена на труда, пожарна безопасност, екологични изисквания и други свързани със строителството по действащите в страната стандарти и технически нормативни документи за строителство.“

Съгласно чл. 10, ал. 1, т. 4 от Наредба № 2 от 2004 г. за минимални изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи Планът за безопасност и здраве съдържа план за предотвратяване и ликвидиране на пожари и аварии и за евакуация на работещите и на намиращите се на строителната

площадка. Раздел VI, Глава първа от Наредбата, е озаглавен „Дейности при аварии“. Разпоредбата на чл. 73, ал. 1 от цитирания раздел регламентира, че в случай на авария строителят обявява аварийно положение и следи за изпълнението на мерките, заложиени в плана за предотвратяване и ликвидиране на аварии, а в чл. 74 са изброени задължителните мерки при подаване на сигнал за аварийно положение.

Неразделна част от техническата документация са и публикуваните Обяснителни записки Част „План за безопасност и здраве“ (ПБЗ) за трите обособени позиции, в които подробно са описани мерките за защита за избягване на аварии по време на строителството (Част IV Опасности – мерки и мероприятията за защита) и мерките при възникване на аварии (Част VII Ликвидиране на пожари и/или аварии). Посочено е и, че съгласно нормативната уредба, *„строителят съгласувано с органите на държавна агенция „Гражданска защита“ и Национална служба „Пожарна и аварийна безопасност“ организира разработването и утвърждаването на: План за предотвратяване и ликвидиране на пожари, План за предотвратяване и ликвидиране на аварии и План за евакуация на работещите и на намиращите се на строителната площадка“*.

Въпреки че предприемането на мерки за предотвратяване на аварии и мерки при възникване на ситуации по прекъсване изпълнението на обществената поръчка поради авария, са част от задължителното съдържание на Плана за безопасност и здраве, съгласно Наредба № 2 от 2004 г. за минимални изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи, възложителят е определил и подпоказател 5.

Следователно задължителни за спазване условия, залегнали в техническите спецификации на поръчката и в приложимите императивни разпоредби в областта на строителството, се припокриват с петия подпоказател наличието, на което е обвързано с поставяне на по-висока оценка по показател П1.

Подпоказател 5 не е измерител за качествено изпълнение на поръчката, с него се изисква представяне на информация, която представлява част от минималните изисквания, определени от възложителя и се отнася до нормативно определени задължения на участниците. Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с подпоказателя, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в ofertите.

Подпоказателите в т.3, т.4 и т.5 не са измерител за качествено изпълнение на поръчката, с него се оценява информация, която представлява част от минималните изисквания, определени от възложителя и се отнася до нормативно определени задължения на участниците, които изпълняват строителство. Независимо, че в методиката е посочено, че „На оценка подлежат само предложения, отговарящи на изискванията на възложителя.“, по тези подпоказатели, възложителят е предвидил поставяне на точки за предвидени:

- **мерки за преодоляване на негативните последици при възникване на аварии**, спазването на които е задължително съгласно изискванията на Техническата спецификация и Наредба № 2 от 2004 г. за минимални изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи, а освен това тези мерки са изрично посочени в задължителния за спазване ПБЗ, изготвен за конкретната обществена поръчка (част от IV и VII;

- **мерки, които да бъдат предприети от отговорните лица, за контрол върху качеството на строителните продукти**, предназначени за влагане в строежа, съобразени със спецификата на поръчката и

- **мерки, които да бъдат предприети от отговорните лица, за контрол върху качеството на изпълнение на строителните работи**, които са нормативно регламентирани, както в ЗУТ така и в Наредба № РД-02-20-1 от 5 февруари 2015 г. за

условията и реда за влягане на строителни продукти в строежите на Република България и Наредбата за съществения изисквания към строежите и оценяване съответствието на строителните продукти и представляват част от условията залежали в техническата спецификация.

Този подход на възложителя води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с подпоказателите за оценка, без да е определен ясен и обективен разграничителен критерий. Налице е неяснота относно обстоятелството какво би следвало да включат в офертите си участниците над минималните изисквания за допустимост на офертата, за да получат по-голям брой точки, респективно по какъв обективен критерий оценителната комисия ще извърши оценка на допълнителните показатели на офертата. По този начин не е ясно как точно ще бъдат оценявани офертите, въз основа на какви обективни показатели комисията ще приеме, че посочените обстоятелства в обхвата на мярката обосновават по-високо качество на изпълнение от това предложено от друг участник, което да надгражда условията на техническата спецификация.

Методиката за оценка е утвърдена от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)¹²⁴;

б) в обявлението на обществената поръчка не е посочен източника на финансиране, в несъответствие на т. 2 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП¹²⁵.

Непосочването на задължителната информация по отношение на източника на финансиране в обявлението е в несъответствие с принципите на публичност и прозрачност по чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП¹²⁶;

в) в Указанието за участие, част от утвърдената документация на обществената поръчка, към всяка от подточките на т. 3 „Критерии за подбор“ е посочено, че при подаването на офертата участниците декларират съответствието със съответния критерий за подбор като попълват част IV "Критерии за подбор" в ЕЕДОП. Допуснатата възможност от възложителя информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV "Критерии за подбор", раздел "Общо указание за всички критерии за подбор", не е оповестена в обявлението за откриване на процедурата¹²⁷.

Установеното е в несъответствие с изискванията на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28 от 2016 г.), в резултат на което на потенциалните участници не е оповестена законово-регламентираната информация в обявлението.

3.1.2.7. Обществена поръчка с предмет: „**Благоустрояване на дворно пространство в КСУ „Ахинора“, с. Искра“ (УНП 00190-2023-0002)** и прогнозна стойност 88 477,72 лв. без ДДС, възложена чрез „пряко договаряне“¹²⁸.

а) съгласно чл. 39, ал. 3, т. 1, б „д“ от ППЗОП, офертата включва техническо предложение съдържащо декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта и условията на труд, когато е приложимо.

При изготвяне на образца на Декларацията, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта и условията на труд, *не е включено задължението за опазване на околната среда*, въпреки че в поканата за участие това е посочено като изискване в т. 2.3.2. Образецът на декларация е част от Техническото предложение и е публикуван за попълване от участниците в ЦАИС ЕОП.

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 63 - 70

¹²⁵ Одитни доказателства №№ 64 и 71

¹²⁶ Одитни доказателства №№ 63, 64 и 71

¹²⁷ Одитни доказателства №№ 65 и 71

¹²⁸ Одитно доказателство № 72

В резултат на това, при подаване на офертата от единствения участник не е подадена декларация, че при изготвяне на офертата е спазено задължението за опазване на околната среда, в несъответствие с изискванията на чл. 39, ал. 3, т. 1, б „д“ от ППЗОП.

Пропускът в образца на декларация и липсата на задължението в подадената декларация към офертата не е довел до негативни последици, тъй като в техническото предложение се съдържат данни, удостоверяващи спазването на задълженията за опазване на околната среда (приложени регистрационен документ за транспортиране на строителни отпадъци и сертификати)¹²⁹. При провеждането на преговорите, съгласно Протокол № 2 от 24.01.2023 г., участникът декларира, че при изготвянето на офертата са спазени задълженията, свързани с опазване на околната среда, което е удостоверено с подпис от представителя на участника¹³⁰;

б) съгласно чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА, когато се финансират обекти на територията на кметствата и населените места с кметски наместници и възложител е кметът на общината, кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица се включват в съставите на комисиите по чл. 103 от ЗОП.

Със Заповед № РД-36 от 20.01.2023 г. от заместник кмета на общината¹³¹ е определен съставът на комисията за провеждането на преговори, включваща председател – старши юрисконсулт в дирекция АПИО и членове – директора на дирекция УТ и главен експерт в дирекция ОФБС. В Поканата за представяне на оферта за участие в процедурата на пряко договаряне и в документацията на поръчката е посочено, че мястото на изпълнение на поръчката е с. Искра, Община Карнобат.

В състава на комисията не е включен кметът на с. Искра или оправомощено от него лице, в несъответствие с изискванията на чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА.

Създаден е риск при изпълнението на договора кметът на населеното място да не е запознат с изискванията на възложителя за изпълнение на обществената поръчка или с информация, станала известна на комисията при провеждане на процедурата и имаща отношение към преките задължения на лицето на територията на кметството, по реда на чл. 46, ал. 1, т. 2, т. 8 и т. 9 от ЗМСМА за провеждането на благоустройствени мероприятия, осигуряването на обществен ред и организацията за защита на населението при бедствия и аварии¹³².

3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 187 от ЗОП (чрез събиране на оферти с обява) и реда на чл. 191 от ЗОП (покана до определени лица)

При одита са проверени общо седем обществени поръчки, възложени чрез „събиране на оферти с обява“ (2022 г. – 4 бр. и 2023 г. – 3 бр.) и една обществена поръчка, възложена чрез „покана до определени лица (през 2023 г.)“¹³³:

а) обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: *„Доставка на нов автомобил за нуждите на „МБАЛ-Карнобат“ (УНП 00190-2022-0007)“*¹³⁴

Обществената поръчка е открита с публикуване в РОП на Обява за събиране на оферти № F206034 от 11.03.2022 г. от кмета на общината. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 66 666,66 лв. без ДДС или 80 000 лв. с ДДС.

¹²⁹ Рег. документ № 12-РД-2202-00 от 06.10.2021 г. за извършване на транспортиране (събиране и транспортиране), в съответствие с § 1, т. 11 и 43 от ДР на ЗУО на територията на цялата страна, издаден от Регионална инспекция по околната среда и водите; Сертификат за производствен контрол 1922-CPR-0256 – рег. № 04-00 от 18.01.2023 г.; сертификати за строителни материали

¹³⁰ Одитни доказателства №№ 75 и 76

¹³¹ съгласно Заповед № РД-31 от 18.01.2023 г. на кмета на общината за заместване

¹³² Одитни доказателства №№ 75 и 77

¹³³ Одитни доказателства №№ 78 и 79

¹³⁴ Одитно доказателство №№ 80

Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП оптимално съотношение качество/цена, което се оценява въз основа на цената или нивото на разходите, както и на показатели, включващи качествени, екологични и/или социални аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка.

Подадена е една оферта.

В резултат на проведеното възлагане на 14.06.2022 г. е сключен договор за възлагане на обществена поръчка¹³⁵, на стойност 66 000 без ДДС или 79 200 лв. с ДДС¹³⁶;

б) обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: **„Предоставяне на услуги по застраховане на движимо и недвижимо имущество, собственост на община Карнобат и застраховка на служители в ОП „БКРД“, гр. Карнобат през 2022 - 2023 г. по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: „МПС - застраховки „Гражданска отговорност“ и „Автокаска“; Обособена позиция № 2: „Имуществено застраховане на имоти общинска собственост“; Обособена позиция № 3: „Служители и лица, подлежащи на застраховане от ОП „БКРД“, гр. Карнобат – Групов застраховка „Злополука“ (УНП 00190-2022-0010)“**¹³⁷

Обществената поръчка е открита с публикуване в РОП на обява за събиране на оферти¹³⁸ от кмета на общината. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 41 748,00 лв. без включен 2 на сто данък върху застрахователната премия и/ или 42 600,00 (четиридесет и две хиляди и шестстотин лева) лева с включен 2 на сто данък върху застрахователната премия.

Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т.1 от ЗОП „Най-ниска цена“.

Подадени са девет оферти, по три за всяка обособена позиция.

В резултат на проведеното възлагане са сключени договори за възлагане на обществена поръчка:

ба) за Обособена позиция 1: Договор от 28.07.2022 г.¹³⁹ на стойност 12 296,40 лв. без включен 2 на сто данък върху застрахователната премия и/ или 13 036,03 с включен 2 на сто данък върху застрахователната премия;

бб) за Обособена позиция 2: Договор от 21.07.2022 г.¹⁴⁰ на стойност 3 870,27 лв. без включен 2 на сто данък върху застрахователната премия и/ или 3 947,68 лв. с включен 2 на сто данък върху застрахователната премия;

бв) за Обособена позиция 3: Договор от 03.08.2022 г.¹⁴¹ на стойност 294,40 лв. без включен 2 на сто данък върху застрахователната премия и/ или 300,29 лв. с включен 2 на сто данък върху застрахователната премия¹⁴²;

в) обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: **„Избор на мобилен оператор за нуждите на Община Карнобат и ОП „БКРД“, гр. Карнобат през 2022-2024 г.“ (УНП 00190-2022-0016)**¹⁴³

Обществената поръчка е открита с публикуване в РОП на обява за събиране на оферти¹⁴⁴ от заместник-кмет на общината, изпълняващ правомощията на възложител, на основание заповед за заместване от 17.06.2022 г. на кмета¹⁴⁵. Прогнозната стойност на

¹³⁵ Договор № PVIII 159 от 14.06.2022 г.

¹³⁶ <https://app.eop.bg/today/194635>

¹³⁷ Одитно доказателство № 81

¹³⁸ Обява F 221453 от 12.04.2022г.

¹³⁹ Договор № PVIII 163 от 28.07.2022г.

¹⁴⁰ Договор № PVIII 161 от 21.07.2022г.

¹⁴¹ Договор № PVIII 164 от 03.08.2022г.

¹⁴² <https://app.eop.bg/today/205344>

¹⁴³ Одитно доказателство № 82

¹⁴⁴ Обява № F244384 от 21.06.2022 г.

¹⁴⁵ Заповед № РД-331 от 17.06.2022 г. на кмета

обществената е 55 000 лв. без ДДС или 66 000 лв. с ДДС. Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т.1 от ЗОП най-ниска цена. Подадена е една оферта.

В резултат на проведеното възлагане, на 22.07.2022 г. е сключен договор¹⁴⁶ за възлагане на обществена поръчка, по единични цени и максимална обща стойност до 55 000 лв. без ДДС или 66 000 лв. с ДДС¹⁴⁷;

г) обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: **„Полиграфическа изработка на вестник „Карнобатски глас“ през 2022-2023 г.“ (УНП 00190-2022-0017)**¹⁴⁸

Обществената поръчка е открита с публикуване в РОП на Обява за събиране на оферти № F-245149 от 21.06.2022 г. от заместник-кмета на общината по заповед¹⁴⁹ за заместване. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 67 000 лв. без ДДС или 80 400 лв. с ДДС.

Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП оптимално съотношение качество/цена, което се оценява въз основа на цената или нивото на разходите, както и на показатели, включващи качествени, екологични и/или социални аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка.

Подадени са две оферти.

В резултат на проведеното възлагане на 14.06.2022 г. е сключен договор за възлагане на обществена поръчка¹⁵⁰, на стойност 67 000 без ДДС или 80 400 лв. с ДДС¹⁵¹;

д) обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: **„Доставка на компютри, мултифункционални устройства и периферия за нуждите на Община Карнобат през 2023 г.“ (УНП 00190-2023-0001)**¹⁵²

Обществената поръчка е открита с публикуване в РОП на обява за събиране на оферти¹⁵³ от кмета на общината. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 69 000 лв. без ДДС или 82 800 лв. с ДДС. Определен е критерий за възлагане оптимално съотношение качество/цена, което се оценява въз основа на цената, както и на показатели, включващи качествени аспекти, свързани с предмета на обществената поръчка (срок на доставка и срок за отстраняване на повреди, проявили се в рамките на гаранционния срок). Подадени са четири оферти. Отстранени са трима участници на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.

В резултат на проведеното възлагане, на 17.02.2023 г. е сключен договор¹⁵⁴ за възлагане на обществена поръчка, на стойност 68 916 без ДДС или 82 699,20 лв. с ДДС¹⁵⁵;

е) обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: **„Закупуване на лекотоварен автомобил за разнос на храна за нуждите на Домашен социален патронаж, гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0004)**¹⁵⁶

Обществената поръчка е открита с публикуване в РОП на обява за събиране на оферти¹⁵⁷ от лице с делегирани правомощия по чл. 7, ал.1 от ЗОП¹⁵⁸. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 33 333,33 лв. без ДДС или 40 000 лв. с ДДС.

Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т.1 от ЗОП „Най-ниска цена“.

Подадена е една оферта.

¹⁴⁶ Договор № PVIII 162/22.07.2022 г.

¹⁴⁷ <https://app.eop.bg/today/219779>

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 83

¹⁴⁹ Заповед № РД-331 от 17.06.2022 г. на кмета на общината

¹⁵⁰ Договор № PVIII 160 от 21.07.2022 г.

¹⁵¹ <https://app.eop.bg/today/220267>

¹⁵² Одитно доказателство № 84

¹⁵³ Обява № F319244 от 10.01.2023г

¹⁵⁴ Договор № PVIII 172 от 17.02.2023 г.

¹⁵⁵ <https://app.eop.bg/today/263729>

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 85

¹⁵⁷ Обява F 326816 от 30.01.2023г.

¹⁵⁸ Заповед № РД-40 от 25.01.2023г.

В резултат на проведената процедура на 22.02.2023г е сключен договор¹⁵⁹ за възлагане на обществена поръчка, на стойност 33 325 без ДДС и/или 39 999 с ДДС¹⁶⁰;

ж) обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: **„Изграждане на ограда на „Многопрофилна болница за активно лечение -Карнобат“ ЕООД, гр. Карнобат; (УНП 00190-2023-0018)“**¹⁶¹

Обществената поръчка е открита с публикуване в РОП на обява за събиране на оферти¹⁶² от лице с делегирани правомощия по чл. 7, ал.1 от ЗОП¹⁶³. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 121 000 лв. без ДДС или 145 200 лв. с ДДС.

Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т.1 от ЗОП „Най-ниска цена“.

Подадени са 4 броя оферти. Отстранен е един участник на основание чл.107, т.3, б. „а“ от ЗОП в съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.

В резултат на проведената процедура на 21.06.2023г. е сключен договор¹⁶⁴ за възлагане на обществена поръчка, на стойност 115 348,44 лв. без ДДС и/или 138 418,13 лв. с ДДС¹⁶⁵;

з) обществена поръчка по реда на чл. 191 от ЗОП с предмет: **„Реконструкция на корпус „В“, етаж 2 на сграда на „МБАЛ – Карнобат“ ЕООД в отделение за лечение на пациенти с COVID – 19 и нов асансьор в УПИ I-845, кв. 15 по плана на гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0038)“**¹⁶⁶

Обществената поръчка е свързана с обществена поръчка с УНП 00190-2023-0021 със същия предмет, за която на 09.06.2023 г. е публикувана обява за събиране на оферти¹⁶⁷ на основание чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП. До крайния срок за подаване на оферти – 20.06.2023 г. не е постъпила нито една оферта за участие. Обществената поръчка е прекратена на основание чл. 193 от ЗОП във връзка с чл. 110, ал. 1, т.1 от ЗОП. Прекратяването е оповестено на 21.06.2023 г.

При откриването на новата поръчка с УНП 00190-2023-0038 първоначалните условия не са променени. Обществената поръчка е открита с публикуване в РОП на покана до определени лица¹⁶⁸ от кмета на общината, на основание чл. 191, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Прогнозната стойност на обществената поръчка е 189 270,43 лв. без ДДС или 227 124,52 лв. с ДДС. Определен е критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т.1 от ЗОП най-ниска цена.

Публикувана е покана до 1 определено лице.

В резултат на проведеното възлагане на 21.09.2023 г. е сключен договор¹⁶⁹ за възлагане на обществена поръчка, на стойност 189 076,07 лв. без ДДС или 226 891,28 лв. с ДДС¹⁷⁰.

3.2.1. При извършената проверка е установено съответствие с правната рамка относно¹⁷¹;

а) изпращането на обявите за събиране на оферти и поканата за публикуване в РОП и в профила на купувача, назначаването на комисии за разглеждане и оценка на офертите и

¹⁵⁹ Договор № РVIII 173 от 22.02.2023г.

¹⁶⁰ <https://app.eop.bg/today/268087>

¹⁶¹ Одитно доказателство № 86

¹⁶² Обява F 376749 от 19.05.2023г.

¹⁶³ Заповед № РД- 308 от 05.05.2023г.

¹⁶⁴ Договор № РVIII 176 от 21.06.2023г.

¹⁶⁵ <https://app.eop.bg/today/302656>

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 87

¹⁶⁷ Обява за събиране на оферти № F385298 от 09.06.2023 г.

¹⁶⁸ Покана № F410270 от 09.08.2023 г.

¹⁶⁹ Договор № РVIII 181 от 21.09.2023 г.

¹⁷⁰ <https://app.eop.bg/today/322872>

¹⁷¹ Одитни доказателства №№ 80 - 89

обявленията за възлагане на обществените поръчки¹⁷², са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП; заедно с обявите и поканата са публикувани в профила на купувача/в РОП документациите за обществените поръчки, в т.ч. и техническите спецификации, както и всяка друга информация, свързана с изпълнението им;

б) прогнозните стойности на поръчките попадат в стойностните прагове, по реда на чл. 20, ал. 3, т.1 и т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г.); с обявите е осигурен достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, в съответствие с разпоредбите на чл. 187, ал. 2 от ЗОП;

в) определените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявите и поканата са съобразени с предмета, стойността, количеството или обема на обществените поръчки, като конкуренцията не е ограничена чрез включване на изисквания, които дават предимство или необосновано ограничават участието, при спазване изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП;

г) със заповеди на кмета/заместник кмета на общината¹⁷³ са определени комисии за извършване на подбор на кандидатите и участниците, разглеждане и оценка на офертите, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП;

д) в съответствие с чл. 192, ал. 4, чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП резултатите от работата на комисии са документирани в протоколи¹⁷⁴, утвърдени от възложителя, публикувани в РОП и на профила на купувача, и изпратени на същия ден на участниците;

е) с класираните на първо място участници са сключени договори за обществена поръчка, като при подписване на договорите от изпълнителите са представени/изискани са служебно от възложителя изискуемите документи, регламентирани в чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.);

ж) договорите за обществените поръчки, включително приложенията към тях, са публикувани в РОП и в профила на купувача, в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката, в съответствие с чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 5 от ППЗОП;

з) за обществените поръчки са създадени досиета, съдържащи документите и информацията по чл. 121 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП.

3.2.2. Установено е **несъответствие** с правната рамка относно:

3.2.2.1. Обществена поръчка с предмет **„Избор на мобилен оператор за нуждите на Община Карнобат и ОП „БКРД“, гр. Карнобат през 2022-2024 г.“ (УНП 00190-2022-0016)** и прогнозна стойност 55 000 лв. без ДДС, възложена чрез „събиране на оферти с обява“¹⁷⁵:

Съгласно чл. 39, ал. 3, т. 1, б „д“ от ППЗОП, офертата следва да включва техническо предложение съдържащо декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта и условията на труд, когато е приложимо.

В документацията за участие и при въвеждането на информацията за поръчката в ЦАИС ЕОП, графа „Изисквания/Техническо предложение“ от възложителя е изискано

¹⁷² Обявления №№ F242972 от 15.06.2022 г., F256603 от 25.07.2022 г., F256857 от 26.07.2022 г., F256613 от 25.07.2022 г., F258420 от 29.07.2022 г., F336084 от 21.02.2023 г., F336708 от 22.02.2023 г., F391476 от 23.06.2023 г. и F428053 от 26.09.2023 г.

¹⁷³ Заповеди №№ РД-85 от 09.02.2022 г., РД-124 от 24.03.2022 г., РД-222 от 26.04.2022 г., РД-365 от 29.06.2022 г., РД-368 от 01.07.2022 г., РД-352 от 01.06.2023 г. и РД-570 от 21.08.2023 на кмета на общината Заповед № РД-37 от 23.01.2023г. на заместник-кмета,

¹⁷⁴ Протокол от 25.03.2022 г. до 21.04.2022 г. (УНП 00190-2022-0007); Протокол от 26.04.2022 г. до 15.06.2022 г. (УНП 00190-2022-0010); Протокол от 04.07.2022 г. до 12.07.2022 г. (УНП 00190-2022-0016); Протокол от 04.07.2022 г. до 15.07.2022 г. (УНП 00190-2022-0017); Протокол от 24.01.2023 г. до 08.02.2023 г. (УНП 00190-2023-0001); Протокол от 13.02.2023 г. (УНП 00190-2023-0004); Протокол от 02.06.2023 г. до 13.06.2023 г. (УНП 00190-2023-0018); Протокол от 21.08.2023 г. до 08.09.2023 г. (УНП 00190-2023-0038)

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 82

участниците да декларират, че при изготвяне на офертите са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, *опазване на околната среда*, закрила на заетостта и условията на труд с образец на декларация, публикуван към техническото предложение. В образца не се съдържа текст за опазване на околната среда.

В резултат на това, при подаване на офертата, от единственият участник не е декларирано, че при изготвяне на офертата е спазено задължението за опазване на околната среда, в несъответствие с изискванията на чл. 39, ал. 3, т. 1, б „д“ от ППЗОП.

Пропускът не е довел до негативни последици, тъй като от участника са представени валидни разрешения за ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – радиочестотен спектър за осъществяване на електронни съобщения чрез обществени мобилни наземни мрежи с национален обхват по стандарт GSM/UMTS и валидно разрешение за ползване на индивидуално определен ограничен ресурс – номера за осъществяване на обществени електронни съобщения чрез обществена електронна съобщителна мрежа, издадени от Комисията за регулиране на съобщенията. Разрешенията удостоверяват спазването на задълженията за опазване на околната среда, тъй като при издаването им мобилните оператори следва да спазват екологични изисквания, включващи оценка на въздействието на околната среда, енергийна ефективност, управление на отпадъци и спазване на национални и европейски стандарти¹⁷⁶.

3.2.2.2. Обществена поръчка с предмет: **„Полиграфическа изработка на вестник „Карнобатски глас“ през 2022-2023 г.“ (УНП 00190-2022-0017)** и прогнозна стойност 67 000 лв. без ДДС, възложена чрез „събиране на оферти с обява“¹⁷⁷:

а) съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.), срокът за получаване на оферти трябва да е съобразен с обема и сложността на поръчката и не може да бъде по-кратък от 10 дни, от публикуването на обявата.

Възложителят е публикувал обявата за събиране на оферти (F-245149) в РОП и в профила на купувача на 21.06.2022г. В обявата е посочен срок за получаване на офертите 01.07.2022 г., което е 9 дни от публикуване на обявата.

Определеният срок за получаване на офертите е по-кратък от законовоопределения, в несъответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.)¹⁷⁸.

В резултат на това са ограничени възможностите за подаване на оферти от други заинтересовани лица.

Една от причините за установеното несъответствие е, че във ВПУЦОП не е определен ред и начин на документиране на контрола върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите¹⁷⁹.

б) в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗОП, в т. III.1.5) от обявата е посочено, че поръчката е запазена за специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания или за стопански субекти, чиято основна цел е социалното и професионалното интегриране на хора с увреждания или хора в неравностойно положение, тъй като предметът на поръчката попада в Списъка на стоките и услугите, определени от Министерския съвет по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП, които са предназначени за възлагане на специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания или за стопански субекти, чиято основна цел е социалното и професионалното интегриране на хора с увреждания или на хора в неравностойно положение (Предоставяне на услуги – т. 104 – т. 107).

За участие в процедурата са подадени две оферти¹⁸⁰.

¹⁷⁶ Одитни доказателства №№ 90 и 91

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 83

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 92

¹⁷⁹ Одитни доказателства №№ 3 и 5

¹⁸⁰ Оферта с № OF888336 и Оферта с № OF894624

По време на одита е установено, че единият¹⁸¹ от участниците е вписан в Регистъра на специализираните предприятия и кооперации на и за хора с увреждания¹⁸², като регистрацията е действаща и отговаря на условието на чл. 12, ал. 5 от ЗОП да е извършена най-малко три години преди датата на откриване на конкретната процедура за възлагане на обществена поръчка.

В Част II: Информация за икономическия оператор от ЕЕДОП участникът е посочил, че не „е защитено предприятие или социално предприятие, или че ще осигурява изпълнението на поръчката в контекста на програми за създаване на защитени работни места“.

По данни на председателя на комисията за разглеждане и оценка на получените оферти, назначена със заповед¹⁸³ на кмета на общината, не е извършена служебна проверка на участниците в Регистъра на специализираните предприятия и кооперации на и за хора с увреждания, предвид посочената информация от участниците в ЕЕДОП.

В несъответствие с разпоредбите на чл. 97, ал. 4 от ППЗОП, комисията не е извършила служебна проверка, с оглед установяване дали посочената информация в ЕЕДОП на единия участник не е в резултат на фактическа грешка и предоставянето на възможност на участника по реда на чл. 97, ал. 5 и ал. 6 от ППЗОП за представяне на нов ЕЕДОП.

При промяна в обстоятелствата с нов ЕЕДОП, че „участникът е защитено предприятие или социално предприятие, или че ще осигурява изпълнението на поръчката в контекста на програми за създаване на защитени работни места“, е налице хипотеза, при която офертата на другия участник да не подлежи на оценяване, и рисковете/негативното влияние от това несъответствие да бъдат проявени. В случая рисковете не са се проявили, тъй като участникът, вписан в Регистъра на специализираните предприятия и кооперации на и за хора с увреждания, е следвало да бъде отстранен¹⁸⁴;

в) съгласно чл. 104, ал. 5 от ЗОП, при разглеждане на офертите, когато е необходимо, се допуска извършване на проверки по заявените от участниците данни, включително чрез изискване на информация от други органи и лица. От участниците може да се изиска да предоставят разяснения или допълнителни доказателства за данни, посочени в офертата. Проверката и *разясненията не могат да водят до промени в техническото и ценовото предложение на участниците.*

По отношение на възлаганията чрез събиране на оферти с обява, съгласно чл. 195 от ЗОП субсидиарно се прилагат разпоредбите на части първа и втора. Съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП, резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците се отразяват в протокол, а съгласно разпоредбите на чл. 107, т. 2, б „а“ от ЗОП, възложителят отстранява участник, който е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката.

При одита е установено:

ва) за двете оферти не са констатирани липса, непълнота или несъответствие на информацията в ЕЕДОП, включително нередовност или фактическа грешка, или несъответствие с изискванията към личното състояние или критериите за подбор.

Съгласно протокола на комисията, по отношение ценовото предложение на единия участник¹⁸⁵ е констатирано съответствие с предварително обявените условия на поръчката и с определения финансов ресурс за изпълнение на поръчката, като предложената обща

¹⁸¹ Оферта с № OF894624, Булстат: 123634445

¹⁸² <https://ahu.mlsp.government.bg/portal/se/>

¹⁸³ Заповед № РД-365 от 29.06.2022 г. на кмета на общината

¹⁸⁴ Одитни доказателства №№ 92 - 95

¹⁸⁵ Оферта с № OF888336

цена е в размер 1 430 лв. без ДДС (Вариант 1+ Вариант 2). Вторият участник¹⁸⁶ е предложил обща цена в размер 30 750 лв. без ДДС (Вариант 1+ Вариант 2).

На основание чл. 104, ал. 5, във връзка с чл. 195 от ЗОП, от комисията е поставено искане за предоставяне на разяснение по отношение на ценовото предложение, тъй като „за комисията не става ясно посочената от участника цена за един тираж ли е или цена за целия срок на договора“. Искането¹⁸⁷ е изпратено до участника чрез платформата¹⁸⁸ ЦАИС ЕОП на 07.07.2022 г. Поради липсата на отговор, на 11.07.2022 г. е указан срок за представяне на исканата информация, но и в определения срок от участника не е представено разяснение. Видно от платформата, двете съобщения са прочетени от участника.

Поради липсата на постъпил отговор, от комисията са изложени мотиви, че е налице неяснота по отношение на ценовото предложение: „именно сборът от вариант А + вариант Б е посочена като изискуема от възложителя цена за предложение за изпълнение“ и „за комисията не става ясно какво е предложението на участника в този смисъл. С оглед изложеното, комисията приема, че офертата е неясна в тази част, при все че не е постъпило и допълнително разяснение и **преустановява разглеждането ѝ**“.

Комисията е преминала към оценяване на офертата на втория участник, без да приложи описания ред в чл. 107 от ЗОП за отстраняване на участник и след това оценяване на другата оферта¹⁸⁹;

вб) ценовите предложения и на двамата участници съответстват на приложения от Възложителя образец.

В Ценовите предложения на ЦАИС ЕОП - в Раздел 3.1. „Посочете общата цена (А+Б) без включен ДДС за изпълнение на поръчката за Вариант 1 (стандартен) + Вариант 2 (при необходимост)“ и от двамата участници е посочена идентична цена с тази, посочена в приложените образци към Раздел 3.2. „Приложете детайлното ценово предложение съгласно образца“. Поставените условия в Раздел 3.1. и Раздел 3.2. са придобили правен стабилитет, тъй като условията не са оспорени, по реда на ЗОП, и към датата на подаване на офертите и към датата на разглеждането им изискванията са влезли в сила и са задължителни¹⁹⁰ както за участниците, така и за помощния орган на възложителя и самия възложител¹⁹¹.

Съгласно техническото предложение, срокът за изпълнение на услугата е 12 месеца, а полиграфическата изработка на вестник „Карнобатски глас“ следва да се извършва ежеседмично в тираж 5 000 броя, т.е. следва да има приблизително 52 тиража, като общата стойност на услугите за целия срок на договора е до 67 000 лв. без ДДС, съгласно чл. 7, ал. 1 от проекта на договор.

В противоречие с предварително обявените условия на възложителя, изработката на вестника да се извършва ежеседмично при ненадвишаване на финансовия ресурс от 67 000 лв. без ДДС, от вторият участник¹⁹² е посочена цена на тираж 30 750 лв. без ДДС, която не би изпълнила условието услугата да се извърши за 12 месеца.

Комисията е следвало да отстрани участника¹⁹³ на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ във връзка с чл. 195 от ЗОП, поради представената оферта от участника, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката, което не е обективизирано в протокола. В тази връзка протоколът е съставен в несъответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

¹⁸⁶ Оферта с № OF894624, Булстат: 123634445

¹⁸⁷ изх. № 53-00-160 от 07.07.2022 г.

¹⁸⁸ M838854/07.07.2022 г.

¹⁸⁹ Одитни доказателства №№ 93 - 97

¹⁹⁰ Видно от съдебната практика, Решение на ВАС № 13050 от 21.12.2021 г.

¹⁹¹ Одитно доказателство № 98

¹⁹² Оферта с № OF894624, Булстат: 123634445

¹⁹³ Оферта с № OF894624, Булстат: 123634445

По обяснение на председателя на комисията, действително въпреки изложените мотиви и направените изводи „в съставения протокол е допуснат пропуск като не е обективизирано намерението на комисията да предложи за отстраняване участника, поради несъответствие на офертата с указанията на възложителя за начина на представяне на ценовото предложение с правно основание чл. 195 от ЗОП във връзка с чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП.“ Изложени са и аргументи, че макар и непълен в тази част, протоколът съдържа мотивите и намеренията на комисията да отхвърли офертата на участника¹⁹⁴ като „несъответстваща с посочените от възложителя изисквания, при все че на участника е предоставена възможност за уточнение на начина на ценообразуване“¹⁹⁵.

Поставеното искане от комисията за разяснение на цената е в нарушение на чл. 104, ал. 5, предложение трето от ЗОП, тъй като с искането установеното несъответствие на офертата не е можело да бъде законово преодоляно и би довело до промяна на ценовото предложение на участника.

Една от причините за установените пропуски и несъответствия в работата на комисията е, неправилното тълкуване на разпоредбата за искане на разяснения по реда на чл. 104, ал. 5 от ЗОП.

Рисковете/негативното влияние от установените нарушения/несъответствие не са се проявили, тъй като процедурата е завършила със сключване на договор¹⁹⁶ с участника, чиято оферта¹⁹⁷ е в съответствие с обявените условия за изпълнение на поръчката¹⁹⁸.

3.2.2.3. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на компютри, мултифункционални устройства и периферия за нуждите на Община Карнобат през 2023 г.“ (УНП 00190-2023-0001)** и прогнозна стойност 69 000 лв. без ДДС, възложена чрез „събиране на оферти с обява“¹⁹⁹:

а) съгласно чл. 5к параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, се забранява възлагането или продължаването на изпълнението на всякакви договори за обществени поръчки, попадащи в обхвата на директивите за обществени поръчки, на или със: а) руски гражданин, пребиваващо в Русия физическо лице или юридическо лице, образуване или орган, установени в Русия; б) юридическо лице, образуване или орган, повече от 50 % от правото на собственост в което е пряко или непряко притежавано от образуване, посочено в буква а) от настоящия параграф; или в) физическо или юридическо лице, образуване или орган, действащ(о) от името или по указание на образуване, посочено в буква а) или б) от настоящия параграф, включително, когато те представляват повече от 10 % от стойността на поръчката, на или със подизпълнители, доставчици или образувания, чийто капацитет се използва по смисъла на директивите за обществените поръчки.

Ограниченията за участие в обществени поръчки, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., се прилагат само за обществени поръчки, чиито прогнозни стойности попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива. По отношение на публичните възложители е приложима Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 година за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО. Съгласно Член 4, б. „в“ от Директива 2014/24/ЕС,

¹⁹⁴ Оферта с № OF894624, Булстат: 123634445

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 95

¹⁹⁶ Договор № РVIII 160/21.07.2022 г.

¹⁹⁷ Оферта с № OF888336

¹⁹⁸ Одитни доказателства №№ 52, 56 - 58 и 60

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 84

същата се прилага за обществени поръчки за доставки и услуги, които се възлагат от нецентрални възлагащи органи, чиято прогнозна стойност без данък върху добавената стойност (ДДС) е по-голяма или равна на 207 000 EUR.

През 2023 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, какъвто е кметът на община съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от 10 ноември 2021 година за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за конкурси за проект, като при доставки, които се възлагат от нецентрални възлагащи органи прагът, над който е приложим чл. 5к, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., е 215 000 евро, който съгласно Съобщение на Европейската Комисия от 11.11.2021 г. относно съответни стойности на праговете, посочени в директиви 2014/23/ЕС, 2014/24/ЕС, 2014/25/ЕС и 2009/81/ЕО на Европейския парламент и на Съвета се равнява на 420 497 лв. Разпоредбите, относно праговете стойности, определени в чл. 4 от Директива 2014/24/ЕС, са транспонирани в чл. 20, ал. 1 от ЗОП. Съгласно чл. 20, ал. 1, т. 1, буква „б“ от ЗОП (ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 1 - 11 се прилагат, когато публични възложители, както и техни обединения възлагат обществени поръчки за доставки и услуги с прогнозна стойност, *по-голяма или равна на 271 000 лв. без ДДС*.

При одита е установено, че в Раздел III „Изисквания към участниците“, т. III.3.4. от „Указания за участие“ към документацията, възложителят е поставил като основание за отстраняване наличието на обстоятелства по чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета на Европейския съюз от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна (Регламента) и е изискал наличието/липсата на същите да бъдат посочени от участниците в ЕЕДОП, Част III: Основания за изключване, Г. „Други основания за изключване, които може да бъдат предвидени в националното законодателство на възлагащия орган или възложителя на държава членка“. Посочено е, че забраната се прилага и за подизпълнители, доставчици или образувания, чийто капацитет се използва, в съответствие със ЗОП, когато участието им в изпълнението на поръчката е повече от 10 на сто от нейната стойност. Допълнено е, че изключения са допустими при условията на чл. 5к, параграф 2, във вр. с чл. 9 от Регламента. Възложителят е включил обстоятелствата по чл. 5к, § 1 от Регламента като основания за отстраняване на участниците в конкретното възлагане, вкл. като ги е оповестил и в Раздел VI „Допълнителна информация“, т. VI.1.4. от обявата за събиране на оферти на обществената поръчка. Към документацията за участие не е публикуван образец на декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Такава е представена от изпълнителя при подписване на договора.

За участие в обществената поръчка са получени четири оферти. Получените оферти са разгледани от назначената комисия, като до оценка на ценовото предложение и класиране е допусната една оферта²⁰⁰, въз основа на предварително определения критерий за оценка „оптимално съотношение качество/цена“. Работата на комисията е документирана с Протокол от 08.02.2023 г. (приключен на 08.02.2023 г.), утвърден от възложителя. Комисията е предложила на възложителя да определи за изпълнител класирания на първо място участник, единствен допуснат до оценяване на ценовата оферта.

²⁰⁰ Оферта № OF1137570 от 16.01.2023 г.

Кметът на общината, в качеството му на възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е сключил Договор № РVIII172 от 17.02.2023 г. на стойност 61 816 лв. без ДДС или 74 179,20 лв. с ДДС.

Прогнозната стойност на поръчката е 69 000 лв. без ДДС и е под прага, при който е приложим чл. 5к, § 1 от Регламента. За обществената поръчка са относими националните правила по Глава двадесет и шеста от закона, като на основание чл. 195 от ЗОП за неуредените в тази глава въпроси е налице субсидиарно прилагане на разпоредбите на части първа и втора от ЗОП. Поставеното изискване от възложителя е неприложимо, явява се прекомерно спрямо участниците и е в нарушение на чл. 2, ал. 2, във връзка с чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.). Ограничението е в нарушение на принципите на свободна и лоялна конкуренция, равнопоставеност и недопускане на дискриминация предвид несъмнено разубеждаващото му въздействие и възпрепятстване от участие на тези потенциални участници, които отговарят на другите поставени от възложителя изисквания и могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но за които са налице обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г.²⁰¹.

По данни от одитирания обект, Възложителят е обосновал поставеното специфично национално основание за отстраняване с обстоятелството, че обществената поръчка е с наличие на европейско финансиране и с оглед спазване на забраната на чл. 5л от Регламент(ЕС) 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна (за санкциите за предоставянето на пряка или непряка подкрепа). Друг аргумент е приетото Решение (ЕС) 2022/2332 на Съвета за определяне на нарушаването на ограничителните мерки на Съюза като област на престъпност, която отговаря на критериите, посочени в чл. 83, § 1 от договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС), както и това, че по предложение на Европейската комисия от 2022 г. на ниво институции на ЕС е приета Директива (ЕС) 2024/1226, установяваща минимални правила за целия ЕС за наказателно преследване на нарушаването или заобикалянето на санкциите на ЕС в държавите членки²⁰².

Обосновките на Възложителя са неоснователни, доколкото забраната в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, касае възлагането или продължаването на изпълнението на всякакви договори за обществени поръчки, а забраната по чл. 5л, § 1 от същия регламент се отнася до предоставянето на пряка или непряка подкрепа, включително финансиране и финансова помощ или на всякаква друга полза по национална програма и договори на Съюза, Евратом или на държава членка по смисъла на Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046²⁰³;

б) в Раздел III „Срокове“ на публикувания проект на договор към документацията на обществената поръчка (респ. в сключения договор) е посочен срок на действие на договора една година от датата на сключване. В т. 7.12. на проекта на договора е предвидено задължение за изпълнителя да осигури гаранционна поддръжка на доставената стока в предложен от него срок, който, съгласно същата точка от сключения договор е от 24 до 36 месеца, съобразно доставката. В т. 4.3. от договора е уговорен три-дневен срок за отстраняване на повреди, проявили се в рамките на гаранционния срок.

²⁰¹ Одитни доказателства №№ 99 - 104

²⁰² Одитно доказателство № 105

²⁰³ Одитно доказателство № 105

Срокът на действие на договора е по-кратък от гаранционния срок на доставените компютри, мултифункционални устройства и периферия, респективно от уговорения срок за извършване на гаранционната им поддръжка.

В резултат на това, след изтичане срока на договора, обслужването на доставената техника не е обезпечено²⁰⁴;

в) съгласно чл. 111, ал. 10, предложение второ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.), когато предметът на поръчката включва гаранционно поддържане, възложителят определя в проекта на договор каква част от гаранцията за изпълнение е предназначена за обезпечаване на гаранционното поддържане.

В обществената поръчка е предвидено изпълнителят да осъществи гаранционното обслужване на доставената техника, което е отразено в описанието на предмета на обществената поръчка. Предвидено е и задължение за гаранционно поддържане на доставените компютри, мултифункционални устройства и периферия, посочени в техническата спецификация, на място или в сервисна база - отразено в чл. 7, т. 7.12. от проекта на договора (респективно в сключения договор).

В проекта на договора и сключения договор не се съдържат клаузи с информация за частта от гаранцията за изпълнение, която е предназначена за обезпечаване на гаранционното поддържане.

При наличието на задължение за гаранционно поддържане, от възложителя не е спазено изискването за определяне в проекта на договор (респективно в сключения договор), каква част от гаранцията за изпълнение е предназначена за обезпечаване на гаранционното поддържане, в нарушение на чл. 111, ал. 10, предложение второ от ЗОП²⁰⁵.

3.2.2.4. Обществена поръчка с предмет **„Реконструкция на корпус „В“, етаж 2 на сграда на „МБАЛ – Карнобат“ ЕООД в отделение за лечение на пациенти с COVID – 19 и нов асансьор в УПИ I-845, кв. 15 по плана на гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0038)** и прогнозна стойност 189 270,43 лв. без ДДС, възложена чрез „покана до определени лица“²⁰⁶:

Съгласно Член 4, б. "а" от Директива 2014/24/ЕС, същата се прилага за обществени поръчки за строителство, чиято прогнозна стойност без данък върху добавената стойност (ДДС) е по-голяма или равна на 5 186 000 EUR. През 2023 г. прагът, над който е приложим чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., за обществени поръчки за строителство, които се възлагат от възложители по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, е 5 382 000 евро, който съгласно Съобщение на Европейската Комисия от 11.11.2021 г. относно съответни стойности на праговете, посочени в директиви 2014/23/ЕС, 2014/24/ЕС, 2014/25/ЕС и 2009/81/ЕО на Европейския парламент и на Съвета, се равнява на 10 526 116 лв.

Разпоредбите, относно праговете стойности, определени в чл. 4 от Директива 2014/24/ЕС, са транспонирани в чл. 20, ал. 1 от ЗОП. Съгласно чл. 20, ал. 1, т. 1 б. "а" от ЗОП (ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.), процедурите по чл. 18, ал. 1, т. 1 - 11 се прилагат, когато публични възложители, както и техни обединения възлагат обществени поръчки за строителство с прогнозна стойност, по-голяма или равна на 10 000 000 лв. без ДДС. В конкретния случай възложителят е провел възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП чрез "покана до определени лица" по реда на чл. 191 от ЗОП, за което са приложими националните правила по Глава двадесет и шеста от закона, при стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

Обществената поръчка е с обект "строителство" и с прогнозна стойност без ДДС в размер по-нисък от праговата стойност по член 4, б. "а" от Директива 2014/24/ЕС, а именно

²⁰⁴ Одитни доказателства №№ 103, 106 и 107

²⁰⁵ Одитни доказателства №№ 103, 106 и 107

²⁰⁶ Одитно доказателство № 87

189 270,43 лева без ДДС. В т. II.2.4. от изпратената покана до единствено определеното лице възложителят е поставил като основание за отстраняване наличието на обстоятелства по чл. 5к от Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета на Европейския съюз от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна и е изискал същите да бъдат посочени от участника в ЕЕДОП, Част III: Основания за изключване, Г. „Други основания за изключване, които може да бъдат предвидени в националното законодателство на възлагащия орган или възложителя на държава членка“. Възложителят е включил обстоятелствата по чл. 5к от Регламента като основания за отстраняване на участниците в конкретното възлагане, както и в обявата за събиране на оферти на обществената поръчка от 09.06.2023 г.

За участие в обществената поръчка е получена една оферта. Получената оферта е разгледана, оценена и класирана от назначената комисия въз основа на предварително определения критерий за оценка „най-ниска цена“. Работата на комисията е документирана с Протокол от 11.09.2023 г. (за работата на комисията от 21.08.2023 г. до 08.09.2023 г.), утвърден от възложителя. Комисията е предложила на възложителя да сключи договор с класирания на първо място единствен участник.

Кметът на общината, в качеството му на възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, е сключил Договор № РVIII 181 от 21.09.2023 г. на стойност 189 076,07 лв. без ДДС или 226 891,28 лв. с ДДС. Преди подписване на договора, с декларация от 18.09.2023 г. изпълнителят е декларирал отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна.

Поставеното изискване от възложителя е неприложимо, явява се прекомерно спрямо участниците и е в нарушение на чл. 2, ал. 2, във връзка с чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.). Ограничението е в нарушение на принципите на свободна и лоялна конкуренция, равнопоставеност и недопускане на дискриминация предвид несъмнено разубеждаващото му въздействие и възпрепятстване от участие на тези потенциални участници, които отговарят на другите поставени от възложителя изисквания и могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но за които са налице обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г.²⁰⁷.

По данни от одитирания обект, Възложителят е обосновал поставеното специфично национално основание за отстраняване с обстоятелството, че обществената поръчка е с наличие на европейско финансиране и с оглед спазване на забраната на чл. 5л от Регламент(ЕС) 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна (за санкциите за предоставянето на пряка или непряка подкрепа). Друг аргумент е приетото Решение (ЕС) 2022/2332 на Съвета за определяне на нарушаването на ограничителните мерки на Съюза като област на престъпност, която отговаря на критериите, посочени в чл. 83, § 1 от договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС), както и това, че по предложение на Европейската комисия от 2022 г. на ниво институции на ЕС е приета Директива (ЕС) 2024/1226, установяваща минимални правила за целия ЕС за наказателно преследване на нарушаването или заобикалянето на санкциите на ЕС в държавите членки²⁰⁸.

Обосновките на Възложителя са неоснователни, доколкото забраната в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) №

²⁰⁷ Одитни доказателства №№ 108 - 114

²⁰⁸ Одитно доказателство № 115

833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, касае възлагането или продължаването на изпълнението на всякакви договори за обществени поръчки, а забраната по чл. 5л, § 1 от същия регламент се отнася до предоставянето на пряка или непряка подкрепа, включително финансиране и финансова помощ или на всякаква друга полза по национална програма и договори на Съюза, Евратом или на държава членка по смисъла на Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046²⁰⁹.

В резултат от липсата на адекватни и ефективни контролни дейности възлагането на обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: в процедури за възлагане на обществени поръчки са поставени ограничаващи изисквания към участниците, в обявления за обществени поръчки не са посочени законовоопределените основания за отстраняване; в обявление за изменение не е включена информация за промяна в графика на поръчката; дадено е разяснение от възложителя след законоустановения срок; допуснати са грешки в работата на комисията по отношение на неотстраняването на участник, прекратяването на процедурата и неизвършването на служебна проверка на обстоятелства, свързани с условията на обществената поръчка; неуредени в проекта/респективно в сключения договор условия и срокове за задържане/освобождаване на гаранцията за изпълнение; банкова гаранция за изпълнение не покрива целия срок на договора; методика за оценка не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; за обществена поръчка с обект на територията на кметство, в състава на комисията за провеждането на преговори не е включен кметът на населеното място; определен е по-кратък срок за получаването на оферти от законовоопределения; поставено е искане от комисията за предоставяне на разяснение без законово основание.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Критериите за оценка на съответствието са: ЗЗД, ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината, договори за възлагане на обществените поръчки.

4.1. Изпълнение на договори, сключени в резултат на проведени процедури по реда на ЗОП

При одита е проверено изпълнението на общо 8 бр. договори за обществени поръчки (2022 г. – 5 бр. и 2023 г. – 3 бр.), сключени в резултат на проведени процедури по реда на ЗОП, изпълнението на които е приключило към края на одитирания период. По договорите са извършени разходи в общ размер 2 365 122,69 лв. с ДДС²¹⁰:

а) Договор № PVIII 386 от 17.08.2022 г. с предмет: „**Аварийен ремонт и подобряване на безопасността на движението в участък от общински път BGS1060 с. Аспарухово – с. Смолник в границите на урбанизираната територия на с. Аспарухово**“ на стойност 189 892,68 лв. с ДДС²¹¹. Договорът е сключен след проведено публично състезание, открито с Решение № F252120 на възложителя (УНП № 00190-2022-0015). По договора са извършени общо плащания на стойност 189 876,04 лв. с ДДС;

б) Договор № PV 387 от 29.08.2022 г. с предмет: „**Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища на територията на Община Карнобат и улици в град Карнобат и подготовка на пътищата при зимни условия през 2022-2023 г., по Обособена позиция 2: „Подготовка на пътищата за експлоатация при зимни условия**“ на стойност 379 622,69 лв. с ДДС²¹². Договорът е сключен след проведена процедура,

²⁰⁹ Одитно доказателство № 115

²¹⁰ Одитно доказателство № 116

²¹¹ Одитно доказателство № 118

²¹² Одитно доказателство № 119

открита с Решение № F233740 от 27.05.2022 г. на възложителя (УНП 00190-2022-0012). По договора са извършени общо плащания на стойност 379 620,75 лв. с ДДС или 316 350,63;

в) Договор № PV 393 от 12.09.2022 г. с предмет: **„Инженеринг (проектиране, авторски надзор и строителство) на площадка за оползотворяване на зелени отпадъци на територията на Община Карнобат“** на стойност 175 094,17 с ДДС²¹³. Договорът е сключен след проведена процедура, открита с Решение № F247461 от 01.07.2022 г. на възложителя (УНП № 00190-2022-0020). По договора са извършени общо плащания на стойност 175 094,17 лв. с ДДС;

г) Договор № PV 399 от 18.10.2022 г. с предмет: **„Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на Община Карнобат и улици в град Карнобат и подготовка на пътищата при зимни условия през 2022-2023 г., по обособена позиция № 2: „Снегопочистване и обезопасяване на общински пътища и улици в град Карнобат срещу хлъзгане“** на стойност 239 880 лв. с ДДС²¹⁴. Договорът е сключен след проведена процедура, открита с Решение № F233740 от 27.05.2022 г. на възложителя (УНП 00190-2022-0012). По договора са извършени общо плащания на стойност 73 418,64 лв. с ДДС;

д) Договор № PV 403 от 29.11.2022 г. с предмет: **„Благоустрояване на междублоково пространство, детска площадка за игра на открито за деца и волейболно/баскетболно игрище в УПИ I-4119,4414; УПИ III-563 и УПИ IV-562 в кв.40 по плана на гр. Карнобат“** на стойност до 798 946,76 лв. с ДДС²¹⁵. Договорът е сключен след проведена процедура, открита с Решение № F284018 от 10.10.2022 г. на възложителя (УНП № 00190-2022-0031). По договора са извършени общо плащания на стойност 798 610,83 лв. с ДДС;

е) Договор № PV 416 от 23.02.2023 г. с предмет: **„Благоустрояване на дворно пространство в КСУ „Ахинора“ – с. Искра“** на стойност 106 173,26 лв. с ДДС²¹⁶. Договорът е сключен след проведена процедура, открита с Решение № F320024 от 12.01.2023 г. на възложителя (УНП 00190-2023-0002). По договора са извършени общо плащания на стойност 106 114,56 лв. с ДДС;

ж) Договор от № PV 421 19.04.2023 г. с предмет: **„Доставка чрез закупуване на нов колесен багер – челен товарач за нуждите на Община Карнобат“**, на стойност 179 400 с ДДС²¹⁷. Договорът е сключен след проведена процедура, открита с Решение № F344257 от 14.03.2023г. на възложителя (УНП № 00190-2023-0010). По договора са извършени общо плащания на стойност 179 400 с ДДС или 149 500 лв. без ДДС;

з) Договор № PV 425 от 07.06.2023 г. с предмет: **„Извършване на строително-монтажни работи (СМР) на обект „Благоустрояване на дворно пространство и изграждане на площадки в детска градина „Славейче“ – гр. Карнобат“** на стойност 296 113,13 лв. с ДДС²¹⁸. Договорът е сключен след проведена процедура, открита с Решение № F357330 от 03.04.2023 г. на възложителя (УНП № 00190-2023-0013). По договора са извършени общо плащания на стойност 276 807,52 лв. с ДДС.

4.1.1. При извършената проверка е установено **съответствие** с правната рамка и договорните клаузи при:

4.1.1.1. Договори за доставки и услуги²¹⁹;

²¹³ Одитно доказателство № 120

²¹⁴ Одитно доказателство № 121

²¹⁵ Одитно доказателство № 122

²¹⁶ Одитно доказателство № 123

²¹⁷ Одитно доказателство № 124

²¹⁸ Одитно доказателство № 125

²¹⁹ Одитни доказателства №№ 121, 124 и 126

а) услугите са извършени в договорения срок, в съответствие с клаузите²²⁰ на договорите;

б) приемането на услугите/доставката е документирано с количествени сметки и протоколи за установяване на действително извършените работи/приемо-предадени протоколи за извършена доставка в съответствие с клаузите²²¹ по договорите;

в) изпълнените дейности съответстват на договорените условия;

г) изплатените средства съответстват на договорените единични цени за различните видове работи/дейности, като е налице аритметична вярност при изчисляване на сумите;

д) след сключването на договорите и преди плащанията са извършени уведомявания на Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“, в съответствие с изискванията на т.1 и т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.;

е) в договорите са предвидени санкции/неустойки при неизпълнение²²², като при изпълнението на договорите не е констатирано некачествено/забавено изпълнение или отклонение;

ж) в 7-дневен срок от приключване на изпълнението на договорите е представена писмена справка от гл. счетоводител до юрисконсултите от дирекция АПИО за платените средства и датата на последното плащане, в съответствие с чл. 61, ал. 3 от ВПУОП (ред. Заповед № РД-78 от 07.02.2023 г. на кмета на общината);

з) гаранциите за изпълнение в размер на пет на сто от стойността на договора без ДДС са възстановени²²³ в срок до 30 дни от изпълнението, в съответствие с клаузите²²⁴ по договорите;

и) изпълнението на договорите е приключило по смисъла на чл. 72 от ППЗОП с извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат/от извършването на последното дължимо плащане²²⁵. Обявление за приключване на договор²²⁶ за обществените поръчки е изпратено за публикуване в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП;

й) контрол по изпълнение на договорите е осъществен и документиран с подписване на актовете и протоколи за извършените услуги/доставка от длъжностни лица, определени със заповед²²⁷ на кмета на общината.

4.1.1.2. Договори за строителство²²⁸:

а) договорените дейности и СМР са извършени в договорените срокове, в съответствие с клаузите²²⁹ по договорите;

б) приемането на извършените СМР е документирано с актове и протоколи, в съответствие със ЗУТ и Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството. В три²³⁰ от случаите, предвид предмета на договора, са издадени

²²⁰ до 30.04.2023 г. - чл. 4 (Договор № PV 399 от 18.10.2022 г.); до 5 календарни дни – чл. 4 (Договор № PV 421 от 19.04.2023 г.)

²²¹ чл. 7 (Договор № PV 399 от 18.10.2022 г.) и чл. 5 (Договор № PV 421 от 19.04.2023 г.)

²²² чл. 30 - чл. 34 (Договор № PV 399 от 18.10.2022 г.) и чл. 13 (Договор № PV 421 от 19.04.2023 г.)

²²³ на 03.05.2023 г. (Договор № PV 399 от 18.10.2022 г.) и на 10.05.2023 г. (Договор № PV 421 от 19.04.2023 г.)

²²⁴ чл. 17 (Договор № PV 399 от 18.10.2022 г.) и чл. 12 (Договор № PV 421 от 19.04.2023 г.)

²²⁵ б.б. на 18.05.2023 г. (Договор № PV 399 от 18.10.2022 г.) и б.б. на 04.05.2023 г. (Договор № PV 421 от 19.04.2023 г.)

²²⁶ Обявления №№ F377317 от 22.05.2023 г. (Договор № PV 399 от 18.10.2022 г.) и F371713 от 09.05.2023 г. (Договор № PV 421 от 19.04.2023 г.)

²²⁷ Заповед № РД-671 от 26.10.2022 г. (Договор № PV 399 от 18.10.2022 г.)

²²⁸ Одитни доказателства №№ 74, 118, 119, 120, 122, 123, 125 и 126

²²⁹ 150 кал. дни – чл. 5 (Договор № PVIII 386 от 17.08.2022 г.); до 30.04.2023 г. – чл. 4 (Договор № PV 387 от 29.08.2022 г.); до 23.09.2022 г. (изготвяне на инвестиционен проект във фаза технически инвестиционен проект) и до 30.09.2023 г. (извършване на СМР) – чл. 2 (Договор № PV-393 от 12.09.2022 г.); 60 календарни дни - чл. 5 (Договор № PV 416 от 23.02.2023 г.); 150 кал. дни – чл. 5 (Договор № PV403 от 29.11.2022 г.); 4 месеца – чл. 3 (Договор от № PV425 от 07.06.2023 г.)

²³⁰ Разрешение за строеж № 67 от 08.08.2023 г. и УВЕС № 22 от 12.09.2023 г. (Договор № PV-393 от 12.09.2022 г.); Разрешение за строеж № 46 от 05.04.2022 г. и УВЕС № 19 от 08.08.2023 г. (Договор № PV403 от 29.11.2022 г.)

разрешение за строеж и удостоверение за въвеждане в експлоатация на строежа (УВЕС). Изпълнените СМР съответстват на договорените условия;

в) изплатените средства са в съответствие с договорените единични цени за различните видове СМР/дейности, като е налице аритметична вярност при изчисляване на сумите;

г) плащанията са извършени в договорените срокове, в съответствие с клаузите²³¹ по договорите;

д) след сключване на договорите и преди плащането е извършено уведомяване на Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“, в съответствие с изискванията на т.1 и т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.;

е) в договорите са предвидени санкции/неустойки при неизпълнение²³², като при изпълнението им не е констатирано некачествено/забавено изпълнение или отклонение;

ж) в 7-дневен срок от приключване на изпълнението на договорите е представена писмена справка от гл. счетоводител до юрисконсултите от дирекция АПИО за платените средства и датата на последното плащане, в съответствие с чл. 61, ал. 3 от ВПУЦОП (ред. Заповед № РД-78 от 07.02.2023 г. на кмета на общината), с изключение на два²³³ случая, при който не може да бъде установено, поради липса на дата на представяне;

з) гаранциите за изпълнение в размер на пет на сто от стойността на договорите без ДДС са възстановени²³⁴/освободени чрез връщане на оригинала на банковата гаранция²³⁵ в срок до 30 дни²³⁶/30 работни²³⁷ дни от изпълнението, в съответствие с клаузите по договора;

и) изпълнението на договорите е приключило по смисъла на чл. 72 от ППЗОП с извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат/от извършването на последното дължимо плащане²³⁸. Обявления за приключване на договорите²³⁹ за обществени поръчки са изпратени за публикуване в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП;

й) контрол по изпълнение на договорите е осъществен и документиран с подписване на актовете и протоколите за СМР от длъжностните лица, осъществяващи инвеститорски

г.); Разрешение за строеж № 71 от 16.10.2018 г., Заповед за тълкуване № 04 от 15.06.2021 г. и УВЕС № 25 от 14.11.2023 г. (Договор № PV425 от 07.06.2023 г.)

²³¹ чл. 7 и чл. 8 (Договор № PVIII 386 от 17.08.2022 г.), чл. 7 (Договор № PV 387 от 29.08.2022 г.), чл. 3, ал. 2 (Договор № PV-393 от 12.09.2022 г.), чл. 7 и чл. 8 (Договор № PV403 от 29.11.2022 г.), чл. 8 (Договор № PV 416 от 23.02.2023 г.), чл. 5 (Договор № PV425 от 07.06.2023 г.),

²³² чл. 32 - чл. 36 (Договор № PVIII 386 от 17.08.2022 г.), чл. 30 - чл. 34 (Договор № PV 387 от 29.08.2022 г.), чл. 25 - чл. 29 (Договор № PV-393 от 12.09.2022 г.), чл. 32 - чл. 36 (Договор № PV403 от 29.11.2022 г.), чл. 32 - чл. 36 (Договор № PV 416 от 23.02.2023 г.), чл. 13 - чл.18 (Договор № PV425 от 07.06.2023 г.)

²³³ Справки по Договори №№ PV-393 от 12.09.2022 г. и PV425 от 07.06.2023 г.

²³⁴ на 26.10.2022 г. (Договор № PVIII 386 от 17.08.2022 г.), на 28.09.2023 г. (Договор № PV-393 от 12.09.2022 г.), на 02.08.2023 г. (Договор № PV403 от 07.06.2023 г.);

²³⁵ на 03.05.2023 г. (Договор № PV 387 от 29.08.2022 г. и Договор № PV 416 от 23.02.2023 г.); на 02.08.2023 г. по Договор № PV403 от 07.06.2023 г.

²³⁶ чл. 16 (Договор №№ PVIII 386 от 17.08.2022 г., PV403 от 29.11.2022 г. и PV 416 от 23.02.2023 г.) и чл. 17 (Договор № PV 387 от 29.08.2022 г.)

²³⁷ чл. 22 (Договор № PV-393 от 12.09.2022 г.)

²³⁸ б.б. на 27.04.2022 г. (Договор № PV 387 от 29.08.2022 г.), б.б. на 14.09.2023 г. (Договор № PV-393 от 12.09.2022 г.), б.б. на 10.07.2023 г. (Договор № PV403 от 29.11.2022 г.), б.б. на 27.04.2023 г. (Договор № PV 416 от 23.02.2023 г.), б.б. на 14.11.2023 г. (Договор № PV425 от 07.06.2023 г.)

²³⁹ Обявления №№ F-369969 от 03.05.2023 г. (Договор № PV 387 от 29.08.2022 г.), F-429227 от 02.10.2023 г. (Договор № PV-393 от 12.09.2022 г.), F-402364 от 01.08.2023 г. (Договор № PV403 от 29.11.2022 г.), F-369581 от 03.05.2023 г. (Договор № PV 416 от 23.02.2023 г.), F-449161 от 15.11.2023 г. (Договор № PV425 от 07.06.2023 г.),

контрол в общината, съгласно длъжностните им характеристики²⁴⁰, както и по част от договорите с нарочни заповеди²⁴¹ на кмета на общината.

4.1.2. При извършената проверка е установено **несъответствие** с правната рамка и договорните клаузи относно:

4.1.2.1. Договор № PV 399 от 18.10.2022 г. с предмет **„Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на Община Карнобат и улици в град Карнобат и подготовка на пътищата при зимни условия през 2022-2023 г., по обособена позиция № 2: „Снегопочистване и обезопасяване на общински пътища и улици в град Карнобат срещу хлъзгане“**

Съгласно чл. 4, ал. 1 от договора, договорът влиза в сила от датата на подписване (29.08.2022 г.) и е със срок на действие „до изпълнение на всички поети от страните задължения по договора, но не по – късно от 30.04.2023 г.“.

Договорът е приключил на 18.05.2023 г., след последното плащане по договора, със закъснение от 18 дни след договорения краен срок за приключване на договора. Неустойки за забавяне в плащанията не са предвидени в договора.

Закъснението не е довело до негативни последици и не са предявени претенции от изпълнителя, тъй като една от причините за закъснението в плащанията е, че услугите са фактурирани в последния работен ден - 28.04.2023 г. (петък)²⁴².

4.1.2.2. Договор № PV 416 от 23.02.2023 г. с предмет **„Благоустрояване на дворно пространство в КСУ „Ахинора“ – с. Искра“**

Съгласно чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА, когато се финансират обекти на територията на кметствата и населените места с кметски наместници и възложител е кметът на общината, кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица се включват в съставите на комисиите по чл. 103 от ЗОП, участват при съставянето на актове и протоколи по време на строителството съгласно ЗУТ и нормативните актове по прилагането му, и в комисиите за въвеждане в експлоатация на строежите.

Контрол по изпълнението на договора е осъществен от посоченото длъжностно лице в договора – гл. специалист в дирекция УТ, осъществяващ инвеститорски контрол в общината, съгласно длъжностната характеристика на лицето. От страна на общината протоколите и актовете за приемането на извършените СМР са подписани само от гл. специалист в дирекция УТ.

Кметът на с. Искра или оправомощено от него длъжностно лице не са участвали при съставянето на актовете и протоколите при изпълнението на договора, в несъответствие с разпоредбите на чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА²⁴³.

По този начин на кмета на населеното място не е осигурена законоворегламентираната информация за извършеното строителство в обекта на територията на кметството, чрез участие при съставянето на актовете и протоколите по време на строителството.

Една от причините за това е липсата на практика в общината за включване на кметовете на населените места при съставянето на актовете и протоколите при изпълнението на договора.

4.1.2.3. Договор № PV425 от 07.06.2023 г. с предмет: **„Извършване на СМР на обект „Благоустрояване на дворно пространство и изграждане на площадки в детска градина „Славейче“ – гр. Карнобат“**

²⁴⁰ Одитно доказателство № 11

²⁴¹ Заповеди №№ РД-531 от 30.08.2022 г. (Договор № PV 387 от 29.08.2022 г.), РД-776 от 05.12.2022 г. (Договор № PV403 от 29.11.2022 г.), РД-376 от 09.06.2023 г. и РД-380 от 09.06.2023 г. (Договор № PV425 от 07.06.2023 г.);

²⁴² Одитни доказателства №№ 121 и 128

²⁴³ Одитни доказателства №№ 11, 123 и 129

Съгласно чл. 111, ал. 9 от ЗОП, условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в договора за обществена поръчка. В чл. 4, ал. 3 от договора е уговорено гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора, да се възстанови 6 месеца след подписване на Констативен акт – Образец 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството. Съгласно утвърдения ред с чл. 64, предложение първо от ВПУЦОП от 2023 г., паричната гаранция за изпълнение на договора за възлагане на обществената поръчка се освобождава след приключване на изпълнението на сключения договор (включително извършени всички дължими плащания по същия), като искането за освобождаването на внесената парична гаранция се насочва към главния счетоводител от юрисконсулт или експерт от дирекция АПИО.

Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Образец 15) е подписан на 13.10.2023 г. Окончателното плащане е извършено на 14.11.2023 г. Паричната гаранция за изпълнение в размер 12 338,05 лв. е освободена на 19.06.2024 г., след уговорения 6-месечен срок, в неизпълнение/несъответствие с уговорката по чл. 4, ал. 3 от договора. Причината за неспазване на уговорения срок е, че искането за освобождаването на внесената парична гаранция е насочено с писмо до главния счетоводител след уговорения срок, на 18.06.2024 г.

В резултат на това, от общината не е възстановена своевременно на изпълнителя внесената парична сума, обезпечаваща изпълнението на договора, и е създаден риск от предявяване на претенции за неустойка, произтичаща от забавеното изпълнение на задължението²⁴⁴.

4.2. Изпълнение на договори сключени в резултат на проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

При одита е проверено изпълнението на 9 бр. договори за обществени поръчки (2022 г. – 3 бр. и 2023 г. – 6 бр.), сключени в резултат на проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, изпълнението на които е приключило към края на одитирания период. По договорите са извършени разходи в общ размер 800 328,95 лв. с ДДС²⁴⁵:

а) Договор № РVIII 163 от 28.07.2022г. с предмет: **„Предоставяне на услуги по застраховане на движимо и недвижимо имущество, собственост на община Карнобат и застраховка на служители в ОП „БКРД“, гр. Карнобат през 2022 - 2023 г. по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: „МПС - застраховки „Гражданска отговорност“ и „Автокаско“** на стойност 12 296,40 лв. (без включен две на сто данък върху застрахователната премия) и/или 13 036,03 лв. (с вкл. две на сто данък върху застрахователната премия)²⁴⁶. Възложителят си запазва правото да възложи „опция“ за допълнителни застраховки по време на действие на договора в размер до 1 470,00 лв. без вкл. две на сто данък върху застрахователната премия. Договорът е сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява, открито с публикуване на Обява № F221453 от 12.04.2022г. на възложителя (УНП № 00190-2022-0010). По договора са извършени общо плащания на стойност 12 995,57лв. без вкл. две на сто данък върху застрахователната премия;

б) Договор № РVIII 165 от 16.09.2022 г. с предмет: **„Доставка на компютри, мултифункционални устройства и периферия за нуждите на Община Карнобат“** на стойност 44 400 лв. с ДДС с включени 27 на сто „опция за допълнителни доставки“ в размер 11 880 лв. с ДДС²⁴⁷. Договорът е сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява, открито с публикуване на Обява № F-264704 от 17.08.2022 г. на

²⁴⁴ Одитни доказателства №№ 130 - 132

²⁴⁵ Одитно доказателство № 117

²⁴⁶ Одитно доказателство № 133

²⁴⁷ Одитно доказателство № 134

възложителя (УНП № 00190-2022-0026). По договора са извършени общо плащания на стойност 33 248,75 лв. с ДДС;

в) Договор № PVIII 166 от 28.10.2022 г. с предмет: **„Аварийен ремонт на покрив на Детска градина „Вълишебство“, гр. Карнобат и СУ „Христо Ботев“, гр. Карнобат“** на стойност 129 756,18 лв. с ДДС²⁴⁸. Договорът е сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява, открито с публикуване на Обява № F283367 от 10.10.2022 г. на възложителя (УНП № 00190-2022-0030). По договора са извършени общо плащания на стойност 102 361,10 лв.;

г) Договор № PVIII 174 от 24.03.2023 г. с предмет: **„Аварийен текущ ремонт на ОУ „Хр. Ботев“, с. Кликач, общ. Карнобат“** по единични цени, на обща стойност 69 514,04 лв. с ДДС²⁴⁹. Договорът е сключен след проведено възлагане чрез публикуване на покана до определено лице/лица, открито с публикуване на Покана № F-339275 от 01.03.2023 г. на възложителя (УНП № 00190-2023-0009). По договора са извършени общо плащания на стойност 69 421,49 лв. с ДДС;

д) Договор № PVIII 175 от 24.04.2023 г. с предмет: **„Текущ ремонт на алеи в УПИ I, кв. 72 по плана на град Карнобат, наричани за краткост „Строителството“** на стойност 123 944,70 лв. с ДДС²⁵⁰. Договорът е сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява, открито с публикуване на Обява № F346340 от 17.03.2023 г. на възложителя (УНП № 00190-2023-0011). По договора са извършени общо плащания на стойност 116 761,80 лв. с ДДС;

е) Договор № PVIII 176 от 21.06.2023г. с предмет: **„Изграждане на ограда на „Многопрофилна болница за активно лечение -Карнобат“ ЕООД, гр. Карнобат“** на стойност 138 418,13 лв. с ДДС²⁵¹. Договорът е сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява, открито с публикуване на Обява № F376749 от 19.05.2023г. на възложителя (УНП № 00190-2023-0018). По договора са извършени общо плащания на стойност 137 009,89 лв. с ДДС;

ж) Договор № PVIII 180 от 09.08.2023 г. с предмет: **„Доставка на осветителни тела за нуждите на Общинско предприятие „Благоустройствени, комунални и ремонтни дейности“, гр. Карнобат“** по единични цени, на обща стойност 22 710 лв. с ДДС²⁵². Договорът е сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява, открито с публикуване на Обява № F397641 от 07.07.2023 г. на възложителя (УНП № 00190-2023-0027). По договора са извършени общо плащания на стойност 11 355,00 лв. с ДДС;

з) Договор № PVIII 181 от 21.09.2023 г. с предмет **„Реконструкция на корпус „В“, етаж 2 на сграда на „МБАЛ – Карнобат“ ЕООД в отделение за лечение на пациенти с COVID – 19 и нов асансьор в УПИ I-845, кв. 15 по плана на гр. Карнобат“** по единични цени, на обща стойност 226 891,28 лв. с ДДС²⁵³. Договорът е сключен след проведено възлагане чрез публикуване на покана до определено лице/лица, открито с публикуване на Покана № F410270 от 09.08.2023 г. на възложителя (УНП № 00190-2023-0038). По договора са извършени общо плащания на стойност 225 075,12 лв. с ДДС;

и) Договор № PVIII 182 от 06.10.2023 г. с предмет **„Закупуване на газови котли за отопление за нуждите на Детска градина „Мир“, гр. Карнобат и Детска градина „Яна Лъскова“ по обособени позиции“, обособена позиция № 1 и № 2“** на стойност 25 966,09 лв. с ДДС по обособена позиция № 1 и 5 692,50 лв. с ДДС по обособена позиция № 2²⁵⁴. Договорът е сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява, открито с

²⁴⁸ Одитно доказателство № 135

²⁴⁹ Одитно доказателство № 136

²⁵⁰ Одитно доказателство № 137

²⁵¹ Одитно доказателство № 138

²⁵² Одитно доказателство № 139

²⁵³ Одитно доказателство № 140

²⁵⁴ Одитно доказателство № 141

публикуване на Обява № F404856 от 26.07.2023 г. на възложителя (УНП № 00190-2023-0033). По договора са извършени общо плащания на стойност 31 658,59 лв. с ДДС.

4.2.1. При извършената проверка е установено **съответствие** с правната рамка и договорните клаузи при:

4.2.1.1. Договори за доставки и услуги²⁵⁵:

а) доставките²⁵⁶ и услугите²⁵⁷ са извършени в договорените срокове, в съответствие с клаузите по договорите;

б) приемането на доставените стоки е документирано с приемо-предавателни протоколи, установяването на извършените дейности по монтаж, демонтаж и обучение²⁵⁸ – с двустранно подписани фактури и протоколи за установяване и заплащане на извършени работи, услугите по застраховане с подписване на застрахователни полици (сертификати или добавъци), в съответствие с клаузите²⁵⁹ по договорите;

в) изпълнените доставки и услуги съответстват на договорените условия;

г) плащанията са извършени в договорените срокове и съответстват на договорените единични цени за различните видове стоки, като е налице аритметична вярност при изчисляване на сумите;

д) след сключването на договорите и преди плащането е извършено уведомяване на Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“, в съответствие с изискванията на т.1 и т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., с изключение на два договора²⁶⁰ поради ниска стойност (под 30 000 лв.);

е) в договорите са предвидени санкции/неустойки при неизпълнение²⁶¹, като при изпълнението на договорите не е констатирано некачествено/забавено изпълнение или отклонение²⁶²;

ж) в 10-дневен срок/в 7-дневен срок от приключване на изпълнението на договора е представена писмена справка от гл. счетоводител до юрисконсултите от дирекция АПИО за платените средства и датата на последното плащане, в съответствие с чл. 61, ал. 2 от ВПУЦОП (ред. Заповед № РД-109 от 19.02.2021 г. на кмета на общината)/ чл. 61, ал. 3 от ВПУЦОП (ред. Заповед № РД-78 от 07.02.2023 г. на кмета на общината), с изключение на два случая²⁶³, при които не може да бъде установено, поради липса на дата на представяне;

з) гаранцията за изпълнение в размер на пет на сто от стойността на договора без ДДС е възстановена²⁶⁴ в срок до 30 дни от изпълнението, в съответствие с клаузите²⁶⁵ по

²⁵⁵ Одитни доказателства №№ 133, 134, 139 и 141

²⁵⁶ 1 работен ден от получаване на заявката, срок на договора - до 31.12.2022 г. – чл. 4 (Договор № PVIII-165 от 16.09.2022 г.); 3 работни дни от получаване на заявката, срок на договора – до 29.12.2023 г./изчерпване на количествата – чл. 2 (Договор № PVIII-180 от 09.08.2023 г.);

²⁵⁷ 3 работни дни след заявяване на застрахователните услуги - чл. 4 (Договор № PVIII-163 от 28.07.2022 г.); за доставка и монтаж – 4 дни (обособена позиция 1) и 1 ден (обособена позиция 2), за отстраняване на повреди и дефекти – 1 календарен ден от получаване на уведомителното писмо до започване на работа по отстраняването; за гаранционно обслужване (гаранционен срок) – 24 месеца; за отстраняване на повреда – 1 календарен ден - чл. 4 и чл. 10.4. (Договор № PVIII-182 от 06.10.2023 г.);

²⁵⁸ по Договор № PVIII-182 от 06.10.2023 г.

²⁵⁹ чл. 8 и чл. 25 (Договор PVIII-163 от 28.07.2022 г.), чл. 5 (Договор PVIII-165 от 16.09.2022 г.), чл. 2, ал. 2 (Договор № PVIII-180 от 09.08.2023 г.) и чл. 5- чл. 7 (Договор № PVIII-182 от 06.10.2023 г.)

²⁶⁰ Договор № PVIII-163 от 28.07.2022 г. и Договор № PVIII 180 от 09.08.2023 г.

²⁶¹ чл. 27 – чл. 31 (Договор PVIII-163 от 28.07.2022 г.), чл. 12 (Договор № PVIII-165 от 16.09.2022 г.), чл. 8 (Договор № PVIII-180 от 09.08.2023 г.) и чл. 15 (Договор № PVIII-182 от 06.10.2023 г.)

²⁶² Одитно доказателство № 142

²⁶³ Справки по Договорите №№ PVIII-180 от 09.08.2023 г. и PVIII-182 от 06.10.2023 г.

²⁶⁴ на 03.08.2023 г. (Договор PVIII-163 от 28.07.2022 г.), на 13.01.2023 г. (Договор № PVIII-165 от 16.09.2022 г.) и на 08.01.2024 г. (Договор № PVIII-180 от 09.08.2023 г.)

²⁶⁵ чл. 15 (Договор PVIII-163 от 28.07.2022 г.), чл. 11 (Договор № PVIII-165 от 16.09.2022 г.) и чл. 7, ал. 7 (Договор № PVIII-180 от 09.08.2023 г.)

договорите. В един случай²⁶⁶ е освободена в размер 40 на сто, поради договорено освобождаване на остатъка след изтичане на гаранционния срок на оборудването;

и) изпълнението на договора е приключило по смисъла на чл. 72 от ППЗОП с извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат/от извършването на последното дължимо плащане²⁶⁷; в един случай²⁶⁸ е приключило с изтичане на срока на договора, а в един случай²⁶⁹ изпълнението е приключило частично, поради включена гаранционна поддръжка в предмета на договора. Обявление за приключване на договорите²⁷⁰ за обществена поръчка е изпратено за публикуване в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП;

й) контрол по изпълнение на договорите е осъществен от директорите на второстепенни разпоредители²⁷¹ в качеството им на заявители на обществените поръчки, в съответствие с чл. 76 от ВПУЦОП, от длъжностно лице, определено със заповед²⁷² на кмета на общината и във всички случаи от материално-отговорните лица на общината при приемането на доставките, а за услуги с нарочна заповед²⁷³ на кмета на общината.

4.2.1.2. Договори за строителство²⁷⁴:

а) договорените дейности и СМР са извършени в договорените срокове, в съответствие с клаузите²⁷⁵ по договорите;

б) приемането на извършените дейности и СМР е документирано с актове и протоколи, в съответствие със ЗУТ и Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството. Изпълнените СМР съответстват на договорените условия;

в) изплатените средства са в съответствие с договорените единични цени за видовете СМР/дейности, като е налице аритметична вярност при изчисляване на сумите;

г) плащанията са извършени в договорените срокове, в съответствие с клаузите²⁷⁶ по договорите;

д) след сключване на договорите и преди плащането е извършено уведомяване на Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“, в съответствие с изискванията на т.1 и т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.;

е) в договорите са предвидени санкции/неустойки при неизпълнение²⁷⁷, като при изпълнението им не е констатирано некачествено/забавено изпълнение или отклонение;

ж) в 7-дневен срок от приключване на изпълнението на договорите е представена писмена справка от гл. счетоводител до юрисконсултите от дирекция АПИО за платените средства и датата на последното плащане, в съответствие с чл. 61, ал. 3 от ВПУЦОП (ред.

²⁶⁶ Договор № РVIII-182 от 06.10.2023 г.

²⁶⁷ б.б. на 28.07.2023 г. (Договор РVIII-163 от 28.07.2022 г.), Премо-предавателен протокол от 29.12.2022 г. и б.б. на 30.12.2022 г. (Договор № РVIII-165 от 16.09.2022 г.)

²⁶⁸ Договор № РVIII-180 от 09.08.2023 г.;

²⁶⁹ Договор № РVIII-182 от 06.10.2023 г.

²⁷⁰ Обявления №№ F-407795 от 02.08.2023 г. (Договор РVIII-163 от 28.07.2022 г.), F-319969 от 12.01.2023 г. (Договор № РVIII-165 от 16.09.2022 г.) и F-468103 от 04.01.2024 г. (Договор № РVIII-180 от 09.08.2023 г.),

²⁷¹ По Договор № РVIII-180 от 09.08.2023 г. и Договор № РVIII-182 от 06.10.2023 г.

²⁷² Заповед № РД-567 от 20.09.2022 г. (Договор № РVIII-165 от 16.09.2022 г.)

²⁷³ Заповед № РД-452 от 29.07.2022 г. (Договор № РVIII-163 от 28.07.2022 г.)

²⁷⁴ Одитни доказателства №№ 135, 136, 137, 138, 140, 143 и 144

²⁷⁵ до 19.12.2022 г. – чл. 5 (Договор № РVIII-166 от 28.10.2022 г.), 60 кал. дни – чл. 5 (Договор № РVIII-174 от 24.03.2023 г.), до 05.06.2023 г. – чл. 5 (Договор № РVIII-175 от 24.04.2023 г.), до 85 кал. дни (Договор № РVIII-176 от 21.06.2023 г.), 120 кал. дни – чл. 5 (Договор № РVIII-181 от 21.09.2023 г.),

²⁷⁶ чл. 8 (Договор № РVIII-166 от 28.10.2022 г. и Договор № РVIII-175 от 24.04.2023 г.); чл. 8 и чл. 9 (Договор № РVIII-174 от 24.03.2023 г.), чл. 7 – чл. 9 (Договор № РVIII-181 от 21.09.2023 г.); чл. 7 и чл. 8 (Договор № РVIII-176 от 21.06.2023 г.)

²⁷⁷ чл. 32-чл. 36 (Договор № РVIII-166 от 28.10.2022 г.), чл. 32-чл. 36 (Договор № РVIII-174 от 24.03.2023 г.), чл. 29-чл. 33 (Договор № РVIII-175 от 24.04.2023 г.), чл. 32-чл. 36 (Договор № РVIII-176 от 21.06.2023 г.), чл. 32-чл. 36 (Договор № РVIII-181 от 21.09.2023 г.)

Заповед № РД-78 от 07.02.2023 г. на кмета на общината); с изключение на един²⁷⁸ случай, при който не може да бъде установено, поради липса на дата на представяне;

з) гаранциите за изпълнение в размер на пет на сто от стойността на договорите без ДДС са възстановени²⁷⁹/освободени чрез връщане на оригинала на банковата гаранция²⁸⁰ в срок до 30 дни от изпълнението, в съответствие с чл. 16 от договорите;

и) изпълнението на договорите е приключило по смисъла на чл. 72 от ППЗОП с извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат/от извършването на последното дължимо плащане²⁸¹. Обявления за приключване на договорите²⁸² за обществени поръчки са изпратени за публикуване в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП;

й) контрол по изпълнение на договорите е осъществен и документиран с подписване на актовете и протоколите за СМР от длъжностните лица, осъществяващи инвеститорски контрол в общината, съгласно длъжностните им характеристики²⁸³, както и по част от договорите с нарочни заповеди²⁸⁴ на кмета на общината.

4.2.2. При извършената проверка е установено **несъответствие** с правната рамка и договорните клаузи относно:

4.2.2.1. **Договор № РVIII 165 от 16.09.2022 г. с предмет "Доставка на компютри, мултифункционални устройства и периферия за нуждите на Община Карнобат"**

а) в Раздел III „Срокове“ на публикувания проект на договор към документацията на обществената поръчка (респ. в сключения договор) е посочен срок на действие на договора до 31.12.2022 г. В т. 7.12. на проекта на договора е предвидено задължение за изпълнителя да осигури гаранционна поддръжка на доставените компютри, мултифункционални устройства и периферия в предложен от него срок. С договора е уговорена поддръжка за срок от 24 до 36 месеца, съобразно доставената стока. В т. 4.3. от договора е уговорен тридневен срок за отстраняване на повреди, проявили се в рамките на гаранционния срок, който, съгласно представената оферта от изпълнителя също е от 24 до 36 месеца.

Срокът на действие на договора е по-кратък от гаранционния срок на доставените компютри, мултифункционални устройства и периферия, респ. от уговорения срок за извършване на гаранционната им поддръжка.

В резултат на това, след 31.12.2022 г. до изтичане на гаранционните срокове, обслужването на доставената техника не е обезпечено с гаранционна поддръжка²⁸⁵;

б) в обществената поръчка е предвидено изпълнителят да осъществи гаранционното обслужване на доставената техника, което е отразено в описанието на предмета на обществената поръчка в публикуваната обява за събиране на оферти в РОП на АОП, както и в чл. 1 от сключения договор. Предвидено е и задължение за гаранционно поддържане на

²⁷⁸ по Договор № РVIII-181 от 21.09.2023 г.;

²⁷⁹ на 09.12.2022 г. (Договор № РVIII-166 от 28.10.2022 г.), на 12.06.2023 г. (Договор № РVIII-174 от 24.03.2023 г.), на 15.09.2023 г. (Договор № РVIII-176 от 21.06.2023 г.)

²⁸⁰ на 12.06.2023 г. (Договор № РVIII-174 от 24.03.2023 г.) и на 13.06.2023 г. (Договор № РVIII-175 от 24.04.2023 г.)

²⁸¹ б.б. на 05.12.2022 г. (Договор № РVIII-166 от 28.10.2022 г.), б.б. на 08.06.2023 г. (Договор № РVIII-175 от 24.04.2023 г.), б.б. на 01.06.2023 г. (Договор № РVIII-174 от 24.03.2023 г.), б.б. на 08.09.2023 г. (Договор № РVIII-176 от 21.06.2023 г.) и б.б. на 30.11.2023 г. (Договор № РVIII-181 от 21.09.2023 г.)

²⁸² Обявления №№ F-307275 от 08.12.2022 г. (Договор № РVIII-166 от 28.10.2022 г.), F-384509 от 07.06.2023 г. (Договор № РVIII-174 от 24.03.2023 г.), F386658 от 13.06.2023 г. (Договор № РVIII-175 от 24.04.2023 г.), F-423767 от 14.09.2023 г. (Договор № РVIII-176 от 21.06.2023 г.) и F-461511 от 15.12.2023 г. (Договор № РVIII-181 от 21.09.2023 г.)

²⁸³ Одитно доказателство № 11

²⁸⁴ Заповеди №№ РД-722 от 16.11.2022 г. (Договор № РVIII-166 от 28.10.2022 г.), РД-213 от 29.03.2023 г. (Договор № РVIII-174 от 24.03.2023 г.), РД-593 от 29.08.2023 г. (Договор № РVIII-176 от 21.06.2023 г.) и РД-686 от 29.09.2023 г. (Договор № РVIII-181 от 21.09.2023 г.)

²⁸⁵ Одитни доказателства №№ 145 и 146

доставените компютри, мултифункционални устройства и периферия, посочени в техническата спецификация, на място или в сервисна база - отразено в чл. 7, т. 7.12. от проекта на договора (респективно в сключения договор).

В проекта на договора и сключения договор не се съдържат клаузи с информация за частта от гаранцията за изпълнение, която е предназначена за обезпечаване на гаранционното поддържане.

При наличието на задължение за гаранционно поддържане, от възложителя не е спазено изискването за определяне в проекта на договор (респективно в сключения договор), каква част от гаранцията за изпълнение е предназначена за обезпечаване на гаранционното поддържане, в нарушение на чл. 111, ал. 10, предложение второ от ЗОП²⁸⁶.

Една от причините за установените несъответствия при изпълнението на договора е, че във ВПУЦОП не е определен ред и начин на документиране на контрола върху работата на служителите, отговорни за подготовката на обществените поръчки, в случая при подготовката на проекта на договор²⁸⁷.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: уговорен срок за действие на договор по-кратък от гаранционния срок на доставената техника и уговорена част от гаранцията за изпълнение за гаранционно поддържане, неучастие на кмет на кметство при съставяне на документите при примането на извършените СМР, извършено плащане след договорения срок, освободена гаранция за изпълнение след договорения срок и неуредени в договор условия по отношение на гаранция за изпълнение.

4.3. При одита е изследвано състоянието на СФУК при изпълнение на договорите за обществени поръчки

На тестове са подложени контролните дейности, въведени с ВПУЦОП, СФУК и длъжностни характеристики на юрисконсулти при Община Карнобат, утвърдени от кмета на общината, при пет договора²⁸⁸, в т.ч.:

- а) прилагане на системата за двоен подпис при сключването на договора;
- б) съгласуване на договора с юрист на общината;
- в) предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението и извършването на разходи по договорите, осъществяван от финансовия контролор, документиран чрез изготвянето на контролен лист – заявка за поемане на задължение/искане за извършване на разход;
- г) прилагане на системата за двоен подпис при извършването на разходите.

При изпълнението на договорите осъществяваните контролни дейности са в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 и т. 3 от ЗФУКПС, ВПУЦОП и СФУК. Контролните дейности са изпълнявани от лица, притежаващи необходимата компетентност, и са документираны. Изпълнявани са последователно и съобразно регламентирания в общината ред²⁸⁹.

В един случай²⁹⁰ контролната дейност за съгласуване на договора с юрист на общината не е изпълнена, в несъответствие с чл. 57, ал. 2 от ВПУЦОП от 02.2023г.²⁹¹.

Вътрешните актове в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки са в частично несъответствие с правната рамка. През одитирания период управленските решения и действия във връзка с прогнозирането и планирането на обществените поръчки са в частично несъответствие с правната рамка. В резултат от липсата на адекватни и

²⁸⁶ Одитни доказателства №№ 145 - 147

²⁸⁷ Одитни доказателства №№ 5 и 12

²⁸⁸ Договори №№ PV 393 от 12.09.2022 г., PVIII 163 от 28.07.2022 г., PV 425 от 07.06.2023 г., PVIII 180 от 09.08.2023 г. и PVIII 181 от 21.09.2023 г.

²⁸⁹ Одитни доказателства №№ 120, 125, 133, 139 и 140

²⁹⁰ Договор № PV 425 от 07.06.2023 г.

²⁹¹ Одитни доказателства №№ 125 и 130

ефективни контролни дейности, възлагането на обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. През одитирания период въведените контролни дейности при изпълнението на договорите за обществени поръчки са изпълнявани и са минимизирали в голяма степен рисковете в процеса, в резултат на което изпълнението на 13 (76 на сто) от проверените общо 17 договора за обществени поръчки е в съответствие с правната рамка и договорите.

В останалите случаи установените несъответствия с правната рамка в областта са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

II. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

1. Актове на общински съвет и вътрешни актове

Съгласно ЗОС, придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост следва да се извършва под общо ръководство и контрол на общинския съвет.

Актовете на общинския съвет (наредби) са публикувани на интернет страницата на общината, с което са оповестени на местната общност, в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество

Съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗОС, общинският съвет приема наредба, в която следва да са определени реда за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, предоставянето за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост, и правомощията на кмета на общината, на кметовете на райони, на кметовете на кметства и на кметските наместници.

С решение от 29.06.2018 г. на общинския съвет²⁹² е приета Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество – собственост на Община Карнобат (НРПУРОИ), с последно изменение за одитирания период от 31.03.2022 г.²⁹³.

С НРПУРОИ е създадена вътрешната организация в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество и са определени конкретните правомощия на кмета на общината във връзка с управлението и разпореждането с общинското имущество²⁹⁴.

При извършената проверка за съответствие на съдържанието на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен е установено²⁹⁵:

1.1.1. Съгласно чл. 8, ал. 3 от ЗОС, в наредбата по ал. 2 следва да се определя и редът за предоставяне под наем на имоти или части от тях - общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена.

С чл. 14, ал. 7, изр. първо от ЗОС е регламентирано, че свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2 (след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс) след решение на общинския съвет. Съгласно чл. 14, ал. 2, изр. първо от ЗОС отдаването под наем на имоти по ал. 1 се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред.

Съгласно специалната разпоредба на чл. 302, ал. 1 от Закона за предучилищно и училищно образование (ЗПУО), общинските недвижими имоти, предоставени за управление

²⁹² Решение № 379 от 29.06.2018 г.

²⁹³ Решения № 298 от 31.03.2022 г.

²⁹⁴ Одитно доказателство № 148

²⁹⁵ Одитно доказателство № 148

на общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие, са публична общинска собственост.

При проверката е установено:

1.1.1.1. С разпоредбата на чл. 14, ал. 4 от НРПУРОИ (ред. с Решение № 298 от 31.03.2022 г. на общинския съвет) е определено ръководителите на юридическите лица или звена на общинска бюджетна издръжка, работещи по системата на делегираните бюджети (директорите на общинските училища) да могат да отдават под наем части от предоставените им за управление имоти – публична общинска собственост, при условие, че не се възпрепятства осъществяването на дейностите, за които съответният имот е предоставен за управление, след провеждането на публичен търг по реда на глава седма от настоящата наредба, с базисни наемни цени, определени в Приложение № 2. В комисията за провеждане на публичния търг участва представител на общинската администрация, определен от кмета на общината. Въз основа на резултатите от публичния търг се сключва договор за наем за срок до 10 години с ръководителя на юридическото лице или звено на общинска бюджетна издръжка, работещо по системата на делегираните бюджети (директора на общинското училище). Копие от сключения договор се представя в Община Карнобат.

Съгласно чл. 15 от НРПУРОИ части от имоти, предоставени за управление на юридическото лице или звено на общинска бюджетна издръжка, работещо по системата на делегирани бюджети (общинско училище), които са необходими за провеждане на учебния процес само в определени часове от учебната седмица, могат да се предоставят на трети лица за временно възмездно ползване за педагогически услуги, художествено-творческа дейност и спорт за срок не по-дълъг от 1/една/ учебна година. Имотите по ал. 1 се предоставят под наем, след провеждането на публичен търг, по реда на глава седма от настоящата наредба, с базисни наемни цени, определени в Приложение № 3. В т. 6 на Приложение № 3 към НРПУРОИ е определено, че въз основа на резултатите от проведения търг се сключва договор за наем между директора на съответното учебно заведение и заявителя, като екземпляр от него се предоставя на Община Карнобат.

Нормата на чл. 280, ал. 1 от ЗПУО предвижда, че дейностите в системата на предучилищното и училищното образование се финансират със средства от държавния бюджет, бюджетите на общините, европейски фондове и програми и други източници, а според т. 1 от ал. 2 на чл. 289 от ЗПУО на директорите на училища се делегират права да реализират собствени приходи от ползваната общинска собственост. Самото отдаване на свободни имоти или части от тях – публична общинска собственост, съгласно разпоредбата на чл. 14, ал. 7 от ЗОС, е за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2 на същия законов текст, а именно от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред, след решение на общинския съвет.

По силата на чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА, в изпълнение на своите правомощия кметът на общината издава заповеди. От законовите разпоредби се налага изводът, че цялостното извършване на процедурата по отдаване под наем на имоти - общинска собственост е изцяло в компетентността на кмета на общината, след решение на общинския съвет, като не е предвидена възможност за делегиране на това правомощие на други лица, както това е направено с разпоредбите на чл. 14, ал. 4 и чл. 15 от НРПУРОИ. Допълнителен аргумент в тази насока е и обстоятелството, че с разпоредбата на чл. 8, ал. 3 от ЗОС, законодателят е предвидил в Наредбата по чл. 8, ал. 2 да се определя *единствено реда за предоставяне под наем на имотите или части от тях общинска собственост*, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, но не е предвидил възможност за определяне на лицата, които да предоставят под наем, тъй като отдаването под наем е от изключителната компетентност на кмета на общината.

Поради това разпоредбите на чл. 14, ал. 4 и чл. 15 от НРПУРОИ се явяват в пряко противоречие с разпоредби на ЗОС и са незаконосъобразни²⁹⁶.

В този смисъл е и съдебната практика в страната, видно от Решение № 75 от 12.01.2024 г. по адм. дело № 422/2023 г. на Административен съд – Кърджали, Решение № 156 от 10.04.2018 г. по адм. дело № 97/2018 г. на Административен съд – Велико Търново и др.

1.1.1.2. В НРПУРОИ по отношение на отдаването под наем на имоти и части от имоти - публична общинска собственост, предоставени в управление на общинските училища не са определени²⁹⁷:

а) изискване при отдаването под наем на имоти и части от имоти - публична общинска собственост да е прието/взето решение на Общински съвет – Карнобат, предвид императивната разпоредба на чл. 14, ал. 7 от ЗОС;

б) на подзаконово ниво не е определен ред за предоставяне под наем на имоти или части от тях общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, в нарушение на чл. 8, ал. 3 от ЗОС.

Предвид изложените аргументи, разпоредбите на чл. 14, ал. 4 и чл. 15 от НРПУРОИ са в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - чл. 14, ал. 7 и чл. 8, ал. 3 от ЗОС, във вр. с чл. 302 от ЗПУО, чл. 15, ал. 1 от ЗНА. По този начин е създадена невъзможност общинския съвет да упражнява функциите си за общо ръководство и контрол при управлението на имотите – общинска собственост, възложени му с чл. 8, ал. 1 от ЗОС.

През одитирания период посочените несъответствия са довели до неблагоприятни последици, тъй като от директори на две общински училища²⁹⁸ без правно основание е издадена заповед за провеждане на публичен търг и са сключени договори за наем на части от имоти – публична общинска собственост (помещение за търговска дейност и физкултурен салон). В резултат, в несъответствие с правната рамка са сключени договори за наем за целия срок на договорите на обща стойност 13 604,35 лв. (за одитирания период за 2 320 лв. и до края на срока на договора за 11 284,35 лв.)²⁹⁹.

1.1.2. С чл. 33, ал. 1, 2, 3 и 4 от НРПУРОИ е определен реда за продажбата на земя – частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда от кмета на общината без търг или конкурс.

В добавка към текстовете по предходните алинеи на чл. 33, ал. 5 и ал. 6 от НРПУРОИ е регламентирано, съответно:

а) Ал. 5. „Когато с влязъл в сила подробен устройствен план към момента на подаване на молбата, се предвижда ново застрояване върху имота, надстрояване или пристрояване на съществуващата сграда, в цената на земята се включва и пазарната стойност на правото на строеж върху разликата между реализираното застрояване и предвиденото по подробния устройствен план. Главният архитект на Общината осигурява служебна скица от подробния устройствен план и становище за реализираното и предвиденото застрояване.“;

б) Ал. 6. „В случаите, когато липсва застроителен план, в цената на земята се включва и пазарната стойност на правото на строеж върху разликата между реализираното застрояване и максималното възможно застрояване съгласно застроителните правила и норми за устройство на територията. Главният архитект на общината изготвя становище за реализираното и максимално допустимото застрояване“.

²⁹⁶ Одитно доказателство № 148

²⁹⁷ Одитно доказателство № 148

²⁹⁸ СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ и ОУ „Христо Смирненски“ гр. Карнобат

²⁹⁹ Одитно доказателство № 149

Съгласно разпоредбата чл. 35, ал. 3 от ЗОС, продажбата на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

По законова делегация е предоставено на общинския съвет правомощие да определи в наредба реда, по който ще се реализира продажбата по преференциалния ред на чл. 35, ал. 3 от ЗОС. В конкретния случай, продажбата на имоти – частна общинска собственост, върху които е учредено и реализирано право на строеж, е уредена в чл. 33 от НРПУРОИ.

Съгласно разпоредбата на чл. 33, ал. 1 от цитираната наредба, продажбата на земя – частна общинска собственост, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс, след решение на Общинския съвет на физически или юридически лица, собственици на законно построена сграда върху общинска земя – урегулиран поземлен имот или имот в урбанизираната територия на общината. Лицата по ал. 1 подават заявление за закупуване до кмета на общината.

Следователно, за да бъде процедирано закупуването на земя - частна общинска собственост по реда на чл. 33, ал. 1 от НРПУРОИ е необходимо наличието на две кумулативно дадени предпоставки, а именно: заявлението да е направено от собственик на сграда и сградата да е законно построена (реализирано застрояване) върху имот – частна общинска собственост.

Компетентният орган, който определя цените на имотите или вещни права върху имоти – общинска собственост, с които се извършват разпоредителни сделки, е общинският съвет. В тази връзка, на основание чл. 30, ал. 1 от НРПУРОИ, разпоредителни сделки с имоти и вещни права върху имоти – общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от Общинския съвет - Карнобат, въз основа на пазарните оценки, изготвени от оценители, отговарящи на изискванията на Закона за независимите оценители, освен ако в закон е предвидено друго.

По отношение определянето на цените на имотите с учредено право на строеж, НРПУРОИ прави разграничение в зависимост от това в каква територия се намира съответния имот, както и предвид възможностите за допустимо бъдещо ново застрояване върху имота, надстрояване или пристрояване.

В случаите, когато за имота се предвижда с влязъл в сила подробен устройствен план, ново застрояване върху имота, надстрояване или пристрояване на съществуваща сграда, съгласно чл. 33, ал. 5 от НРПУРОИ, в цената на земята се включва и пазарната стойност на правото на строеж върху разликата между реализираното застрояване и предвиденото по подробен устройствен план.

В случаите, когато за съответния имот липсва застроителен план, съгласно чл. 33, ал. 6 от НРПУРОИ, в цената на земята се включва и пазарната стойността на правото на строеж върху разликата между реализираното застрояване и максималното възможно застрояване, съгласно застроителните правила и норми за устройство на територията.

Следователно, при разпоредителните сделки с имоти с учредено право на строеж, НРПУРОИ предвижда, в цената на земята да се включва и пазарната стойност на предвиденото право на строеж, представляваща разликата между реализираното и предвиденото (нереализирано) застрояване.

С чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 2011 г.) е въведено императивно изискване по отношение на продажната цена при извършването на разпоредителни сделки с вещни права върху имоти - общинска собственост. Съгласно посочената разпоредба, същите следва да се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите и на вещните права следва да се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС, освен ако в закон е предвидено друго.

Пазарният принцип на продажба се спазва чрез осъществяване на механизма за определяне на пазарната оценка от независим оценител, вписан в Камарата на независимите оценители, придобил правоспособност за оценка на недвижими имоти, съгласно чл. 8 от Закона за независимите оценители (ЗНО).

В ЗОС и в НРПУРОИ липсват други правила за определяне на пазарната оценка.

Предвид горното, единственото законово изискване е пазарната оценка да бъде изготвена от независим оценител, отговарящ на изискванията на ЗНО и да не бъде по-ниска от данъчната оценка на имота (чл. 41, ал. 2 от ЗОС, във връзка с чл. 22, ал. 3 от ЗОС). В тази връзка, определянето на пазарната цена следва да се извърши по правилата на Българските стандарти за оценяване (БСО), утвърдени на основание чл. 27, ал. 1, т. 5 от ЗНО от Общото събрание на Камарата на независимите оценители в България.

В БСО са предвидени различни подходи и методи за изготвяне на оценки от независими оценители, в частност и за оценка на недвижим имот, включваща както стойността на земята, така и оценка на възможни очаквани бъдещи промени, свързани със стойността на имотите – очаквана промяна в градоустройствени показатели, наличието на договор за наем с конкретни очаквани условия, възможно и допустимо правно, технически и икономически обосновано бъдещо пристрояване/надстрояване, недвижим имот в процес на изграждане и др. (Част втора, Раздел първи „Специфики при оценка на недвижими имоти“, т. 5. „Условия и допускания при изготвяне на оценката“, п. т. 5.3. „Специфични допускания“ от БСО).

Съгласно чл. 35, ал. 3 от ЗОС, продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда следва да се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

С оглед на изложеното, според законовата делегация е допустимо с наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС, общинският съвет да определи ред, по който ще се реализира продажбата по чл. 35, ал. 3 от ЗОС, но не и да регламентира императивно условия и изисквания (подходи и методи), които да се вземат предвид при определянето на цената на земята – общинска собственост.

От кмета на Община Карнобат е предоставено на одита писмо изх. № 91-00-51 от 10.03.2025 г., с което е заявено, че посочените текстове на чл. 33, ал. 5 и 6 от НРПУРОИ не следва да се прилагат и е целесъобразно те да бъдат отменени³⁰⁰.

През одитирания период рисковете и негативното влияние от това несъответствие в наредбата не са се проявили, тъй като пазарните оценки при продажбата на земя – общинска собственост на собственик на законно построена сграда са изготвени от лицензирани оценители по методиките и способите на БСО и по реда на чл. 41 ал. 2 от ЗОС.

1.1.3. Съгласно чл. 60 от НРПУРОИ, търгът с явно наддаване се открива със заповед на кмета на общината, която съдържа – описание на имотите или вещите – предмет на търга; начална тръжна цена; начин и срок на плащане; дата, час и място на провеждане на търга; размер на депозита за участие; време и начин за оглед на обекта; други тръжни условия; административния адрес на обекта на търга; вида на търга.

Съгласно чл. 70 от НРПУРОИ, при публичен търг с явно наддаване, председателят на комисията обявява началната цена, от която да започне наддаването и определената от комисията стъпка на наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната цена.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по ал. 1 от ЗОС следва да се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС, продажба на имоти и вещи -

³⁰⁰ Одитни доказателства № № 148 и 149

частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

С оглед на това кметът на общината има правомощието по силата на закона да извършва отдаването под наем и разпореждането с имоти – общинска собственост, като при изпълнението на своите правомощия, кметът издава заповеди съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА. Комисията, която се назначава за провеждането на търгове по реда на Глава седма от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед от кмета на общината, поради което председателят на комисията, респ. комисията не е компетентният орган, който следва да определя стъпката на наддаване.

С чл. 67, ал. 4 от НРПУРОИ е определено, че за своята работа комисията води протокол, с което само подпомага кмета на общината, като обезпечава провеждането на търга.

В несъответствие с разпоредбите на ЗОС, в НРПУРОИ не е регламентирано, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждането на търга, поради което редът, определен в наредбата е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС³⁰¹.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в НРПУРОИ са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като при проведените търгове с явно наддаване за отдаване под наем и за продажба на имоти – общинска собственост в заповедите на кмета на общината не е определена стъпка за наддаване, а при наличието на основания за наддаване стъпката е определяна от комисията (*описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 3.2.1. и т. 10.2.3. от доклада*).

1.1.4. В чл. 67, чл. 85 и чл. 102 от НРПУРОИ не е определен срок, в който протокола/доклада на комисията от проведения търг/конкурс се представя на кмета на общината. Създадени са предпоставки за необосновано забавяне и несвоевременно финализиране на процедурите по провеждането на търговете и конкурсите за отдаване под наем и разпореждане с имоти – общинска собственост³⁰².

През одитирания период рисковете и негативното влияние от тази празнота в наредбата не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за провеждане на търгове или конкурси в бъдеще същите могат да бъдат проявени.

1.1.5. Съгласно чл. 53, ал. 8 от НРПУРОИ (ред. Решение № 379 от 29.06.2018 г. на общинския съвет) незастроени *урегулирани поземлени имоти* могат да се предоставят за земеделско ползване за срок от една година като за целта лицата, които желаят да им бъдат предоставени, подават заявление до кмета на общината. С предимство се удовлетворяват заявленията на предишните им ползватели, а в случай че не са били ползвани - по реда на подаване на заявленията.

С чл. 14, ал. 1-3 от ЗОС е определено, че свободните нежилищни имоти - частна общинска собственост се отдават под наем на трети лица след провеждане на публичен търг или конкурс. В чл. 14, ал. 4-6 от ЗОС са определени имотите - частна общинска собственост, които могат да се отдават без провеждане на търг или конкурс или безвъзмездно на: политически партии; синдикални организации; за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза; за терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура. В чл. 14, ал. 7 от ЗОС е регламентирано свободни имоти или части от тях - публична общинска

³⁰¹ Одитно доказателство № 148

³⁰² Одитно доказателство № 148

собственост, да могат да се отдават под наем за срок до 10 години след провеждане на публичен търг или конкурс след решение на общинския съвет.

Съгласно § 5, т. 11. от ЗУТ „Урегулиран поземлен имот“ или „урегулиран имот“ е поземлен имот, за който с подробен устройствен план са определени граници, достъп от улица, път или алея, *конкретно предназначение и режим на устройство*.

Текстът на чл. 53, ал. 8 на НРПУРОИ е незаконосъобразен, тъй като предоставянето под наем на общински терени - незастроено УПИ за земеделско ползване чрез способа предоставяне, чрез подаване на заявление от желаещите лица не попада в кръга на имотите, по отношение на тяхното предназначение, очертани от нормата на чл. 14, ал. 4-6 от ЗОС за отдаване под наем без търг или конкурс.

Текстът на чл. 53, ал. 8 на НРПУРОИ е незаконосъобразен, тъй като е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - чл. 14 от ЗОС..

Систематичното място на тази разпоредба не е в Глава пета „Управление и разпореждане със земи от Общински поземлен фонд“, тъй като имотът (незастроено УПИ) не е земеделска земя по смисъла на чл. 2 от ЗСПЗЗ.

През одитирания период рисковете и негативното влияние от посочените несъответствия в наредбата не са се проявили, тъй като не са извършвани действия по отдаване под наем на незастроени УПИ за земеделско ползване без търг или конкурс, но до отстраняване на установените несъответствия при наличие на основание/искане за такива сделки същите ще бъдат проявени³⁰³.

1.1.6. Съгласно § 26. от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗСПЗЗ „маломерни имоти“ по смисъла на чл. 24а, ал. 3 са имоти с площ до 10 дка.

В § 1 от ДР на НРПУРОИ (ред. Решение № 379 от 29.06.2018 г. на общинския съвет) е определено, че маломерни имоти са имоти с площ до 3 дка.

Дефинирането на „маломерни имоти“ в НРПУРОИ е в несъответствие/ противоречие с определеното съдържание на понятието в § 26 от ДР на ЗСПЗЗ, с което без законово основание е ограничен кръгът на имотите, които могат да бъдат отдавани по този ред.

През одитирания период рисковете и негативното влияние от това несъответствие/нарушение в наредбата не са се проявили, тъй като не са отдавани под наем „маломерни имоти“, но до отстраняване на установените несъответствия при наличие на основание/искане за такива сделки същите ще бъдат проявени³⁰⁴.

1.1.7. Съгласно чл. 8, ал. 2, т. 1 и 2 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 35 от 1999 г.) размерът на арендното плащане следва да се договаря въз основа на: 1) пазарната поземлена рента; 2) наема, който включва годишни амортизации и лихви върху капитала, вложен в арендуваните движими и недвижими вещи.

Съгласно чл. 54, ал. 3 от НРПУРОИ, земеделските земи от общинския поземлен фонд се отдават под аренда за срок не по – малък от 5 стопански години, след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс с *базисни арендни цени*, определени съгласно Приложение № 2 към настоящата наредба. В Приложение № 2 от НРПУРОИ от общинския съвет е определена годишната арендна цена за *засаждане/отглеждане на трайни насаждения* според категорията на земята от общинския поземлен фонд.

Видно от текста на 54, ал. 3 от НРПУРОИ, нарушени са изискванията на нормативен акт от по-висока степен - чл. 8, ал. 2, т. 1 и 2 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 35 от 1999 г.) по отношение на размера на арендното плащане.

Причината за констатираното несъответствие е, че преди приемането на новата НРПУРОИ през 2018 г. е била в сила разпоредбата на чл. 8, ал. 6 от ЗАЗ (предишна ал. 5 - ДВ, бр. 35 от 1999 г., отм., бр. 113 от 1999 г.) - „Министърът на земеделието, горите и аграрната реформа определя минималния и максималния размер на арендното плащане и реда за

³⁰³ Одитно доказателство № 148

³⁰⁴ Одитно доказателство № 148

сключването на договора за аренда на държавна земя, а общинският съвет - на общинска земя“, която към този момент е била законовото основание за текста в НРПУРОИ. С изменението в ЗАЗ от 1999 г. разпоредбата на чл. 8, ал. 6 е отменена, поради което съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗНА, във връзка с чл. 80 от АПК след влизането в сила на изменението на ЗАЗ, няма законово основание за определяне на размер на арендното плащане за общинска земя от общинския съвет.

В резултат, при прилагането на разпоредбата на чл. 54, ал. 3 от НРПУРОИ, след отмяната на чл. 8, ал. 6 от ЗАЗ през 1999 г., във всички случаи, в които отдаването на земеделски земи под аренда по арендно плащане, определено от общинския съвет, би довело до незаконосъобразност на договорените арендни плащания.

Констатираното несъответствие показва какъв е ефектът от липсата на писмено въведен ред с определяне на отговорните длъжностни лица за ежегоден преглед и актуализация на подзаконовата уредба и вътрешните актове на общината, съобразно измененията на правната рамка (нормативните актове от по-висока степен). В резултат, след отмяната на законовото основание за период от 23-24 години, по отношение на отдаването на земеделски земи под аренда, са били налице предпоставки за незаконосъобразно отдаване, които не са установени и коригирани от вътрешния контрол, упражняван от общинската администрация³⁰⁵.

През одитирания период посоченото несъответствие не е довело до неблагоприятни последици, тъй като при равнищата на средното годишно рентно плащане за съответните землища през 2022 г., договорената цена на проверените договори за аренда е по-висока от средното годишно рентно плащане (*описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 4.1.2.2. от доклада*).

1.1.8. В НРПУРОИ на подзаконово ниво не са определени, изискуеми от закона обстоятелства относно прилагането му, а именно³⁰⁶:

а) съгласно чл. 183, ал. 3 от ЗУТ, е регламентирано, че когато общината е съсобственик на урегулиран поземлен имот или собственик на имот в сграда - етажна собственост, условията и редът за сключване на договорите от общините по ал. 1 и 2 (за нов строеж, надстрояване или пристрояване и за надстрояване или пристрояване на сграда - етажна собственост), както и за даване на съгласие по ал. 2, се определят с наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

В НРПУРОИ не са определени условията и редът за сключване на договорите от общината по чл. 183, ал. 1 и 2, както и за даване на съгласие по чл. 183, ал. 2, от ЗУТ при: 1) извършване на нов строеж, надстрояване или пристрояване от един или повече съсобственици в съсобствен урегулиран поземлен имот (чл. 183, ал. 1 от ЗУТ); 2) надстрояване или пристрояване на сграда - етажна собственост, когато общината е собственик на имот в сграда - етажна собственост.

Нарушена е разпоредбата на чл. 183, ал. 3 от ЗУТ, във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗОС;

б) съгласно чл. 185, ал. 3 и ал. 4 от ЗУТ, когато с проекта за преустройство се предвижда присъединяване на обща част в сграда - етажна собственост, към самостоятелен обект в етажната собственост или създаване на самостоятелен обект от обща част на сграда - етажна собственост, се сключва договор за прехвърляне на собственост в нотариална форма с останалите собственици в етажната собственост. Въз основа на одобрения проект и на договора се издава разрешение за строеж. Общините следва да сключват договори по ал. 3 при условия и по ред, определени с наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

В НРПУРОИ не са определени условията и редът за сключването на договори за прехвърляне на собственост в нотариална форма с останалите собственици в етажната собственост от общината, когато с проект за преустройство се предвижда присъединяване на обща част в сграда - етажна собственост, към самостоятелен обект в етажната

³⁰⁵ Одитно доказателство № 148

³⁰⁶ Одитно доказателство № 148

собственост или създаване на самостоятелен обект от обща част на сграда - етажна собственост.

Нарушена е разпоредбата на чл. 185, ал. 4 от ЗУТ, във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

През одитирания период рисковете и негативното влияние от тези несъответствия/нарушения в наредбата не са се проявили, тъй като не са сключвани договори по реда на чл. 183, ал. 3 и чл. 185, ал. 4 от ЗУТ, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания/искания за сключване на договори за извършване на нов строеж, надстрояване или пристрояване/договори за учредяване на право на надстрояване или пристрояване, когато общината е съсобственик на урегулиран поземлен имот или собственик на имот в сграда - етажна собственост, както и за преустройства на сгради – етажна съсобственост, в съсобственост с общината, същите ще бъдат проявени;

в) в чл. 81 от НРПУРОИ при провеждането на публичните търгове с *тайно* наддаване не е регламентирано, изискване, членовете на комисията и експертите да подписват декларация за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти, по аналогия на чл. 66, ал. 3 от НРПУРОИ за провеждането на публичните търгове с *явно* наддаване.

Изискването за подписване на декларации от членовете на комисията и експертите за неразпространение на търговска и служебна информация е част от условията за провеждането на търговете и конкурсите независимо от техния вид (явен или таен).

Нарушена е разпоредбата на чл. 8, ал. 4, изр. второ от ЗОС, изискващ условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите да се определят от общинския съвет в наредбата по ал. 2.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в НРПУРОИ, са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като при проведените търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи (ниви) от членовете на комисията не са подписвани декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти (*описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 4.1.2.4. от доклада*);

г) с чл. 8, ал. 2 от ЗОС (доп. ДВ, бр. 17 от 2021 г.) е регламентирано, че редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, и правомощията на кмета на общината, на кметовете на райони, на кметовете на кметства и на кметските наместници следва да се определят с наредба на общинския съвет при спазване на разпоредбите на този закон и на специалните закони в тази област.

Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (доп. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда.

Съгласно чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ „В договорите за наем и аренда се предвижда увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от Националния статистически институт.“. Видно от нормата, изискването за увеличаването на цените на наемните и арендните плащания за ползването на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд е с императивен характер, поради което реда за прилагането му следва да бъде определен с наредбата на общинския съвет.

В НРПУРОИ не е определен ред за увеличаването на наемната/арендната цена в договорите за наем или аренда на земеделски земи (ниви) от ОПФ, поради което относно тези имоти наредбата е в несъответствие с изискванията на чл. 37к, ал. 3 във вр. с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ.

Анализът на правната рамка показва, че във връзка с изискването на чл. 11, ал. 1 от ЗОС имотите и вещите - общинска собственост, да се управляват в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин, в посока на увеличаване на приходите на общината от наеми на имоти - общинска собственост, би било същият подход да се приложи и по отношение на договорите за наем на нежилищни имоти – общинска собственост, като се предвиди увеличаване/актуализиране на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от Националния статистически институт.

В резултат от липсата на определен ред за увеличаването/актуализирането на наемната/арендната цена в договорите за наем или аренда на земеделски земи (ниви) от ОПФ са нарушени разпоредбите на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, във вр. с чл. 24а, ал. 5 (доп. ДВ, бр. 14 от 2015 г.) и чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие/непълнота в НРПУРОИ, са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като в сключените договори за наем на нежилищни имоти - със срок от 10 години, не е предвидено/уговорено актуализиране на наемните цени, а в договорите за наем и аренда на земеделски земи (ниви) - със срок от 10 години и 30 години, е уговорено такова да се извършва на 5 години с 10 на сто, в несъответствие с изискванията на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

В резултат от липсата/неопределянето от общинския съвет на ред за актуализацията на наемите по сключените договори, в бюджета на общината не са събрани/няма да постъпят приходи от наеми, с което са ограничени възможностите за финансиране на местни дейности по разходната част на бюджета (*описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 3 и т. 4 от доклада*).

След одитирания период, НРПУРОИ е изменена с Решение № 8.70 от 28.03.2024 г. и Решение № 25.261/26.06.2025 г. на общинския съвет, във връзка с въвеждането на еврото. С решенията за изменение на наредбата, установените при одита нарушения/несъответствия с нормативните актове от по-висока степен не са отстранени.

През одитирания период НРПУРОИ е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и разпореждане с общински жилища (Наредба за жилищата)

Съгласно чл. 45а от ЗОС, общинският съвет приема Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване в жилищата под наем, в резервни и във ведомствени жилища.

С решение № 511 от 29.08.2019 г. на общинския съвет е приета Наредба за жилищата, с която са уредени обществените отношения с местно значение при отдаването под наем и продажбата на общински жилища в Община Карнобат. Последното изменение на наредбата е извършено през одитирания период с Решение № 299.I от 31.03.2022 г. на общинския съвет³⁰⁷.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 5 от Решение № 042 от 17.03.2021 г., т. 1 от Решение № 453 от 17.11.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-004 от 04.04.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300117 за извършен одит за съответствие при администрирането на приходите от местни данъци и такси и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Карнобат за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2016 г. Във връзка с извършената проверка, с Решение по т. 8 от Протокол № 25 от 31.03.2022 г. на общинския съвет са приети изменения и допълнения на Наредбата за жилищата (приета с Решение № 511 от 29.08.2019 г. на общинския съвет), свързани с: определяне на условията и реда за учредяване на право на строеж върху имоти

³⁰⁷ Одитно доказателство № 151

- частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица; променени са изисквания за липса на задължения към общината, произтичащи само от договори за наем на общинско жилище, при настаняване и при продажба на общински жилища.

При извършената проверка за съответствието на Наредбата за жилищата с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.2.1. Съгласно чл. 5, ал. 2 от ЗОАРАКСД (ред. ДВ, бр. 44 от 2009 г.), административният орган не може да изисква предоставяне на информация или документи, които са налични при него или при друг орган, а ги осигурява служебно за нуждите на съответното производство.

В чл. 7, ал. 1, т. 1 от Наредбата за жилищата е определено, че към подадените заявления и декларация заявителя следва да приложи за всеки член от семейството му удостоверение за деклариране данни, издадено от община Карнобат.

Разпоредбата на чл. 7, ал. 1, т. 1 от Наредбата за жилищата е в противоречие с чл. 5, ал. 2 от ЗОАРАКСД, тъй като информацията, която следва да се съдържа в удостоверението за деклариране данни е налична в общината и може да се осигури служебно за нуждите на съответно производство³⁰⁸.

През одитирания период посоченото несъответствие е довело до неблагоприятни последици, тъй като незаконосъобразно е събрана административна такса за издаване на удостоверение за деклариране данни (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 6.2.2.2. от доклада*).

1.2.2. В чл. 4, ал. 1 от Наредбата за жилищата са определени условията, на които едновременно трябва да отговарят гражданите и техните семейства, за да бъдат картотекирани и да бъдат настанени в общински жилища по чл. 3, ал. 1, т. 1 от наредбата.

Съгласно чл. 6, ал. 2 и чл. 21 от Наредбата за жилищата картотекирането на нуждаещите се от жилища граждани следва да се извършва въз основа на заявление и декларация по образец до кмета на общината, а издаването на настанителна заповед – след подадена нова декларация. Образците на предвидените в наредбата документи са одобрени със Заповед № 638 от 26.09.2019 г. на кмета на общината.

При одита е установено:

1.2.2.1. В чл. 4, ал. 1, т. 1 – 3 от Наредбата за жилищата са поставени условия гражданите и членовете на техните семейства да не притежават: жилище, вила, незастроен поземлен имот, предназначен за жилищно/вилно строителство или идеални части от такива имоти, както и кабинети, офиси, ателиета, фабрики, работилници, магазини, складове за търговска и стопанска дейност и други нежилищни имоти, предназначени за търговска/стопанска дейност или идеални части от такива имоти единствено само на територията на община Карнобат. По този начин е създадена предпоставка граждани, притежаващи едно или повече жилищни и/или нежилищни имоти, находящи се в населени места извън община Карнобат, да бъдат картотекирани/настанени в общински жилища като нуждаещи се граждани, без реално да имат такава необходимост³⁰⁹.

Въпреки, че в Наредбата за жилищата е поставено условие гражданите да не притежават имоти единствено в община Карнобат, в образеца на декларация се изисква от лицата да декларират местонахождение и стойност (пазарна цена, определена от лицензирани експерти-оценители) на жилищни и вилни имоти, ателиета и гаражи, фабрики и други обекти с производствено предназначение и за прилежащите към тях терени и съоръжения, работилници, магазини, складове за търговска и стопанска дейност извън тези в община Карнобат. Налице е несъответствие между поставените условия в чл. 4, ал. 1, т. 1

³⁰⁸ Одитно доказателство № 151

³⁰⁹ Одитно доказателство № 151

- 3 от Наредбата за жилищата и изискуемата от гражданите информация в образца на декларация. Декларирането на имущество извън това по чл. 4, ал. 1, т. 1 - 3 не е основание на лицето да бъде отказано картотекиране/настаняване в общинско жилище, тъй като в Наредбата за жилищата не са поставени такива условия³¹⁰.

През одитирания период рисковете от несъответствието с правната рамка не са се проявили и не са оказали негативно влияние, т.к. не са настанявани лица, притежаващи недвижими имоти извън територията на община Карнобат, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за настаняване същите ще бъдат проявени.

1.2.2.2. В чл. 4, ал. 1, т. 12 от Наредбата за жилищата е поставено условие гражданите и членовете на техните семейства да не са изваждани от картотеката на основание чл. 11 и чл. 24, ал. 3 от Наредбата.

В разпоредбата на чл. 4, ал. 1, т. 12 е направена безпредметна препратка, тъй като в Наредбата за жилищата няма/не съществува такъв текст - чл. 24, ал. 3³¹¹.

1.2.3. Съгласно чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗОС, в резервните жилища се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лица, жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване.

В чл. 25, т. 1 от Наредбата за жилищата е определено, че в резервни жилища се настаняват за срок не по-дълъг от две години лица, жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване, когато същите се намират на територията на гр. Карнобат.

С текста „когато същите се намират на територията на гр. Карнобат“ от цитираната разпоредба неправомерно е стеснен кръга от лица, имащи право да кандидатстват в резервно жилище. Ограничена е възможността за кандидатстване в резервни жилища от лица, чиито жилища са станали негодни за обитаване, но са намирайки в другите населени места в община Карнобат, т.е. извън град Карнобат³¹².

През одитирания период рисковете от несъответствието с правната рамка не са се проявили, тъй като през 2022 г., независимо от ограничението в наредбата, в резервно жилище е настанено лице, чийто имот, намиращ се с. Деветинци - извън територията на гр. Карнобат, е изгорял при пожар, но до отстраняването му при възникването на основания същите ще бъдат проявени³¹³.

1.2.4. В чл. 26, ал. 1, т. 3 от Наредбата за жилищата е определено, че право да кандидатстват в резервно жилище имат гражданите и техните семейства, когато нетният средномесечен доход на член от семейството за предходните *шест* месеца е в размер не по-висок от една минимална работна заплата за страната.

Съгласно чл. 27, ал. 2, т. 3 от Наредбата за жилищата в декларацията за кандидатстване в резервно жилище следва да се посочва общия доход на членовете на семейството за предходните *дванадесет* месеца.

Налице е несъответствие между периода (шест месеца), който се взема под внимание за определяне на средномесечния доход на член от семейството по чл. 26, ал. 1, т. 3 от Наредбата за жилищата и периода в декларацията за кандидатстване (12 месеца), за който членовете на семейството следва да декларира/предоставят документи за общия доход. По данни на одитираната организация, установеното несъответствие в наредбата се дължи на допуснатата техническа грешка³¹⁴.

³¹⁰ Одитно доказателство № 151

³¹¹ Одитно доказателство № 151

³¹² Одитно доказателство № 151

³¹³ Одитно доказателство № 224

³¹⁴ Одитно доказателство № 151

1.2.5. Съгласно чл. 49 от Наредбата за жилищата наемната цена за жилищата е 1,00 лв. на кв. м. месечно.

В Наредбата за жилищата не е определена наемна цена за ползване на спомагателни помещения – мазета, тавани и избени помещения, които не са част от жилищната площ на имота, с оглед определяне на месечния наем при предоставянето им на наемателите³¹⁵.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като на един наемател на общинско жилище е предоставено за ползване избено помещение без да е определен месечен наем за това (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 6.2.2.4. от доклада*).

След одитирания период, Наредбата за жилищата е изменена с Решение № 25.261/26.06.2025 г. на общинския съвет, във връзка с въвеждането на еврото. С решението за изменение на наредбата, установените при одита нарушения/несъответствия с нормативните актове от по-висока степен не са отстранени.

През одитирания период Наредбата за жилищата е в частично несъответствие с действащата правна рамка.

1.2.6. Съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗМДТ, общинският съвет следва да определя размера на местните такси при спазване на посочените в закона принципи. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ, по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса. В чл. 115а от ЗМДТ е регламентирано, че размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи за изпълнение на задълженията на длъжностните лица с оглед на тяхната квалификация и разходвано работно време. Административните разходи по ал. 1 не могат да надвишават 20 на сто от размера на таксата.

В действащата през одитирания период Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цените на услугите на територията на Община Карнобат (НОАМТЦУ), приета от общинския съвет на основание чл. 9 от ЗМДТ, не е определена административна такса по производства за настаняване под наем за земеделски земи³¹⁶. С последвалите изменения на НОАМТЦУ, с решения на общинския съвет³¹⁷ след одитирания период, такава административна такса също не е определена.

Нарушени са разпоредбите на чл. 8 и чл. 111 от ЗМДТ. В резултат в бюджета на общината няма да постъпят приходи от такси в производства по настаняване под наем във връзка с отдаването на земеделски земи от ОПФ.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като не са събирани такси в производства по настаняване под наем за земеделски земи (*описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 4.1.2.5., т. 4.2.2.4., т.5.1.2.3. и т. 5.2.2.3. от доклада*).

Несъответствия/нарушения са вследствие от неизвършването на периодичен преглед за съответствието на Наредбата за жилищата с нормативните актове от по-висока степен, както и липсата на писмено въведен ред и отговорно длъжностно лице, което да инициира предложения за актуализиране на актовете на общинския съвет при установяване на несъответствия и при промяна на действащата правна рамка³¹⁸.

³¹⁵ Одитни доказателства №№ 151 и 152

³¹⁶ Одитно доказателство № 153 и 182

³¹⁷ Решения № 16.166 от 30.09.2024 г., № 17.175.I от 30.10.2024 г. и № 25.261 от 26.06.2025 г.

³¹⁸ Одитно доказателство № 160

1.3. Стратегии за управление на общинската собственост в Община Карнобат за периода 2019 - 2027 г.

1.3.1. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, от общинския съвет с Решения № 19 от 05.02.2020 г. и № 3.26 от 21.12.2023 г. са приети Стратегия за управление на общинската собственост на община Карнобат за периода 2019 г. – 2023 г. и Стратегия за управление на общинската собственост на община Карнобат за периода 2023 г. – 2027 г. В стратегиите са определени: основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, както и политиката за развитие на общината, в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС³¹⁹.

1.3.2. С Решения № 277 от 24.02.2022 г. и № 433 от 26.01.2023 г. на общинския съвет са приети програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г. преди приемането на бюджетите на общината, съответно на 31.03.2022 г. и 07.09.2023 г.³²⁰, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС.³²¹ В годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост се съдържа информация в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС: прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права; описание на имотите, които общината има намерение да придобие в собственост и способите за тяхното придобиване, както и обекти, за изграждането на които е необходимо отчуждаване на частни имоти³²².

Текущо през годините програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. са актуализирани при приемането на решения от общинския съвет за отдаване под наем и разпореждане с имоти - общинска собственост чрез провеждането на публичен търг или конкурс, в съответствие с чл. 8, ал. 9, изр. второ от ЗОС³²³.

1.3.3. Съгласно чл. 8, ал. 9, изр. първо от ЗОС в изпълнение на стратегията за управление на общинската собственост по ал. 8, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със ЗК и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината.

Съгласно чл. 40, ал. 1 от ЗК (в сила от 01.01.2018 г.), политиката за общинските концесии, се определя от съответния общински съвет, който приема с решение план за действие за общинските концесии, и се изпълнява от кмета на общината. Съгласно § 8 от Преходните и заключителни разпоредби (ПРЗ) на ЗК, в срок до три месеца от одобряването на Националната стратегия за развитие на концесиите Министерският съвет и общинските съвети одобряват план за действие за държавните концесии, съответно план за действие на общинските концесии.

Националната стратегия за развитие на концесиите в Република България (2018-2027 г.) е одобрена от Министерския съвет на 20.06.2018 г. В изпълнение на функциите по чл. 41 от ЗК (в сила от 01.01.2018 г.) за извършването на мониторинг по прилагането на изискванията за възлагане на концесии, от дирекция „Икономическа и социална политика“ на Министерския съвет е дадено Указание № ЗК-10 от 07 август 2018 г. по прилагане на Закона за концесиите. Съгласно указанието, ако не се предвижда възлагане на концесии, кметът на общината не изготвя, съответно общинският съвет не одобрява план за действие. Ако впоследствие възникне необходимост от възлагане на една или повече концесии, за да

³¹⁹ Одитно доказателство № 154

³²⁰ Решение № 294 от 31.03.2022 г. и Решение № 531 от 07.09.2023 г.

³²¹ Одитни доказателства №№ 155 и 156

³²² Одитно доказателство № 156

³²³ Одитно доказателство № 156

се осигури законосъобразното откриване на процедурите за определяне на концесионер, е необходимо преди това да се приеме план за действие за периода от датата на приемането му до 2020 г. включително.

От приемането на Националната стратегия за развитие на концесиите в Република България (2018-2027) през м. юни 2018 г. до края на одитирания период в общината не са предвидени за възлагане концесии, съответно не е изготвен и приет план за действие за общинските концесии³²⁴.

1.3.4. Стратегиите за управление на общинската собственост за периода 2019 - 2023 г. и съответно 2023 г. – 2027 г. и годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. са обявени на населението, чрез публикуване на интернет страницата³²⁵ на общината, в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС³²⁶.

Стратегиите за управление на общинската собственост на община Карнобат за периода 2019 г. - 2023 г. и 2023 г – 2027 г., както и годишните програми са в съответствие с изискванията на ЗОС.

1.4. Отчет за състоянието на общинската собственост

В съответствие с чл. 66а от ЗОС, от кмета на общината са съставени и на общинския съвет са предоставени отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г. и 2023 г. Отчетите са приети с решения³²⁷ от 26.01.2023 г. и 15.01.2024 г. на общинския съвет³²⁸.

1.5. Вътрешни актове

Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за определянето на целите на организациите, идентифицирането на рисковете за постигането им и за въвеждането на адекватни и ефективни системи за финансово управление и контрол в съответствие с изискванията на закона. В чл. 7, ал. 2 от ЗФУКПС е регламентирано че, ръководителите на организациите по чл. 2 прилагат указанията за осъществяване на управленската отговорност, издадени от министъра на финансите във връзка с ал. 1, както и указанията, издадени от горестоящия им ръководител.

При извършената проверка за съответствието на вътрешните актове с изискванията на ЗФУКПС е установено:

1.5.1. В общинската администрация е изградена организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите. Нивата на подчиненост и функционалните задължения на служителите в процеса по управление и разпореждане с общинска собственост са регламентираны в УПОА³²⁹ и в длъжностните характеристики на служителите³³⁰. С УПОА не е възложено на дирекция УОС изготвяне на проект на стратегия за управление на общинската собственост, на годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и на план за действие с общински концесии, както и функции по застраховане на имоти - общинска собственост³³¹.

1.5.2. За изпълнение на дейностите по *управление на риска*, които включват идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати, от кмета на общината със

³²⁴ Одитно доказателство № 157

³²⁵ <https://www.karnobat-ob.bg/currentNews-1469-text.html>
<https://www.karnobat-ob.bg/section-136-content.html>

³²⁶ Одитно доказателство № 158

³²⁷ Решение № 432 от 26.01.2023 г. и Решение № 5.37 от 15.01.2024 г.

³²⁸ Одитно доказателство № 159

³²⁹ УПОА, утвърден със Заповед № РД-836 от 30.12.2016 г., изм. със Заповед № РД-800 от 30.12.2020 г.; УПОА, утвърден със Заповед № РД-709 от 09.11.2022 г., посл. изм. със Заповед № РД-885 от 18.12.2023 г.

³³⁰ Одитни доказателства №№ 10 и 11

³³¹ Одитно доказателство № 10

Заповед № РД-758 от 16.12.2020 г. е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2021 г. - 2023 г., в съответствие с изискването на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС³³².

За идентифицираните и оценени рискове в структурите на общината за 2022 г. и 2023 г., в т.ч. и в област управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, от кмета на общината са утвърдени риск-регистри³³³. Идентифицирани са малко на брой несъществени рискове като: недостатъчен ресурс от общински жилища; риск от злоупотреба със собствеността чрез изсичане на гори от общинския горски фонд; липса на вътрешни правила, необходими за въвеждащо обучение на новопостъпили служители; текучество на персонала и затруднения в работата на служители от дирекция УОС, поради заболяемост/налагане на ограничения във връзка с епидемичната обстановка от COVID-19. За одитирания период не са идентифицирани други съществени/значими рискове по отношение на управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост³³⁴. Непълното идентифициране на високите/значими рискове, с оглед въвеждането на адекватни и достатъчни контролни дейности, не може да осигури ефективност на процеса по управление на риска в общинската администрация, който е част от управленската отговорност за създаването на адекватна организация на финансовото управление и контрол в общината. В резултат се създават предпоставки, които застрашават и не гарантират постигането на целите на организацията и законосъобразното изпълнение на дейностите.

1.5.3. Съгласно чл. 13, ал. 1-4 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите следва да осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска. Определено е минималното съдържание на контролните дейности, които следва да се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите. Редът и начинът за осъществяване на предварителния контрол за законосъобразност се определят от ръководителите на организациите по чл. 2 въз основа на оценка на риска и анализ на разходите и ползите и в съответствие с указанията на министъра на финансите.

Със Заповед № РД-72 от 28.01.2021 г. на кмета на общината е утвърдена и въведена СФУК на Община Карнобат, в съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС, като със Заповед № РД-197 от 15.04.2022 г. на кмета на общината е извършена актуализация на СФУК, относима към управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост³³⁵.

При проверката на вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината е установено:

1.5.3.1. Като част от СФУК са утвърдени „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и система на двоен подпис в Община Карнобат и разпоредители с бюджет от по-ниска степен“. Предварителен контрол за законосъобразност на решенията/действията, свързани с разпореждането на активи и с управлението и стопанисването на имуществото се извършва от юрисконсулт в дирекция АПИО.

1.5.3.2. Правилата и процедурите за изпълнение на дейностите, свързани с общинската собственост, се съдържат в утвърдените работни инструкции (РИ) за: придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите – общинска собственост; отдаване под наем на свободни недвижими имоти – общинска собственост; разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост; настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди; депозит при търг/конкурс в община Карнобат, които са част от СФУК. Работните инструкции са разработени по дейности и описват

³³² Одитно доказателство № 13

³³³ Одитно доказателство № 13

³³⁴ Одитно доказателство № 13

³³⁵ Одитно доказателство № 9

стъпките на процеса, документите за съставяне, сроковете, длъжностните лица за изпълнение и контрол, както и начинът за осъществяване и документиране на контрола³³⁶.

1.5.3.3 В общинската администрация писмено не са определени³³⁷:

а) ред и отговорно структурно звено/длъжностни лица, които да извършват преглед и да инициират предложения за актуализирането на актовете на общинския съвет;

б) контролни дейности в процеса по застраховане на имоти - общинска собственост, в т. ч. и ред и отговорни длъжностни лица за определяне на имотите общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане и за възстановяване на разхода на общината за застраховки от наемателите на общински имоти;

в) ред за извършване и документиране на проверки за установяване на жилищната нужда преди издаването на заповедта за настаняване в общинско жилище под наем;

г) ред за извършване на проверки от комисията по чл. 8 от Наредбата за жилищата за установяване на факти и обстоятелства по декларираните данни от лицата;

д) ред за предприемане на действия от юрисконсулт за принудително събиране на неплатени наеми.

1.5.4. В съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 14 и чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС, за 2022 г. и 2023 г. са изготвени и представени доклади за състоянието на СФУК, въз основа на данни от ръководителите на първостепенния и второстепенните разпоредители с бюджет на общината³³⁸.

1.5.5. СФУК на Община Карнобат по отношение на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост е приведена в съответствие с измененията в ЗФУКПС, указанията за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор от 09.07.2019 г. на министър на финансите³³⁹ и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор от 06.03.2020 г.³⁴⁰ на министъра на финансите.

Причини за установените несъответствия/непълноти с правната рамка са: неидентифицирането на съществени рискове в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и неосъществяването на мониторинг от директора на дирекция УОС (т. 5.2 от СФУК) относно необходимостта от промени във вътрешните актове, относими за областта на изследване и за привеждането им в съответствие с действащата правна рамка.

В резултат на това е създаден риск за законосъобразното осъществяване на дейността на общината и за ефективността на вътрешния контрол в процесите.

1.6. Регистри за общинската собственост

1.6.1. В общината са създадени и се поддържат главен регистър за публична общинска собственост и главен регистър за частна общинска собственост, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. В регистрите са вписани данните на съставените актове за общинска собственост, информацията за разпореждането с имоти - общинска собственост, отписването на имоти - общинска собственост и др., в съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 - 26 от Наредба № 8 от 2009 г.³⁴¹.

³³⁶ Одитно доказателство № 9

³³⁷ Одитно доказателство № 160

³³⁸ Одитно доказателство № 9

³³⁹ Заповед № ЗМ-601 от 09.07.2019 г. на министър на финансите

³⁴⁰ Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

³⁴¹ Одитно доказателство № 229

1.6.2. В общината е създаден и се поддържа публичен регистър³⁴² на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в който е вписана информация за продажбите и учредените вещни права върху имоти - общинска собственост – пазарната и данъчната оценка на имотите или вещните права, оценката, определена от общинския съвет, и крайната цена на сделката; начинът на разпореждане - чрез публичен търг, публично оповестен конкурс или решение на общинския съвет; насрещната страна по сделката, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС³⁴³.

1.6.3. В съответствие с чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. задълженията за водене на регистрите, предвидени в ЗОС, са вменени с длъжностната характеристика на главен експерт от дирекция УОС³⁴⁴.

Създаването и поддържането на главните регистри за публична общинска собственост и частна общинска собственост, и на регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост е в съответствие с изискванията на правната рамка.

2. Застраховане на имоти - публична и частна общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, решенията на общинския съвет и застрахователните полици.

2.1. През одитирания период общината е собственик на 122 бр. застроени имоти – публична собственост, от които са застраховани 115 бр. застроени имоти, в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС³⁴⁵.

При одита е установено:

а) разходите за застрахователните вноски, включително и за 12 бр. застроени имоти, предоставени под управление на второстепенни разпоредители с бюджет (училища), са планирани по бюджета на общината и на съответните училищата, в съответствие с чл. 9, ал. 1 и 4 от ЗОС³⁴⁶;

б) седем³⁴⁷ имота – публична общинска собственост не са застраховани съответно през 2022 г. и през 2023 г., въпреки планираните по бюджета разходи за застрахователни вноски за този период³⁴⁸, в неизпълнение на чл. 9, ал. 1 от ЗОС.

В резултат е налице риск за незастрахованите имоти при възникването на застрахователно събитие, общината да не бъде възмездена за претърпените вреди;

в) през одитирания период масивна двуетажна сграда на Помощно училище „Минко Неволин“ в гр. Карнобат е застрахована за едни и същи рискове два пъти – веднъж с отделни застрахователни полици и още веднъж в общата полица заедно с всички останали застроени имоти – публична общинска собственост. За допълнително сключената застраховка от общината са платени общо 419,93 лв.³⁴⁹, с които е утежнен общинския бюджет;

г) един от имотите³⁵⁰ – публична общинска собственост, предоставен за ползване, е застрахован за периода 01.01.2022 г. до 15.10.2023 г. с пакет „Комфорт“, който включва рисковете пожар, мълния, буря, пороен дъжд, градушка, наводнение и др., но не и земетресение, в нарушение разпоредбите на чл. 9, ал. 1 от ЗОС³⁵¹.

³⁴² <https://www.karnobat-ob.bg/section-217-content.html>

³⁴³ Одитно доказателство № 230

³⁴⁴ Одитно доказателство № 11

³⁴⁵ Одитно доказателство № 161

³⁴⁶ Одитни доказателства №№ 161, 162 и 163

³⁴⁷ кметство с. Раклица, читалищен дом с. Церковски, здравен дом с. Крушево, заведение за социални грижи с. Огнен, автоспирка с. Церковски, училище с. Невестино и физкултурен салон към училище с. Невестино

³⁴⁸ Одитни доказателства №№ 161 и 164

³⁴⁹ Одитни доказателства №№ 163 и 164

³⁵⁰ сградата на Народно Читалище „Димитър Полянов“

³⁵¹ Одитно доказателство № 163

Всички останали застрахователни полици за съответния имот, включват рисковете земетресение и природни бедствия, в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС³⁵².

2.2. Съгласно чл. 9, ал. 2 от ЗОС общинския съвет следва да определи имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове по ал. 1.

При одита е установено:

а) с Решения № 361 от 21.07.2022 г. и № 520 от 27.07.2023 г. на общинския съвет са определени имоти частна общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане, съответно за 2022 г. - шест имота и за 2023 г. - 12 бр. имота, в съответствие с чл. 9, ал. 2 от ЗОС³⁵³.

За един³⁵⁴ от имотите – частна общинска собственост, който е определен с решенията³⁵⁵ на общинския съвет, не е сключена застрахователна полица покриваща периода от приемане на решението от общинския съвет (21.07.2022 г.) до момента на сключване на застраховка през 2023 г. (24.10.2023 г.)³⁵⁶, в несъответствие с чл. 9, ал. 2 от ЗОС.

В резултат е налице риск при възникването на застрахователно събитие в този период, общината да не бъде възмездена за претърпените вреди.

Останалите имоти - частна общинска собственост са застраховани, в съответствие с приетите решения от общинския съвет³⁵⁷;

б) за периода 01.01.2022 г. – 24.10.2022 г. пет имота³⁵⁸ - частна общинска собственост са застраховани, без от общинския съвет да е прието решение за застраховането им, в нарушение на изискванията на чл. 9, ал. 2 от ЗОС³⁵⁹.

2.3. Застрахователните вноски за имотите и вещите по чл. 9, ал. 4, предложение второ от ЗОС, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

При одита е установено:

а) имотите – публична общинска собственост, предоставени за ползване и на концесия, са застраховани от ползвателя/концесионера, за което са представени и съответните застрахователни полици, в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС³⁶⁰.

б) пет имота – публична общинска собственост и един имот – частна общинска собственост, отдадени под наем, са застраховани през одитирания период и застрахователните вноски са платени от бюджета на Община Карнобат³⁶¹.

Платените застрахователни вноски в общ размер 313,52 лв. (за 2022 г. – 106,44 лв. и за 2023 г. – 207,08 лв.) не са възстановени на общината от наемателите³⁶².

Нарушени са изискванията на чл. 9, ал. 4 и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост във връзка с чл. 232 от ЗЗД относно задължението на наемателите да плащат наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта, в т.ч. застрахователните вноски³⁶³.

2.4. Съгласно чл. 9, ал. 5 от ЗОС, не се допуска самоучастие при задължителното

³⁵² Одитно доказателство № 163

³⁵³ Одитно доказателство № 165

³⁵⁴ Масивна едноетажна сграда – Стара Болница гр. Карнобат

³⁵⁵ Решения № 361.І. от 21.07.2022 г. и № 520.І. от 27.07.2023 г.

³⁵⁶ Одитни доказателства №№ 161, 163 и 164

³⁵⁷ Одитни доказателства №№ 161 и 163

³⁵⁸ сграда ЗЖМ с. Искра, Хотел Карнобат – осми етаж, Двуетажна сграда гр. Карнобат, Център за настаняване от семеен тип № 1 – гр. Карнобат и Център за настаняване от семеен тип № 2 – гр. Карнобат

³⁵⁹ Одитни доказателства №№ 161, 163 и 164

³⁶⁰ Одитни доказателства №№ 161 и 163

³⁶¹ Одитни доказателства №№ 161 и 163

³⁶² Одитни доказателства №№ 161, 163 и 164

³⁶³ Одитно доказателство № 164

застраховане на имотите по ал. 1 и 2 срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“.

През одитирания период са сключени общо 38 застрахователни полици за застраховане на имоти – публична и частна общинска собственост. В 31 бр. застрахователни полици в клаузата „земетресение“ е включено и самоучастие в размер 1 на сто от общата застрахователна сума за всеки един вид застраховано имущество³⁶⁴, в нарушение на забраната по чл. 9, ал. 5 от ЗОС.

В останалите седем³⁶⁵ застрахователни полици няма включено самоучастие, в съответствие с чл. 9, ал. 5 от ЗОС³⁶⁶.

В резултат на липсата на въведени писмени контролни дейности в процеса по застраховане на имоти - общинска собственост и на ред и отговорни длъжностни лица за определяне на имотите общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане, застраховането на имоти - общинска собственост е в частично несъответствие с правната рамка.

3. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

При одита са проверени всички общо четири бр. публични търгове за отдаване под наем на имоти - общинска собственост (2022 г. – два бр. и 2023 г. – два бр.), проведени през одитирания период³⁶⁷.

3.1. Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждането на публични търгове с явно наддаване е в **съответствие** с изискванията на правната рамка по отношение на³⁶⁸:

а) всички имоти, обект на търговете, са включени в програмите за управление и разпореждане с общинска собственост за 2022 г. и 2023 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС³⁶⁹;

б) утвърдена е тръжна документация, съдържаща списък на документите, които следва да бъдат представени от кандидатите при участие в публичен търг, в съответствие с чл. 60, ал. 2 от НРПУРОИ;

в) заповедите за публичен търг са публикувани в местен вестник и на видно място в сграда на общината, в съответствие с чл. 62 от НРПУРОИ;

г) определеният размер на депозита за участие в търга е по-голям от 10 на сто от началната тръжна цена, в съответствие с чл. 61, т. 3 от НРПУРОИ;

д) началните тръжни цени на имотите са определени по Приложение № 2 към НРПУРОИ, съобразно предназначението и местонахождението на имота;

е) подадените от участниците документи, за участие в търговете, са в съответствие с чл. 64 от НРПУРОИ;

ж) със заповеди на кмета на общината е определен съставът на комисиите за провеждане на публичните търгове, който включва петима членове, в т.ч. правоспособен юрист и общински съветник, както и кмет/кметски наместник на населеното място за имоти, намиращи се на територията на друго населено място в Община Карнобат, в съответствие

³⁶⁴ Одитно доказателство № 163

³⁶⁵ Застрахователни полици № 00100100068010/30.09.2021 г.; № 08702210330005874/09.11.2021 г.; № 0870220330006234/07.11.2022 г.; № 0870230330006571/10.11.2023 г.; № 221008020000831299/ 14.04.2021 г.; № 221008020000682183/13.04.2022 г. и № 0000915127/12.04.2023 г.

³⁶⁶ Одитно доказателство № 163

³⁶⁷ Одитно доказателство № 166

³⁶⁸ Одитни доказателства №№ 167 – 170

³⁶⁹ Одитно доказателство № 156

с чл. 65, ал. 1 от НРПУРОИ;

з) от назначените комисии са съставени и предадени на кмета на общината протоколи за резултатите от търга, в съответствие с чл. 67, ал. 4 и чл. 70 от НРПУРОИ;

и) в тридневен срок от получаването на протоколите, от кмета на общината са издадени заповеди за спечелилия търга участник, които са поставени на таблото за обявления в деня на издаването им, в съответствие с чл. 71, ал. 1 - 3 от НРПУРОИ. Заповедите са съобщени на всички участници в търга, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 71, ал. 5 от НРПУРОИ;

й) договорите за наем на помещения са сключени за срок от 10 г. след влизане в сила на заповедите на кмета на общината за спечелилия търга и след получаването от спечелилия участник на уведомление за сключването на договор, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 17, ал. 5 и чл. 71, ал. 6 от НРПУРОИ;

к) внесените депозити за участие на кандидатите, с които са сключени договори, са приспаднати от първия месечен наем, а на отказалите да сключат договори, са усвоени от общината, в съответствие с чл. 72, ал. 1 и 3 от НРПУРОИ;

л) имотите, обект на сключените договори, са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи, в съответствие с чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ;

м) във всички сключени договори е включена клауза за извършване на текущи ремонти за сметка на наемателите, в съответствие с разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от ЗОС;

н) във всички договори е включена клауза за заплащането от наемателите на обичайните разходи, свързани с ползването на имота, в т. ч. разходи за ел. енергия и вода, като за отчитане на ползваната от наемателите ел. енергия и вода са открити индивидуални партиди при доставчиците на услугите³⁷⁰.

3.2. При извършената проверка е установено **несъответствие** с правната рамка относно:

3.2.1. На основание чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ от кмета на общината са издадени заповеди за провеждането на публичните търгове. Във всички заповеди се съдържа информацията, определена в чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 59, ал. 2 от АПК, в т.ч.: описание на имотите – предмет на търга; начална тръжна цена; начин и срок на плащане; дата, час и място на провеждане на търга; размер на депозита за участие; време и начин за оглед на обекта; вида на търга; крайния срок за закупуване на тръжна документация и други тръжни условия³⁷¹.

Във всички проверени заповеди за търг от кмета на общината не е определен размера на стъпката за наддаване за имотите, обект на търга³⁷².

За един имот³⁷³, без законово основание, стъпката за наддаване е определена при провеждането на търга от назначената от кмета комисия³⁷⁴. Комисията по провеждане на търга не е компетентен орган, който следва да определя стъпката на наддаване, а помощен орган, подпомагащ кмета на общината при изпълнението на неговите правомощия. Нарушени са изискванията на чл. 14, ал. 2 от ЗОС.

За останалите нежилищни имоти, за които са проведени търгове, не е определена стъпка за наддаване, тъй като за всеки отделен имот има подадено само по едно заявление за участие и имотите са отдадени под наем на единствения участник по предложена от него цена, съгласно чл. 70, ал. 4 от НРПУРОИ³⁷⁵.

Причина за установеното несъответствие е, незаконосъобразния текст на чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ, според който комисията определя стъпка на наддаване, която не може да бъде

³⁷⁰ Одитно доказателство № 171

³⁷¹ Одитни доказателства №№ 167 – 170

³⁷² Одитни доказателства №№ 167 – 170

³⁷³ помещение от 23,55 кв. м., намиращо се в масивна сграда построена в имот с пл. № 122 от кв. 52 по плана на с. Сърнево

³⁷⁴ Одитно доказателство № 169

³⁷⁵ Одитни доказателства №№ 167 – 170

по-малка от 1 на сто и повече от 10 на сто от началната цена (описано в Глава трета, Раздел II, констатацията по т. 1.1.3. от доклада)³⁷⁶.

3.2.2. Съгласно чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ в състава на комисията не могат да участват лица, които: 1. имат частен интерес по смисъла на Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество от провеждането на търга; 2. са „свързани лица“ с участник в търга или с членове на техните управителни или контролни органи и 3. са участвали в подготовката на офертата.

Съгласно чл. 66, ал. 3 от НРПУРОИ членовете на комисията следва да подписват декларация за обстоятелствата по ал. 1, както и за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти.

При одита е установено:

а) от членовете на комисиите, назначени със заповеди № РД-439 от 28.07.2022 г. и № РД-117 от 23.02.2023 г. на кмета на общината, са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ, но няма подписани декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти, в нарушение на чл. 66, ал. 3 от НРПУРОИ³⁷⁷.

В резултат на това са създадени предпоставки за незаконосъобразно провеждане на процедурите;

б) в останалите случаи, членовете на комисиите по провеждане на търговете са подписали декларации, в съответствие с чл. 66, ал. 3 от НРПУРОИ³⁷⁸.

3.2.3. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ, по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти следва да се заплаща административна такса.

В т. 18 от Приложение № 12 към НОАМТЦУ е определен размерът на административна такса по производства за настаняване под наем в общински имоти (помещения и жилищни имоти) - 4 лв.

При одита е установено:

а) преди сключването на четири договора³⁷⁹ (57 на сто от проверените), от наемателите не е събрана определената такса в т. 18 от Приложение № 12 към НОАМТЦУ³⁸⁰, в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ;

б) в останалите случаи от наемателите е събрана такса по производства за настаняване под наем, в съответствие с чл. 111 от ЗМДТ³⁸¹.

3.2.4. С чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определено договорите за наем със срок на действие по-дълъг от три години да се вписват в главния регистър за частна общинска собственост.

При проверката е установено, че всички сключени договори не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁸².

В резултат на това, в публичните регистри за частна общинска собственост не е вписана нормативноопределената информация за управлението на съответния имот – сключените договори, поради което регистрите не дават необходимата информация на потенциалните потребители.

³⁷⁶ Одитно доказателство № 148

³⁷⁷ Одитни доказателства №№ 167, 169 и 171

³⁷⁸ Одитни доказателства №№ 168 и 170

³⁷⁹ Договори PI № 1600 от 22.18.2022 г., PI № 1622 от 07.04.2023 г., PI № 1634 от 10.10.2023 г. и PI № 1635 от 10.10.2023 г.

³⁸⁰ Одитни доказателства №№ 167, 169, и 170 и 171

³⁸¹ Одитни доказателства №№ 168 и 169

³⁸² Одитни доказателства №№ 167 – 171

3.2.5. В договорите за отдаване под наем е уговорено наемната цена да бъде заплащана от наемателите до края на всеки календарен месец, но не по-късно от седем дни от изтичането му. При забава в плащането на наемната цена след определения срок, наемателят дължи неустойка в размер на законната лихва.

Съгласно чл. 86, предл. първо от ЗЗД при неизпълнение на парично задължение длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

При одита е установено:

а) по три договора³⁸³ (43 на сто от проверените) месечните вноски са платени от наемателите след определения срок, в неизпълнение клаузите по договорите³⁸⁴. По един от тях³⁸⁵ към датата на проверката от наемателя не е събрана дължимата лихва за забава в плащането на месечния наем, в размер на 3,70 лв., в нарушение на чл. 86 от ЗЗД и неизпълнение клаузата в договора³⁸⁶. За закъснението в плащането на уговорения наем по другите два договора³⁸⁷, от наемателите са събрани лихви, общо в размер 42,50 лв., в съответствие с чл. 86 от ЗЗД и в изпълнение клаузите по договорите³⁸⁸;

б) по останалите договори наемите са платени в уговорения срок³⁸⁹.

3.2.6. Във всички проверени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост не са включени клаузи за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите на имотите³⁹⁰.

Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, във връзка с чл. 232, предл. второ от ЗЗД, както и на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципите за законосъобразност и добро финансово управление (икономично, ефективно и ефикасно) при управлението на публичните средства и дейности.

В резултат, през одитирания период от наемателите не са възстановени извършените разходи от общината за заплащането на таксата за битови отпадъци за отдадените под наем имоти, с което са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности (описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 8 от доклада)³⁹¹.

Причина за установеното е неизпълнението на задълженията на отговорното длъжностно лице, определено със Заповед № РД – 373 от 14.07.2020 г.³⁹² на кмета на общината.

В резултат от неефективността на контрола, осъществен от юрисконсулт относно законосъобразността на проектите на договор, неосъществяването на мониторинг от директора на дирекцията и неизпълнението на задълженията по длъжностните характеристики на експертите, отговорни в процеса, отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг е осъществено в частично несъответствие с правната рамка.

4. Отдаване под наем и аренда на земеделски земи след провеждане на публичен търг (ниви, мери, пасища и ливади)

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗАЗ, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

³⁸³ Договори РІ № 1602 от 13.09.2022 г.; РІ № 1623 от 13.04.2023 г. и РІ № 1622 от 07.04.2023 г.

³⁸⁴ Одитни доказателства №№ 168 и 169

³⁸⁵ Договор РІ № 1622 от 07.04.2023 г.

³⁸⁶ Одитни доказателства №№ 169 и 171

³⁸⁷ № 1602 от 13.09.2022 г. и РІ № 1623 от 13.04.2023 г.

³⁸⁸ Одитни доказателства №№ 168 и 169

³⁸⁹ Одитни доказателства №№ 167, 169 и 170

³⁹⁰ Одитни доказателства №№ 167 – 171

³⁹¹ Одитни доказателства №№ 171 и 248

³⁹² Одитно доказателство № 254

4.1. Отдаване под наем/аренда на земеделски земи след провеждане на публичен търг (ниви по чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ)

През 2022 г. са проведени четири бр. публични търгове за отдаване под наем/аренда на земеделски земи (ниви) в 17 землища, като в резултат на това са сключени 17 бр. договори. През 2023 г. са проведени 3 бр. публични търгове в осем землища, като в резултат на това са сключени 9 бр. договори³⁹³.

По време на одита са проверени проведените търгове през 2022 г. - в шест землища и сключените въз основа на това 7 бр. договори, а през 2023 г. – в четири землища и сключените 4 бр. договори.

С чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38 от 2014 г.) е регламентирано, че отдаването на земите от общинския поземлен фонд, с изключение на пасищата, мерите и ливадите по ал. 6, т. 4, под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условия и по ред, определени от общинския съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда.

Условията и редът за отдаване под наем/аренда на земеделски земи от ОПФ са определени в Глава пета от НРПУРОИ.

Условията и редът за провеждане на публични търгове са определени в Глава седма (чл. 59 - чл. 89) от НРПУРОИ.

4.1.1. За проведените публични търгове с *тайно наддаване* за отдаване под наем/аренда на земеделски земи (ниви) е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на³⁹⁴:

а) в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. са включени имотите, обект на търговете, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС³⁹⁵;

б) от кмета на общината са издадени заповеди за публичен търг с тайно наддаване, съдържащи информация за: вида на търга; предмет и срок на сделката; начална тръжна цена; цена, срок и място за закупуване на тръжна документация; размер, начин и срок на плащане на депозита за участие; срок и място на подаване на документите за участие в търга; дата, час и място на провеждане на търга; време и начин за оглед на обекта и други тръжни условия, в съответствие с чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите са утвърдени и тръжните документации, в съответствие с чл. 76, ал. 2 от НРПУРОИ;

в) заповедите за публичен търг са публикувани в местен вестник и на видно място в сграда на общината, в определените за това срокове, в съответствие с чл. 77 от НРПУРОИ;

г) определените размери на депозитите са не по-малко от 10 на сто от началната тръжна цена, в съответствие с чл. 76, ал. 2, т. 4 от НРПУРОИ;

д) началните тръжни цени на проверените поземлени имоти по заповеди³⁹⁶ за публичен търг за наем на земеделски земи са определени въз основа на приетите от общинския съвет годишни наемни цени по Приложение № 2 от НРПУРОИ (изм. и доп. с Решение № 298.І от 31.03.2022 г. на Общинския съвет), в съответствие с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38 от 2014 г.) и чл. 14, ал. 8 от ЗОС³⁹⁷;

е) всички проверени ценови предложения са в размер равен или по-висок от определената начална тръжна цена за отделните имоти, в съответствие с чл. 79, ал. 3 от НРПУРОИ;

³⁹³ Одитни доказателства №№ 166 и 172

³⁹⁴ Одитни доказателства №№ 173 - 179

³⁹⁵ Одитно доказателство № 156

³⁹⁶ Заповеди №№ РД-313 от 08.06.2022 г., РД-647 от 19.10.2022 г., РД-374 от 07.06.2023 г., РД-532 от 08.08.2023 г. и РД-615 от 07.09.2023 г.

³⁹⁷ Одитни доказателства №№ 173 - 177

ж) със заповеди на кмета на общината са назначени комисии по провеждане на търговете. В състава на комисиите са включени петима членове, в т.ч. правоспособен юрист и общински съветник, както и кмет/кметски наместник в случаите, в които предоставянето под наем на имотите е на територията на съответното населено място, в съответствие с чл. 80, ал. 1 от НРПУРОИ;

з) за резултатите от проведените търгове са съставени протоколи, които са предадени на кмета на общината, в съответствие с чл. 82, ал. 5 от НРПУРОИ;

и) от кмета на общината, в определения в наредбата срок, са издадени заповеди за спечелилите търгове участници, които са поставени на информационно табло в деня на издаването им, в съответствие с чл. 85, ал. 1 и 3 от НРПУРОИ. Заповедите са съобщени на всички участници, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 85, ал. 5 от НРПУРОИ;

й) всички проверени договори за наем/аренда на земеделски земи са сключени след влизането в сила на заповедта на кмета на общината за спечелилия търга и в определения в уведомлението за сключването на договор срок, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 85, ал. 6 от НРПУРОИ;

к) всички проверени договори за наем са сключени за срок от 10 години, а договорите за аренда за срок от 30 години и са вписани в агенцията по вписванията, в съответствие с чл. 24а, ал. 5, изречение второ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38 от 2014 г.), чл. 3, ал. 2 от ЗАЗ, чл. 4, ал. 1 от ЗАЗ, чл. 54, ал. 3 и чл. 89 от НРПУРОИ и съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВп;

л) във всички проверени договори е включена клауза за индексация на наемна/арендната вноска, съгласно изискванията на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

4.1.2. При извършената проверка е установено несъответствие с правната рамка относно:

4.1.2.1. С решения № 320 от 18.05.2022 г. и № 351 от 21.07.2022 г. на общинския съвет, на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА, чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38 от 2014 г.) и чл. 54, ал. 1 от НРПУРОИ, са определени земите от ОПФ, които ще се отдават под **аренда** след провеждане на публичен търг. С решенията е упълномощен кметът на общината да извърши необходимите действия във връзка с провеждането на търговете и с осъществяването на правните сделки³⁹⁸. Решенията на общинския съвет са предадени на Областния управител на Област Бургас за упражняване на контрол за законосъобразност на актовете на общинските съвети с Протоколи от 26.05.2022 г. и 25.07.2022 г., в които е посочен срока за приключване на процедурата, съответно на 25.06.2022 г. и на 24.08.2022 г.³⁹⁹.

При одита е установено:

а) на 02.06.2022 г. от кмета на общината е издадена заповед, с която е открита процедурата за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под аренда на земеделски земи от ОПФ, с което фактически е започнало изпълнението на Решение № 320 от 18.05.2022 г. на общинския съвет за отдаване под аренда. Заповед № РД-300 от 02.06.2022 г. на кмета на общината за откриване на публичния търг е издадена преди да е изтекъл срокът (25.06.2022 г.) за оспорването на Решение № 320 от 18.05.2022 г. на общинския съвет⁴⁰⁰;

б) на 27.07.2022 г. от кмета на общината е издадена заповед за провеждане на публичен търг с тайно наддаване за отдаване под аренда на земеделски земи от ОПФ, с което фактически е започнало изпълнението на Решение № 351 от 21.07.2022 г. на общинския съвет за отдаване под аренда. Заповед № РД-434 от 27.07.2022 г. на кмета на общината за откриване на публичния търг е издадена преди да е изтекъл срокът (24.08.2022

³⁹⁸ Одитни доказателства №№ 178 и 179

³⁹⁹ Одитни доказателства №№ 178 и 179

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 178

г.) за оспорването на Решение № 351 от 21.07.2022 г. на общинския съвет⁴⁰¹.

Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1, във вр. с чл. 84, ал. 1 и чл. 179 от АПК. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невязъл в сила административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

В резултат на нарушението не са настъпили негативни последици, тъй като решенията на общинския съвет за провеждане на търговете за отдаване под аренда не са връщани за ново обсъждане, не са оспорвани пред съответния административен съд и са влезли в сила преди сключването на договорите за аренда⁴⁰².

4.1.2.2. Съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗАЗ, размерът на арендното плащане се договаря въз основа на: 1. пазарната поземлена рента; 2. наема, който включва годишни амортизации и лихви върху капитала, вложен в арендуваните движими и недвижими вещи.

Съгласно § 2е от Допълнителните разпоредби на ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 62 от 2010 г.), размерът на средното годишно рентно плащане за съответното землище от общината за предходната година се определя в левове за декар от комисия, назначена със заповед на директора на областната дирекция „Земеделие“, въз основа на данни, предоставени от съответната общинската служба по земеделие, за средната стойност на рентните вноски, изчислена на база повече от половината договори, вписани в службата по вписванията и регистрирани в общинската служба по земеделие.

В Заповеди № РД-300 от 02.06.2022 г. и № РД-434 от 27.07.2022 г. на кмета на общината за публичен търг с тайно наддаване за всеки от имотите е определена начална арендна цена в размер 40 лв./дка въз основа на приетата от общинския съвет годишната арендна цена за създаване/отглеждане на трайни насаждения по Приложение № 2 от НРПУРОИ (изм. и доп. с Решение № 298 от 31.03.2022 г. на Общинския съвет), вместо по пазарната поземлена рента, в нарушение изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗАЗ⁴⁰³. С протокол от 25.01.2022 г. на Областна дирекция „Земеделие“ - Бургас (ОД „Земеделие“ - Бургас) е определен размера на средното годишно рентно плащане за землищата от Община Карнобат, в т.ч. за с. Венец - 37 лв./дка за земи с начин на трайно ползване (НТП) ниви и за с. Аспарухово – 35 лв./дка за земи с НТП лозе⁴⁰⁴.

По време на проверките при одита е извършена съпоставка на средното годишно рентно плащане за стопанската 2022/2023 г. за землищата в с. Венец и в с. Аспарухово и началната арендна цена по Заповеди № РД-300 от 02.06.2022 г. и № РД-434 от 27.07.2022 г. за публичен търг и е установено, че в заповедите за търг определените начални арендни цени са по-високи от средното годишно рентно плащане за съответното землище, като за земеделски земи в с. Венец е определена по-висока начална арендна цена с 3 лв./дка, а за земеделски земи в с. Аспарухово – в повече с 6 лв./дка⁴⁰⁵.

В резултат от проведените търгове са сключени договори за аренда за срок от 30 год., в които е уговорено по-висока годишна арендна вноска от следващата се, като в Договор РП № 2215 от 14.07.2022 г. - 27 лв. в повече, в Договор РП № 2216 от 14.07.2022 г. – 120,33 лв. в повече и в Договор РП № 2254 от 09.09.2022 г. – 2 068,08 лв. в повече⁴⁰⁶.

Считано от 30.09.2024 г., Договор № РП № 2254 от 09.09.2022 г. е прекратен по взаимно съгласие и от арендатора е заплатена дължимата сума за първите две стопански години в размер 28 263,76 лв., съгласно чл. 28 от договора⁴⁰⁷.

⁴⁰¹ Одитно доказателство № 179

⁴⁰² Одитно доказателство № 180

⁴⁰³ Одитни доказателства №№ 178 и 179

⁴⁰⁴ Одитно доказателство № 181

⁴⁰⁵ Одитни доказателства №№ 178, 179, 181 и 182

⁴⁰⁶ Одитно доказателство № 182

⁴⁰⁷ Одитно доказателства № 179

Установеното несъответствие не е довело до неблагоприятни последици през одитирания период, тъй като договорената цена по договорите за аренда е по-висока от средното годишно рентно плащане за съответното землище.

Анализът на констатираните факти и обстоятелства показва, че в конкретния случай при равнищата на средното годишно рентно плащане за съответните землища през 2022 г., договорената цена за арендата не е довела до негативни финансови последици за Община Карнобат, но независимо от това, текстът на чл. 54, ал. 3 от НРПУРОИ относно определянето на **базисни арендни цени** по Приложение № 2 към НРПУРОИ е незаконосъобразен, поради което следва да бъде приведен в съответствие с правната рамка по ЗАЗ и ЗСПЗ (описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 1.1.7. от доклада)

4.1.2.3. В чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ са определени задължителните документи за участие в търга с тайно наддаване, а именно: 1. заявление за участие по образец, с посочен ЕИК; 2. пълномощно с нотариална заверка на подписа, когато се участва чрез пълномощник; 3. копие от документ за закупени тръжни книжа; 4. копие от документ за внесен депозит; 5. документ, удостоверяващ, че участникът няма задължения към община Карнобат, произтичащи от договори за наем на общинско имущество и 6. Плик „Предлагана цена”.

Съгласно чл. 84, ал. 1, т. 4 и 5 от НРПУРОИ в деня и часа на провеждането на публичния търг председателят на комисията следва да проверява представените от участниците документи и да установи дали участниците са изпълнили условията за участие в търга, като обяви допуснатите участници и тези, които не са допускат до участие в търга, поради неспазване на някое от условията за участие, предвидени в тръжната документация, като посочва конкретното основание. В този случай депозитът за участие на недопуснатите участници се възстановява в тридневен срок, след като изтече срока за обжалване на заповедта на кмета, с която се обявява спечелилият участник.

При одита е установено:

а) за имот с идентификатор 70576.60.2 и площ 5,797 дка, находящ се в с. Сърнево, са подадени две заявления за участие в търг по Заповед № 532 от 08.08.2023 г. От единия кандидат не е предоставен плик с предлагано ценово предложение и лицето не е допуснато до участие в търга, в съответствие с чл. 79, ал. 1 и чл. 84, ал. 1, т. 4 и 5 от НРПУРОИ⁴⁰⁸. Депозитът на недопуснатия участник, който е в размер 200 лв., е възстановен седем дни след определения срок, в несъответствие на изискванията на чл. 84, ал. 1, т. 5 от НРПУРОИ⁴⁰⁹;

б) за останалите проверени имоти, които са обект на търговете, от кандидатите са подадени всички необходими документи, в съответствие с чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ⁴¹⁰.

4.1.2.4. Със заповеди на кмета на общината (№ РД-343 от 23.06.2022 г.; № РД-366 от 30.06.2022 г.; № РД-503 от 18.08.2022 г.; № РД-713 от 10.11.2022 г.; № РД-603 от 31.08.2023 г.; № РД-675 от 28.09.2023 г. и № РД-428 от 29.06.2023 г.) са назначени комисии по провеждането на търговете, от чиито членове са подписани декларации за липса на частен интерес по смисъла на ЗПКОНПИ/ЗОНПИ и липса на свързаност с участниците в търга или с членове на техните управителни и контролни органи, както и че не са участвали в подготовката на офертата, в съответствие с чл. 81 от НРПУРОИ⁴¹¹.

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 176

⁴⁰⁹ Одитно доказателство № 176

⁴¹⁰ Одитни доказателства №№ 173 – 175 и 177 - 179

⁴¹¹ Одитни доказателства №№ 173 - 179

От членовете на шест от назначените комисии⁴¹² не са подписани декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти⁴¹³.

Причината е, че в НРПУРОИ не е въведено изискване членовете на комисиите по провеждане на публични търгове с тайно наддаване да подписват декларации за неразпространение на търговска и служебна информация по аналогия на чл. 66, ал. 3 от НРПУРОИ (описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 1.1.8, б. „в“ от доклада)⁴¹⁴.

В резултат на това са създадени предпоставки за незаконосъобразно провеждане на процедурите.

Декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти, са подписани единствено от членовете на комисията, назначена със заповед № РД-503 от 18.08.2022 г. на кмета на общината⁴¹⁵.

4.1.2.5. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ, по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.

Преди сключването на всички проверени договори за наем/аренда на земеделски земи не е събрана такса по чл. 111 от ЗМДТ. В резултат на това по бюджета на общината не са постъпили/няма да постъпят приходи от такси, с което са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности⁴¹⁶.

Причина за нарушението е, че в действащата през одитирания период НОАМТЦУ не е определена административна такса по производства за настаняване под наем за земеделски земи от ОПФ (описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 1.2.6. от доклада)⁴¹⁷.

В резултат на това, за одитирания период по бюджета на общината не са постъпили приходи, чийто размер не може да се установи, тъй като няма определен размер на таксата от общинския съвет.

4.1.2.6. Съгласно чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., в главния регистър за частна общинска собственост се вписват договорите за наем със срок на действие по-дълъг от три години.

От всички 11 проверени договори за отдаване под наем/аренда на земеделски земи след провеждане на публичен търг девет не се вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴¹⁸.

В резултат на това, в публичните регистри за публична и частна общинска собственост не е вписана нормативноопределената информация за управлението на съответния имот – сключените договори, поради което регистрите не дават необходимата информация на потенциалните потребители.

Останалите договори са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴¹⁹.

4.1.2.7. Съгласно чл. 46 от ЗСПЗЗ и чл. 3, ал. 1 изр. първо от ЗАЗ е определено, че договорите за наем на земеделска земя със срок по-дълъг от една година, договорите за аренда, както и споразуменията за тяхното изменение или прекратяване се сключват в

⁴¹² Заповеди №№ РД-343 от 23.06.2022 г.; РД-366 от 30.06.2022 г.; РД-713 от 10.11.2022 г.; РД-603 от 31.08.2023 г.; РД-675 от 28.09.2023 г. и РД-428 от 29.06.2023 г.

⁴¹³ Одитни доказателства №№ 173 - 178

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 148

⁴¹⁵ Одитно доказателство № 179

⁴¹⁶ Одитни доказателства №№ 173 – 179 и 182

⁴¹⁷ Одитно доказателство № 153

⁴¹⁸ Одитни доказателства №№ 173 -177, 179 и 182

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 178

писмена форма с нотариално удостоверяване на подписите на страните, извършени едновременно.

Всички проверени договори за отдаване под наем/аренда на земеделски земи след провеждане на публичен търг са сключени без нотариално удостоверяване на подписите на страните, в нарушение на изискванията на чл. 46 от ЗСПЗЗ и чл. 3, ал. 1, изречение първо от ЗАЗ⁴²⁰. Констатираното несъответствие е съществено по характер, т.к. е опорочена/липсва предписаната от закона форма за сключването им, поради което за общината могат да настъпят съществени неблагоприятни последици.

4.1.2.8. Съгласно чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.) при сключване на договори за наем или аренда по реда на ал. 5 за земите от ОПФ, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ, не се дължи плащане на наемна цена, съответно арендно плащане за една стопанска година от сключването на договора.

Нормата на чл. 47м, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.) предвижда в договорите, сключени по реда на чл. 24а, ал. 1 или 5, при условията на ал. 9 от ЗСПЗЗ за определяне на дължимата сума за наем или аренда, да се вписва информация за общата площ на имотите или части от тях, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“. Данните следва да се изготвят от собственика на предоставяните имоти чрез извършване на пространствено сечение между имотите по договора от Картата на възстановената собственост или от Кадастралната карта и специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, достъпен чрез интернет страницата на Министерството на земеделието, храните и горите, неразделна част от договора.

Във всички проверени договори за наем/аренда на земеделски земи от ОПФ не е посочена информация за общата площ на имотите или части от тях, които попадат в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой за определяне на дължимата сума на наема за първата стопанска година от сключването на договора⁴²¹. Нарушени са изискванията на чл. 47м, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.), във връзка с чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.).

От общинска администрация не е извършена проверка и към момента на проверките при одита в общината няма надеждна информация дали имотите изцяло или частично попадат/не попадат в актуалния специализиран слой. В резултат, при одита не е получена разумна увереност дали наемателите/арендаторите следва да заплатят цялата наемна/арендна цена за първата стопанска година.

Създаден е риск неоснователно/без законово основание в бюджета на общината постъпят приходи от наеми, чийто размер не може да се определи при одита, поради липсата на данни за имотите, включени в системата за идентификация на земеделските парцели.

4.1.2.9. В чл. 86, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ е определено, че внесените депозити на неспечелилите участници се освобождават в срок 14 дни след влизането в сила на заповедта на кмета на общината за спечелилия търга, а на класираните на първите три места участници да се освобождават в срок от 14 дни след сключването на договора.

При одита е установено:

а) пет от внесените депозити за участие общо в размер 17 396 лв. са възстановени на участниците след определения срок, със закъснение от шест до 222 дни, в нарушение на изискванията на чл. 86, ал. 3 от НРПУРОИ⁴²²;

⁴²⁰ Одитни доказателства №№ 173 – 179 и 182

⁴²¹ Одитни доказателства №№ 173 – 179

⁴²² Одитни доказателства №№ 173, 178, 179 и 182

б) депозит в размер 200 лв. на недопуснат в търга участник е възстановен след определения срок (описано в т. 4.1.2.3., буква „а“);

в) всички останали депозити са възстановени на участниците в търга в определения срок, в съответствие с чл. 86, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ⁴²³.

4.1.2.10. Съгласно чл. 86 от ЗЗД при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

Във всички проверени договори е уговорен срокът за заплащането на определената годишна наемна/арендна вноски, съответно за първата и всяка следваща стопанска година.

При одита е установено:

а) по три договора⁴²⁴ (27 на сто от проверените), наемната вноски е платена със закъснение, в неизпълнение на клаузите на договорите. За забавата на плащането на наемната вноски от общинската администрация са събрани лихви в общ размер 221,39 лв., в несъответствие с чл. 86 от ЗЗД⁴²⁵ и договорите;

б) в останалите случаи наемите са платени в срок, в изпълнение на клаузите на договорите⁴²⁶.

В резултат от осъществяването на неефективен контрол от юрисконсулт за законосъобразност на проекта на заповед за публичен търг и на проекта на договор; неосъществяването на мониторинг от директора на дирекцията и неизпълнение на задълженията по длъжности характеристики от отговорните експерти, отдаването под наем на земеделски земи по чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ е в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

4.2. Отдаване под наем на пасища, мери и ливади след провеждане на публичен търг (по чл. 37и, ал. 13 и ал.14 от ЗСПЗЗ)

През 2022 г. в резултат на проведен един публичен търг за отдаване под наем на пасища, мери и ливади в 11 землища са сключени 5 бр. договори за наем. През 2023 г. в резултат на проведени 2 бр. публични търга за отдаване под наем на пасища мери и ливади в две землища са сключени 7 бр. договори за наем⁴²⁷.

При одита са проверени всички 3 бр. публични търга за земеделски земи, като през 2022 г. сключените в резултат на търга 2 бр. договори за три землища и през 2023 г. - всички сключени договори.

Съгласно чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), останалите свободни пасища, мери и ливади от ОПФ се отдават под наем чрез търг, в който се допускат до участие само собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българска агенция по безопасност на храните (БАБХ). Търговете се провеждат от кмета на общината - за земите от ОПФ. Договорите се сключват за една стопанска година.

Съгласно чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), останалите след провеждане на търга по ал. 13 свободни пасища, мери и ливади се отдават чрез търг на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, по ред, определен в правилника за прилагане на закона. Договорите се сключват за една стопанска година.

Условията и редът за провеждане на публични търгове е определен в Глава седма (чл. 59 - чл. 89) от НРПУРОИ.

⁴²³ Одитни доказателства №№ 174, 175 и 177

⁴²⁴ Договори PI № 2224 от 21.07.2022 г., PI № 2286 от 01.12.2022 г. и PI № 2285 от 01.12.2022 г.

⁴²⁵ Одитни доказателства №№ 174 и 175

⁴²⁶ Одитни доказателства №№ 173 и 175 – 179

⁴²⁷ Одитно доказателство № 166

4.2.1. За проведените публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на пасища, мери и ливади по чл. 37и, ал. 13 и 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.) е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на⁴²⁸:

а) с решения от 24.02.2022 г. и 23.02.2023 г. на общинския съвет⁴²⁹ са определени пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г., в съответствие с чл. 37и, ал. 3, изречение първо от ЗСПЗЗ⁴³⁰;

б) началните тръжни цени за всеки отделен имот са определени в съответствие с приетите наемни цени с решенията⁴³¹ на общинския съвет⁴³²;

в) утвърдените тръжни документи, съдържат списък на документите, които следва да бъдат представени от кандидатите при участие в търга, в съответствие на чл. 60, ал. 2 от НРПУРОИ;

г) заповедите за публичен търг са публикувани в местен вестник и на видно място в сграда на общината, в съответствие с чл. 62 от НРПУРОИ;

д) определените размери на депозитите за участие са по-големи от 10 на сто от началната тръжна цена, в съответствие с чл. 61, т. 3 от НРПУРОИ;

е) подадените от участниците документи, за участие в търговете, са в съответствие с чл. 64 от НРПУРОИ;

ж) от комисиите по провеждането на търговете са съставени протоколи за резултатите от провеждането им, които са предадени на кмета на общината, в съответствие с чл. 67, ал. 4 и чл. 70 от НРПУРОИ;

з) в тридневен срок от получаване на протоколите на комисиите, от кмета на общината са издадени заповеди за спечелилите търга, които са поставени на таблото за обявления в деня на издаването им, в съответствие с чл. 71, ал. 1 - 3 от НРПУРОИ. Заповедите са съобщени на всички участници в търга, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 71, ал. 5 от НРПУРОИ. В резултат на проведените търгове и влезли в сила заповеди за спечелил търга участник са сключени договори за наем на пасища със спечелилите участници, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК;

и) всички договори са сключени за срок от една година, в съответствие с чл. 37и, ал. 13 и 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.);

й) спазени са сроковете за освобождаване на депозитите на участниците в търговете, в съответствие с чл. 72, ал. 3 от НРПУРОИ;

к) договорените наемни цени са платени в определения срок, в съответствие с утвърдената тръжна документация и чл. 4 от договорите;

л) свободите пасищата, мерите и ливадите, останали след разпределението им по реда на чл. 37и, ал. 12, са предоставени под наем на собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ след провеждане на публичен търг, в съответствие с чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.);

м) пасищата, мерите и ливадите останали свободни след провеждане на публичен търг по реда на чл. 37и, ал. 13 са предоставени под наем на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, в съответствие с чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.).

4.2.2. При извършената проверка е установено несъответствие с правната рамка относно:

⁴²⁸ Одитни доказателства №№ 183 - 185

⁴²⁹ Решение № 281 от 24.02.2022 г. и Решение № 453 от 23.02.2023 г. на общинския съвет

⁴³⁰ Одитни доказателства №№ 186 и 187

⁴³¹ Решения № 281 от 24.02.2022 г. и № 453 от 23.02.2023 г.

⁴³² Одитни доказателства №№ 186 и 187

4.2.2.1. С решения № 373 от 14.09.2022 г. и № 534 от 07.09.2023 г. на общинския съвет, на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА, чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 13, ал. 1 от НРПУРОИ, се дава съгласие за отдаване под наем за срок от една стопанска година на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ след провеждане на публичен търг по реда на с чл. 37и, ал. 13 и ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.). С решенията е упълномощен кмета на общината да извърши необходимите действия във връзка с провеждането на търговете и с осъществяването на правните сделки⁴³³. Решенията на общинския съвет са предадени на Областния управител на Област Бургас за упражняване на контрол за законосъобразност на актовете на общинските съвети с Протоколи от 19.09.2022 г. и 13.09.2023 г., в които е посочен срока за приключване на процедурата, съответно на 19.10.2022 г. и на 13.10.2023 г.⁴³⁴

При одита е установено:

а) от кмета на общината е издадена заповед № РД-604 от 29.09.2022 г. за търг за отдаване под наем на свободни пасища, мери и ливади от ОПФ по реда на чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), преди да е изтекъл срока (19.10.2022 г.) за оспорването на Решение на № 373 от 14.09.2022 г. на общинския съвет⁴³⁵;

б) на 21.09.2023 г. от кмета на общината е издадена заповед № РД-658 от 21.09.2023 г. за провеждане на публичен търг за отдаване под наем на свободни пасища, мери и ливади от ОПФ по реда на чл. 37и, ал. 13 и ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), с което фактически е започнало изпълнението на решение № 534 от 07.09.2023 г. на общинския съвет. Заповедта е издадена преди да е изтекъл срока (13.10.2022 г.) за оспорването на Решение на № 534 от 07.09.2023 г. на общинския съвет⁴³⁶.

Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1, във вр. с чл. 84, ал. 1 и чл. 179 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин.

В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила общ административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

Решенията на общинския съвет за провеждане на търговете за отдаване под наем на пасища, мери и ливади след провеждане на публичен търг не са връщани за ново обсъждане и не са оспорвани пред съответния административен съд и са влезли в сила преди сключване на договорите за наем⁴³⁷.

4.2.2.2. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на райони, кметовете на кметства, кметските заместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

Със заповеди на кмета на общината е определен съставът на комисиите за провеждане на публични търгове за наем на имоти - общинска собственост, който включва петима членове, в т.ч. правоспособен юрист и общински съветник, в съответствие с чл. 65, ал. 1 от НРПУРОИ⁴³⁸.

⁴³³ Одитни доказателства №№ 183 - 185

⁴³⁴ Одитни доказателства №№ 183 - 185

⁴³⁵ Одитно доказателство № 183

⁴³⁶ Одитно доказателство № 185

⁴³⁷ Одитно доказателство № 180

⁴³⁸ Одитни доказателства №№ 183 - 185

При проверката е установено, че в две заповеди на кмета на общината⁴³⁹ за провеждането на публичните търгове, пасищата, които се отдават под наем са на територията на различни населени места в общината и в състава на комисиите за провеждане на търговете не е включен съответният кмет на кметство/кметски заместник или определен от тях служител от съответната администрация⁴⁴⁰.

Публичните търгове са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС, тъй като съставът на комисиите не отговаря на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС. В резултат на това, в несъответствие с правната рамка са сключени 5 бр. договори за отдаване под наем на пасища - общинска собственост, на обща стойност 2 670,90 лв., показано в следващата таблица⁴⁴¹:

№ по ред	Заповед за търг №/дата	Договор/дата	Стойност на договора (лв.)
1	2	3	4
1.	№ РД-604/29.09.2022 г.	PI № 2280 от 11.11.2022 г.	1 194,25
2.		PI № 2279 от 11.11.2022 г.	754,41
3.	№ РД-658/21.09.2023 г.	PI № 2340 от 17.10.2023 г.	137,91
4.		PI № 2341 от 25.10.2023 г.	512,17
5.		PI № 2345 от 27.10.2023 г.	72,16
6.		Общо:	2 670,90

Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства.

4.2.2.3. От всички членове на комисиите, назначени със заповеди⁴⁴² на кмета на общината, са подписани декларации единствено за обстоятелствата по чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ, но не и за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти, в нарушение на чл. 66, ал. 3 от НРПУРОИ⁴⁴³. В резултат на това, са създадени са предпоставки за незаконосъобразно провеждане на процедурите.

4.2.2.4. Преди сключване на всички договори за наем на пасища, мери и ливади от наемателите не е събрана такса по чл. 111 от ЗМДТ.⁴⁴⁴

Причина за установено е, че в действащата през одитирания период НОАМТЦУ не е определена административна такса по производствата за настаняване под наем за земеделски земи (описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 1.2.6 от доклада)⁴⁴⁵.

В резултат на това, за одитирания период по бюджета на общината не са постъпили приходи, чийто размер не може да се установи, тъй като няма определен размер на таксата от общинския съвет.

4.2.2.5. Всички проверени сключени договори за отдаване под наем на пасища след провеждане на публичен търг не са вписани в главните регистри за публична общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁴⁶

4.2.2.6. Във всички проверени договори не се съдържа информация за общата площ

⁴³⁹ Заповеди № РД-604 от 29.09.2022 г. и № РД-658 от 21.09.2023 г.

⁴⁴⁰ Одитни доказателства №№ 183 и 185

⁴⁴¹ Одитни доказателства №№ 183 и 185

⁴⁴² № РД-649 от 20.10.2022 г., № РД-713 от 12.10.2023 г., № РД-740 от 19.10.2023 г. и № РД-84 от 09.02.2023 г.

⁴⁴³ Одитни доказателства №№ 182 – 185

⁴⁴⁴ Одитни доказателства №№ 182 – 185

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 148

⁴⁴⁶ Одитни доказателства №№ 182 и 185

на имотите, която попада обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой⁴⁴⁷. Не е изпълнено изискването на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.) и чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.).

От общинска администрация не е извършена проверка и към момента на одита в общината няма надеждна информация дали имотите изцяло или частично попадат/ не попадат в актуалния специализиран слой. При одита не е получена разумна увереност за наличието/липсата на основание за освобождаване от наем за срока на договора (една стопанска година). Налице са предпоставки за незаконосъобразно постъпване на недължими приходи от наеми по бюджета на общината.

В резултат на осъществяването на неефективен контрол от юрисконсулт за законосъобразност на проекта на заповед за публичен търг и на проекта на договор; неосъществяването на мониторинг от директора на дирекцията и неизпълнение на задълженията по длъжности характеристики от отговорните експерти, отдаването под наем на пасища след провеждане на публичен търг и изпълнението на наемните правоотношения е в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

5. Отдаването под наем на земеделски земи (земи по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, мери пасища и ливади) без провеждане на публичен търг или конкурс

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

5.1. Отдаване под наем на земеделски земи по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ

При одита са проверени общо 9 бр. договори за отдаване под наем на земеделски земи по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ без провеждане на публичен търг/конкурс (2022 г. – всички 9 бр. сключени договори и 2023 г. – 4 бр. договори)⁴⁴⁸.

Съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42 от 2018 г.), земи от държавния и ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви и за тях не са сключени договори за наем или за аренда, преди издаването на заповедта по ал. 4 могат да бъдат предоставени на ползватели на съответните масиви по тяхно искане със заповед на министъра на земеделието или на оправомощено от него лице, съответно на кмета на общината. Договорът се сключва за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в общината.

5.1.1. В съответствие с изискванията на правната рамка:

а) земеделските земи, предмет на проверените договори, са включени в издадените от кмета на общината заповеди⁴⁴⁹ от 08.06.2022 г. и 07.06.2023 г. за провеждане на публични търгове за отдаване под наем на земи от ОПФ, а два поземлени имота с решение⁴⁵⁰ от 29.06.2023 г. на общинския съвет са определени като маломерни⁴⁵¹. Тъй като проверените имоти не могат да обособят в самостоятелни масиви и за тях няма сключени договори, същите са предоставени на ползвателите на съответните масиви по тяхно искане и след издадени от кмета на общината заповеди за определяне на наематели, в съответствие с чл. 37в, ал. 10, изречение първо от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42 от 2018 г.)⁴⁵²;

б) земите са отдадени под наем за едногодишно ползване и договорените наеми са внесени в бюджета на общината, съгласно чл. 37в, ал. 10, изречение второ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42 от 2018 г.)⁴⁵³.

⁴⁴⁷ Одитно доказателство № 183 – 185

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 188

⁴⁴⁹ Заповеди №№ РД-313 от 08.06.2022 г. и РД-374 от 07.06.2023 г.

⁴⁵⁰ Решение № 500 от 29.06.2023 г. на общинския съвет.

⁴⁵¹ Одитни доказателства №№ 173, 175 и 189

⁴⁵² Одитни доказателства №№ 173, 175 и 189 - 199

⁴⁵³ Одитни доказателства №№ 191 – 199

5.1.2. При извършената проверка е установено несъответствие с правната рамка относно:

5.1.2.1. Преди сключване на договорите за наем, от кмета на общината са издадени заповеди за определяне на наемател, като:

а) Заповеди № РД-632 от 10.10.2022 г., № РД-643 от 18.10.2022 г. и № РД-729 от 16.10.2023 г. са връчени на лицата срещу подпис съответно на 04.11.2022 г., 24.10.2022 г., и 23.10.2023 г., след тридневния законовоопределен срок, в нарушение на чл. 61, ал. 1 от АПК⁴⁵⁴;

б) останалите заповеди са връчени на наемателите, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК⁴⁵⁵;

в) в осем случая (89 на сто от проверените) договорите за наем, на обща стойност 2 656,50 лв., са сключени преди заповедите на кмета на общината да са влезли в сила, описано в следващата таблица:

№ по ред	Заповед № от дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Договор № от дата	Стойност на договора (лв.)
1	2	3	4	5	6
1.	РД-602/29.09.2022 г.	30.09.2022 г.	15.09.2022 г.	РП № 2269/14.10.2022 г.	323,00
2.	РД-628/10.10.2022 г.	10.10.2022 г.	25.10.2022 г.	РП № 2271/19.10.2022 г.	109,80
3.	РД-643/18.10.2022 г.	24.10.2022 г.	08.11.2022 г.	РП № 2273/26.10.2022 г.	316,48
4.	РД-632/10.10.2022 г.	04.11.2022 г.	19.11.2022 г.	РП № 2277/04.11.2022 г.	230,88
5.	РД-710/10.10.2023 г.	12.10.2023 г.	27.10.2023 г.	РП № 2337/12.10.2023 г.	235,94
6.	РД-730/16.10.2023 г.	19.10.2023 г.	03.11.2023 г.	РП № 2342/25.10.2023 г.	899,64
7.	РД-729/16.10.2023 г.	23.10.2023 г.	7.11.2023 г.	РП № 2344/26.10.2023 г.	157,52
8.	РД-718/12.10.2023 г.	13.10.2023 г.	28.10.2023 г.	РП № 2347/27.10.2023 г.	383,24
9.	Всичко:				2 656,50

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК⁴⁵⁶.

г) Договор № РП № 2272 от 26.10.2022 г. за наем е сключен след изтичането на 14-дневният срок за обжалване на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател, в съответствие с изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК⁴⁵⁷.

5.1.2.2. В чл. 37в, ал. 10, изречение второ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42 от 2018 г.) е регламентирано, че договорите са сключват за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в общината.

При одита е установено:

а) по два договора⁴⁵⁸ (22 на сто от проверените) са отдадени под наем земеделски земи в землището на с. Железник по цени от 61 лв./дка.

⁴⁵⁴ Одитни доказателства №№ 194, 195 и 198

⁴⁵⁵ Одитни доказателства №№ 191, 192, 193, 196, 197 и 199

⁴⁵⁶ Одитни доказателства №№ 191, 192 и 194 – 199

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 193

⁴⁵⁸ Договори РП № 2269 от 14.10.2022 г. и РП № 2271 от 19.10.2022

По данни от ОД „Земеделие“ Бургас, за стопанската 2022/2023 г. няма сключени договори за наем/аренда след провеждане на публичен търг за земи от ДПФ в землището на с. Железник и средното рентно плащане за имоти с НТП „ниви“ е в размер на 36 лв./дка.⁴⁵⁹

По посочените договори е определена по-висока наемна цена от следващата се (средно рентното плащане за съответното землище) със 177,38 лв., в нарушение изискванията на чл. 37в, ал. 10, изречение второ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42 от 2018 г.)⁴⁶⁰.

В резултат, през одитирания период в бюджета на общината са постъпили без правно основание приходи от наем общо в размер на 177,38 лв.;

б) наемната цена по останалите договори е определена, в съответствие с чл. 37в, ал. 10, изречение второ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42 от 2018 г.)⁴⁶¹.

5.1.2.3. Преди сключване на всички договори от наемателите не е събрана такса по чл. 111 от ЗМДТ⁴⁶².

Причина за установеното е, че в действащата през одитирания период НОАМТЦУ не е определена административна такса по производствата за настаняване под наем за земеделски земи от ОПФ (описано в *Част трета, Раздел II, констатацията по т. 1.2.6 от доклада*)⁴⁶³. В резултат на това, за одитирания период по бюджета на общината не са постъпили приходи, чийто размер не може да се установи, тъй като няма определен размер на таксата от общинския съвет.

5.1.2.4. При проверката е установено, че всички проверени договори не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 26, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁶⁴.

Осъществения неефективен контрол от юрисконсулт за законосъобразност на проекта на договор; неосъществяването на мониторинг от директора на дирекцията и неизпълнението на задълженията по длъжностните характеристики от отговорните в процеса експерти са причина отдаването под наем на земеделски земи (ниви) по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и изпълнението на наемните правоотношения да е осъществено в частично несъответствие с правната рамка.

5.2. Отдаване под наем на общински имоти без проведен публичен търг или публично оповестен конкурс (пасища, мери и ливади по чл. 37и, ал. 1 – 12 от ЗСПЗЗ)

При одита са проверени общо 12 бр. договори (2022 г. – 7 бр. договори и 2023 г. – пет бр.)⁴⁶⁵.

5.2.1. В съответствие с изискванията на правната рамка:

а) с решения⁴⁶⁶ на общинския съвет са определени пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване съответно за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г. Списъците на имотите за индивидуално ползване по категории са обявени в сградата на общинската администрация и кметствата и са публикувани на интернет страницата на общината в срок до 1 март, в съответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.)⁴⁶⁷;

б) за 2022 г. и 2023 г. със заповеди⁴⁶⁸ на кмета на общината са назначени комисии, които да определят необходимата за всеки кандидат площ, в съответствие с чл. 100, ал. 1 от

⁴⁵⁹ Одитно доказателство № 200

⁴⁶⁰ Одитни доказателства №№ 191, 192 и 201

⁴⁶¹ Одитни доказателства №№ 193 – 199

⁴⁶² Одитни доказателства №№ 191 – 199

⁴⁶³ Одитно доказателство № 153

⁴⁶⁴ Одитни доказателства №№ 191 – 199 и 201

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 188

⁴⁶⁶ Решения № 281 от 24.02.2022 г. и № 453 от 23.02.2023 г.

⁴⁶⁷ Одитни доказателства №№ 186, 187 и 220

⁴⁶⁸ Заповеди №№ 85 от 01.03.2022 г. и 144 от 06.03.2023 г.

ППЗСПЗЗ (ред. ДВ. бр. 21 от 2015 г.), във връзка с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ. бр. 61 от 2015 г.);

в) в състава на всяка комисия са включени трима редовни членове, в т.ч. правоспособен юрист и резервни членове, в съответствие с изискването на чл. 100, ал. 1, изречение първо от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ. бр. 21 от 2015 г.);

г) от членовете на комисията са подписани декларации, удостоверяващи липсата на свързаност с участниците в процедурата, в съответствие с чл. чл. 100, ал. 1, изр. второ от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ. бр. 21 от 2015 г.)⁴⁶⁹;

д) от всички желаещи да сключат договори за наем на пасища, мери и ливади са подадени заявления по образец, утвърден от министъра на земеделието, храните и горите, до кмета на общината в законовоопределения срок - 10 март, в съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.)⁴⁷⁰;

е) заявленията са регистрирани в деловодството на общината и към тях са приложени: опис на видовете и броя пасищни селскостопански животни, отглеждани в животновъдния обект; опис на собствени и ползвани имоти с начин на трайно ползване – пасище, мери или ливади и справка за животни в обект по категории от интегрираната информационна система на БАБХ, подписана от ветеринарен лекар на общината⁴⁷¹;

ж) за определяне на необходимата площ за всеки собственик на животновъден обект и за разпределяне на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ между собствениците на животновъдни обекти, подали заявления, от комисиите са съставени протоколи от 29.04.2022 г. и 28.04.2023 г., в съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.);

з) за правоимащите лица, с недостиг на пасища от ОПФ в землището към разпределението по реда на ал. 6 имоти от комисиите е извършено допълнително разпределение на пасища в съседни землища, на територията на община Карнобат и са съставени протоколи съответно на 31.05.2022 г. и 31.05.2023 г., в съответствие с чл. 37и, ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.)⁴⁷²;

и) протоколите, в частта за разпределението на имотите, са обявени в общината и в кметствата и са публикувани на интернет страницата на общината в определения срок, в съответствие с чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.)⁴⁷³;

й) определената от комисиите площ на пасищата и ливадите за всеки един от кандидатите е според притежаваните от тях животински единици, в съответствие с чл. 37и, ал. 4 (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.)⁴⁷⁴;

к) въз основа на протоколите на комисиите за разпределение на пасищата, мерите и ливадите от кмета на общината са сключени договори за наем със срок шест стопански години, в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.);

л) лицата, с които са сключени договорите за наем, имат регистриран животновъден обект за пасищни селскостопански животни в съответното землище и нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд "Земеделие", държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2, в съответствие с чл. 37и, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 14 от 2015 г.), чл. 37и, ал. 4 (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.), и чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93 от 2018 г.)⁴⁷⁵;

⁴⁶⁹ Одитни доказателства №№ 202 и 203

⁴⁷⁰ Одитни доказателства №№ 204 - 215

⁴⁷¹ Одитни доказателства №№ 204 - 215

⁴⁷² Одитно доказателство № 216

⁴⁷³ Одитно доказателство № 217

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 216

⁴⁷⁵ Одитни доказателства №№ 204 – 215 и 218

м) по четири⁴⁷⁶ договора за внесените след определения срок наеми за втората стопанска година са събрани лихви за забава в размер 593,37 лв.⁴⁷⁷, в съответствие с чл. 9 от договорите във връзка с определения срок за заплащане до 30 септември, съгласно чл. 5 от договорите.

5.2.2. При извършената проверка е установено несъответствие с правната рамка относно:

5.2.2.1. Годишните наемни цени за пасищата за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г. са определени с Решения № 281 от 24.02.2022 г. и № 453 от 23.02.2023 г. на общинския съвет в размер 7 лв./дка за пасища и 8 лв./дка за ливади⁴⁷⁸. По време на одита от общинската администрация не са представени документи и/или информация по какъв ред/начин/критерии от общинския съвет е определена годишната наемна цена за отдаването на пасищата и дали същата е определена по пазарен механизъм.

При проверката/ съпоставката е установено:

а) всички проверени договори за наем на пасища са сключени по определена от общинския съвет цена в размер на 7 лв./дка, а не въз основа на цена, определена по пазарен механизъм, в нарушение на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.)⁴⁷⁹;

б) по четири договора⁴⁸⁰ (33 на сто от проверените) определената от общинския съвет цена е по-висока от средното годишно рентно плащане за съответното землище и е договорен по-висок годишен наем с 2 175,35 лв.⁴⁸¹ от следващия се⁴⁸².

В резултат, за одитирания период в бюджета на общината неоснователно са постъпили в повече 4 099,44 лв.⁴⁸³ от наеми⁴⁸⁴;

в) по три договора⁴⁸⁵ (25 на сто от проверените) определената от общинския съвет цена е по-ниски от средното годишно рентно плащане за съответното землище и е договорен годишен наем с 5 926,34 лв.⁴⁸⁶ по-малко от следващия се⁴⁸⁷.

В резултат, за одитирания период са платени в по-малко годишни наеми с 11 852,68 лв., с което са пропуснати приходи за общинския бюджет и са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности⁴⁸⁸.

5.2.2.2. В осем от проверените договори⁴⁸⁹ (67 на сто) не е вписан размера на площта на отдадените под наем пасища, която попада в обхвата на актуалния към датата на

⁴⁷⁶ Договори РИ № 2249 от 07.09.2022 г., РИ № 2261 от 30.09.2022 г., РИ № 2265/04.10.2022 г. и РИ № 2256/16.09.2022 г.

⁴⁷⁷ Одитни доказателства №№ 206 – 208 и 210

⁴⁷⁸ Одитни доказателства №№ 186 и 187

⁴⁷⁹ Одитни доказателства №№ 186, 187 и 204 - 215

⁴⁸⁰ РИ № 2239 от 01.09.2022 г., РИ № 2249 от 07.09.2022 г., РИ № 2265 от 04.10.2022 г. и РИ № 2256 от 16.09.2022 г.

⁴⁸¹ Договор РИ № 2239 от 01.09.2022 г. с 336,42 лв. повече; Договор РИ № 2249 от 07.09.2022 г. с 479,21 лв. повече; Договор РИ № 2265 от 04.10.2022 г. с 703,70 лв. повече и Договор РИ № 2256 от 16.09.2022 г. с 656,02 лв. повече

⁴⁸² Одитни доказателства №№ 181, 186, 204, 206, 208 и 210

⁴⁸³ Договор РИ № 2239 от 01.09.2022 г. платени в повече 672,84 лв.; Договор РИ № 2249 от 07.09.2022 г. платени в повече 958,42 лв.; Договор РИ № 2265 от 04.10.2022 г. платени в повече 1 407,40 лв. и Договор РИ № 2256 от 16.09.2022 г. платени в повече с 1 060,78 лв. (за първите две стопански години е дължим по-малък годишен наем в размер на 530,39 лв. на основание чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ)

⁴⁸⁴ Одитни доказателства №№ 204, 206, 208, 210 и 219

⁴⁸⁵ РИ № 2244 от 01.09.2022 г., РИ № 2261 от 30.09.2022 г. и РИ № 2232 от 05.08.2022 г.

⁴⁸⁶ Договор РИ № 2244 от 01.09.2022 г. с 5 207,29 лв. по-малко; Договор РИ № 2261 от 30.09.2022 г. с 34,36 лв. по-малко и Договор РИ № 2232 от 05.08.2022 г. с 684,69 лв. по-малко

⁴⁸⁷ Одитни доказателства №№ 181, 186, 187, 205, 207, 209 и 219

⁴⁸⁸ Одитни доказателства №№ 205, 207, 209 и 219

⁴⁸⁹ Договор РИ № 2239 от 01.09.2022 г.; Договор РИ № 2244 от 01.09.2022 г.; Договор РИ № 2249 от 07.09.2022 г.; Договор РИ № 2261 от 30.09.2022 г.; Договор РИ № 2265 от 04.10.2022 г.; Договор РИ № 2232 от 05.08.2022 г.; Договор РИ № 2302 от 26.07.2023 г.; Договор РИ № 2314 от 10.08.2023 г.;

сключване специализирания слой, в нарушение изискванията на чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.), във връзка с чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.)⁴⁹⁰. По време на одита не е получена увереност дали за същите имоти се дължи наем за първите две стопански години.

В останалите договори е вписана информация за площта на имотите, които не попадат в специализирания слой „Площи, допустими за подпомагане“ и определената във връзка с това дължима наемна цена за първите две стопански години, в съответствие с чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.), във връзка с чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.)⁴⁹¹.

5.2.2.3. Преди сключването на всички проверени договори за наем на пасища не е събрана такса по чл. 111 от ЗМДТ⁴⁹².

5.2.2.4. Във всички проверени договори за наем на пасища е включена клауза за индексация на годишната наемна цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от Националния статистически институт, в съответствие с чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ⁴⁹³.

През 2023 г. от общинската администрация не е извършена индексация с 4 365,83 лв. на годишните наемни цени по седемте проверени договора, сключени през 2022 г. в неизпълнение клаузите на договорите⁴⁹⁴.

В резултат, по бюджета на общината не са постъпили/няма да постъпят приходи от наеми в размер на 4 365,83 лв.

5.2.2.5 Всички проверени договори за отдадени под наем пасища, които са публична общинска собственост, не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁴⁹⁵.

5.2.3. Съгласно чл. 37м от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42 от 2018 г.), кметът на общината ежегодно извършва проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4, 7 и 9 по сключените договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд.

Със заповеди от 18.01.2023 г. и 15.01.2024 г. на кмета на общината⁴⁹⁶ са назначени комисии, които да извършат проверки за съответствие на наличните пасищни селскостопански животни в животновъдните обекти с предоставените на стопаните под наем общински пасища. Резултатите от работата на комисиите са документирани с протоколи от 28.02.2023 г. и 14.02.2024 г., в съответствие с чл. 37м от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42 от 2018 г.)⁴⁹⁷.

В резултат на осъществяването на неефективен контрол от юрисконсулт за законосъобразност на проекта на договор, неосъществяването на мониторинг от директора на дирекцията и неизпълнение на задълженията по длъжности характеристики от отговорните експерти, отдаването под наем на пасища по чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ и изпълнението на наемните правоотношения е осъществено в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

6. Отдаване под наем на общински жилища

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, ЗЗД, Наредба за жилищата, решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината и договорите.

⁴⁹⁰ Одитни доказателства №№ 204 – 209, 211, 212 и 219

⁴⁹¹ Одитни доказателства №№ 210 и 213 - 215

⁴⁹² Одитни доказателства №№ 204 – 215 и 219

⁴⁹³ Одитни доказателства №№ 204 - 215

⁴⁹⁴ Одитни доказателства №№ 204 - 210 и 219

⁴⁹⁵ Одитни доказателства №№ 204 – 215 и 219

⁴⁹⁶ Заповеди №№ РД-29 от 18-01-2023 г. и РД-31 от 15.01.2024 г.

⁴⁹⁷ Одитно доказателство № 221

При одита са проверени всички сключени през одитирания период договори за отдаване под наем общински жилища (2022 г. - 2 бр. и 2023 г. – 2 бр.), от които в жилища за настаняване на граждани с установени жилищни нужди – два договора, в резервно жилище - един договор и във ведомствено жилище – един договор⁴⁹⁸.

6.1. В съответствие с изискванията на правната рамка:

а) предназначението на общинските жилища е определено по предложение на кмета на общината, с решения на общинския съвет⁴⁹⁹ от 13.05.2021 г. и 26.01.2023 г., в т.ч.: за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди; ведомствени жилища и резервни жилища, в съответствие с изискването на чл. 42, ал. 2 от ЗОС⁵⁰⁰;

б) решенията на общинския съвет и списъците са публикувани на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност по отношение на общинските жилища, които се отдават под наем или съобразно предназначението им⁵⁰¹;

в) всички жилищни имоти, предмет на отдаването под наем, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г., в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁵⁰²;

6.2. Съгласно чл. 43, т. 1 от ЗОС, в жилища за отдаване под наем се настаняват лица с жилищни нужди, установени по реда на наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС.

Условията и реда за настаняване на граждани с установени жилищни нужди са определени в Глава втора и трета от Наредба за жилищата.

Съгласно чл. 45 от ЗОС в резервните жилища се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лица: 1) жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване и 2) в семействата на които са налице остри социални или здравословни проблеми.

Условията и редът за настаняване в резервни жилища са определени в Глава четвърта от Наредба за жилищата, а за настаняване във ведомствени жилища са определени в Глава пета от Наредбата за жилищата.

6.2.1. При настаняването на граждани с установени жилищни нужди, на лица в резервни и във ведомствени жилища, и при изпълнението на сключените договори е установено съответствие с правната рамка по отношение на⁵⁰³:

а) от лицата са подадени заявления и декларации за картотекиране/настаняване в общински жилища, с приложени всички необходими документи, в съответствие с чл. 6, ал. 2, чл. 7, ал. 1, чл. 27, ал. 1-3 и чл. 33, ал. 1-3 от Наредбата за жилищата. Заявленията са разгледани от комисията по картотекиране в едномесечен срок от подаването им, в съответствие с чл. 8, ал. 3, чл. 28, ал. 1 и чл. 35, ал. 1 от Наредбата за жилищата⁵⁰⁴;

б) със заповеди⁵⁰⁵ на кмета на общината са назначени комисии за картотекиране на нуждаещи се граждани по реда на чл. 8, ал. 1 от Наредбата за жилищата, съставът на която е в съответствие с изискванията в чл. 8, ал. 2 от наредбата⁵⁰⁶;

в) за своята работа от комисииите са съставени протоколи, в съответствие с чл. 8, ал. 5, чл. 28, ал. 3 и чл. 38, ал. 3 от Наредбата за жилищата⁵⁰⁷;

⁴⁹⁸ Одитно доказателство № 222

⁴⁹⁹ Решения №№ 189 от 13.05.2021 г. и 440 от 26.01.2023 г.

⁵⁰⁰ Одитно доказателство № 223

⁵⁰¹ Одитно доказателство № 223

⁵⁰² Одитно доказателство № 156

⁵⁰³ Одитни доказателства №№ 224 - 227

⁵⁰⁴ Одитни доказателства №№ 224 - 227

⁵⁰⁵ Заповеди №№ РД-51 от 07.02.2020 г. и 466 от 08.08.2022 г.

⁵⁰⁶ Одитни доказателства №№ 225 и 226

⁵⁰⁷ Одитни доказателства №№ 225 и 226

г) въз основа на представените от комисията протоколи, от кмета на общината са издадени заповеди, с които е определена групата за жилищна нужда на лицата с установени жилищни нужди, в съответствие с чл. 8, ал. 6 от Наредбата за жилищата⁵⁰⁸;

д) от кмета на общината са издадени настанителни заповеди, в които са посочени имената по документ за самоличност на настаненото лице, имената на членовете на семейството, видът и административният адрес на жилището, срокът за настаняване и наемната цена, в съответствие с чл. 18, ал. 5 и 6, чл. 28, чл. 29, ал. 2 и чл. 36, ал. 1 и 2 от Наредбата за жилищата. Всички заповеди са връчени на заинтересованите лица в законовоопределения срок, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК⁵⁰⁹;

е) договорите са сключени в писмена форма и в тях са определени: наемната цена; срокът, за който се предоставя жилището; правата и задълженията на наемателя и наемодателя; отговорност при неизпълнение; поддържането (текущи и основни ремонти) и други условия по наемното правоотношение, в изпълнение на чл. 18, ал. 7, чл. 29, ал. 3 и чл. 36, ал. 3 от Наредбата за жилищата; в договорите е включена и клауза за извършване на текущи ремонти на общинските жилища за сметка на наемателите, в съответствие с разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от ЗОС⁵¹⁰;

ж) настанените през одитирания период лица в резервно и ведомствено жилище отговарят на условията за настаняване, определени съответно в чл. 45 от ЗОС и в чл. 25, чл. 26 и чл. 32 от Наредбата за жилищата⁵¹¹;

з) преди сключване на всички договори за наем на общински жилища от наемателите е събрана определената в Приложение № 12 към НОАМТЦУ такса по производство за настаняване под наем в общински имот, в съответствие с чл. 111 от ЗМДТ⁵¹²;

и) за неплатените в срок месечни наеми е събрана лихва за закъснението в размер 0,12 лв., в съответствие с чл. 86 от ЗЗД и клаузите по договорите⁵¹³;

й) плащането на ел. енергията и водата за ползваните жилищни имоти се осъществява от наемателите чрез директно разчитане с доставчиците на услуги, в изпълнение на клаузите по сключените договори⁵¹⁴.

6.2.2. При извършената проверка е установено несъответствие с правната рамка относно:

6.2.2.1. В чл. 4, ал. 1 от Наредба за жилищата са определени условията за настаняване в общински жилища под наем на граждани с установени жилищни нужди, на които трябва да отговарят гражданите и техните семейства. В т. 8 на същата разпоредба е поставено условие към кандидатите за настаняване (заявителят и/или член на семейството му) да не притежават друго имущество (парични средства по влогове, акции, дивиденди, моторни превозни средства, селскостопанска техника и други основни и оборотни фондове) на обща стойност по-голяма от 20 хиляди лева.

При одита е установено, че едно от лицата⁵¹⁵ при подаване на заявление за картотекиране декларира притежаван от него лек автомобил, без да посочва стойност на превозното средство. Към заявлението е приложено и издадено от общината удостоверение за деклариране данни, от което също е видно, че лицето е собственик на моторно превозно средство⁵¹⁶. Лицето е картотекирано и настанено в общинско жилище без да има разумна увереност, че от комисията е получена необходимата информация, чрез която да се установи

⁵⁰⁸ Одитни доказателства №№ 225 и 226

⁵⁰⁹ Одитни доказателства №№ 224 – 227

⁵¹⁰ Одитни доказателства №№ 224 – 227

⁵¹¹ Одитни доказателства №№ 224 и 227

⁵¹² Одитни доказателства №№ 224 - 227

⁵¹³ Одитни доказателства №№ 224 и 226

⁵¹⁴ Одитни доказателства №№ 224 – 227

⁵¹⁵ Заявител Д. С.

⁵¹⁶ Одитно доказателство № 225

фактическо имуществено състояние на лицето, с оглед изпълнението/ съответствието с условието за кандидатстване/ настаняване в общински жилища по чл. 4, ал. 1, т. 8 от Наредба за жилищата⁵¹⁷.

Една от причините за несъответствието е, че с вътрешен акт писмено не е определен ред за работата на комисията за установяване на факти и обстоятелства по декларираните данни от лицата, както и неизпълнението на задълженията от членовете на комисията, свързани с установяването на пълнотата и верността на обстоятелствата в подадените декларации при кандидатстването за настаняване⁵¹⁸.

6.2.2.2. Съгласно чл. 5, ал. 2 от ЗОАРАКСД (ред. ДВ бр. 44 от 2009 г.) административният орган не може да изисква предоставяне на информация или документи, които са налични при него или при друг орган, а ги осигурява служебно за нуждите на съответното производство.

За кандидатстване/настаняване в общински жилища под наем на граждани с установени жилищни нужди заявителите следва да представят към заявлението/декларацията удостоверение за декларирани данни. Удостоверението се издава от общината по искане на лицето, след заплащане на определената такса в т. 31 на Приложение № 5 от НОАМТЦУ.

При одита е установено, че през одитирания период е издадено едно удостоверение по искане на заявителя, във връзка с подадено от него заявление за картотекиране за общинско жилище⁵¹⁹ и в резултат в бюджета на общината неоснователно са постъпили приходи от такси в размер на 3,00 лв.

Причина за установеното е разпоредбата на чл. 7, ал. 1, т. 1 от Наредбата за жилищата, изискваща към заявлението/декларацията за картотекиране/настаняване в общинско жилище гражданите да представят удостоверение за декларирани в общината данни (*описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 1.2.1. от доклада*)⁵²⁰.

6.2.2.3. В чл. 90, ал. 1 от АПК е регламентирано, че административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 (14-дневен срок), а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

При одита е установено:

а) с един от наемателите незаконосъобразно е сключен Договор РІ № 1603 от 19.09.2022 г. за наем, на стойност 1 080,72 лв. (за целия срок на договора), преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила (01.10.2022 г.) и да е изтекъл срока за нейното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК⁵²¹.

Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 3, ал. 1 и чл. 6;

б) с останалите три наемателя договорите са сключени след изтичане на 14-дневния срок за тяхното обжалване, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК⁵²².

6.2.2.4. Съгласно чл. 49 от Наредбата за жилищата наемната цена за жилищата е определена в размер на 1 лв./кв. м. месечно.

При проверката е установено:

а) на едно от лицата⁵²³ (25 на сто от проверените) с приемо-предавателен протокол от 01.09.2023 г. е предоставено за ползване жилищна площ от 67,46 кв. м., състояща се от две стаи, кухня, баня и антре, както и избено помещение от 12,18 кв. м.. В сключения с

⁵¹⁷ Одитно доказателство № 225

⁵¹⁸ Одитно доказателство № 160

⁵¹⁹ Одитно доказателство № 225

⁵²⁰ Одитно доказателство № 151

⁵²¹ Одитно доказателство № 224

⁵²² Одитни доказателства №№ 225 – 227

⁵²³ Д.З

наемателя договор РІ № 1628 от 01.09.2023 г. не е вписана площта на избенното помещение и съответно не е договорен месечен наем за него⁵²⁴.

Причина за установеното е, че в Наредбата за жилищата не е определена цена за отдаване под наем на прилежащи към жилището помещения – мазета, избени помещения, тавански помещения и други (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 1.2.5. от доклада*)⁵²⁵.

В резултат за одитирания период по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от неопределяното на наем за избенното помещение;

б) наемната цена по сключените договори с останалите наематели е определена в съответствие с чл. 49 от Наредбата за жилищата⁵²⁶.

6.2.2.5. Всички сключени договори не са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 6 и т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁵²⁷

6.2.2.6. В договорите за наем на общински жилища не е включена клауза за плащане на таксата за битови отпадъци⁵²⁸.

Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, във връзка с чл. 232, предл. второ от ЗЗД, както и на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципите за законосъобразност и добро финансово управление (икономично, ефективно и ефикасно) при управлението на публичните средства и дейности.

В резултат от наемателите не са възстановени извършените разходи от общината за заплащане на такса битови отпадъци за отдадените имоти, с което са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 8 от доклада*)⁵²⁹.

6.2.2.7 Едно⁵³⁰ от общинските жилища, отдадени под наем, е включено в списъка с имоти – частна общинска собственост, одобрен от общинския съвет за задължително застраховане през 2023 г.⁵³¹. В сключения договор РІ № 1628 от 01.09.2023 г. няма предвидена клауза, че разходите за застраховане на наетия имот са за сметка на наемателя⁵³².

От общинската администрация не са предприети мерки/действия за възстановяване от наемателя на разходите за застрахователните вноски, извършени от общината (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 2.3 от доклада*).

*Поради неефективен контрол от юрисконсулт на заповедта на кмета на общината за настаняване в общинско жилище и на проекта на договор за наем; неосъществяването на мониторинг от директора на дирекцията и неизпълнението на задълженията по длъжностните характеристики от отговорните експерти, отдаването под наем на общински жилища и изпълнението на наемните правоотношения са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите.*⁵³³

7. Изпълнение на договор за концесия, сключен преди одитирания период

Критериите за оценка на съответствието са Глава четвърта, Раздел II от ЗК (изм. ДВ, бр. 17 от 2021 г.), Наредбата за мониторинга, управлението и контрола на концесиите

⁵²⁴ Одитно доказателство № 227

⁵²⁵ Одитно доказателство № 151

⁵²⁶ Одитни доказателства №№ 224 - 226

⁵²⁷ Одитни доказателства №№ 224 - 228

⁵²⁸ Одитни доказателства №№ 224 - 227

⁵²⁹ Одитни доказателства №№ 224 – 227 и 248

⁵³⁰ Апартамент № 14, ул. Сакар № 31, бл. 1, вх. Б, ет. 1

⁵³¹ Одитно доказателство № 165

⁵³² Одитно доказателство № 227

⁵³³ Одитни доказателства №№ 11 и 224 – 227

(НМУКК), решения на общинския съвет и договор за концесия.

При одита е извършена проверка на изпълнението на Договор за концесия от 09.04.2010 г. с предмет „Проектиране, изграждане, управление, поддържане и експлоатация на градски парк върху урегулиран поземлен имот – публична общинска собственост на Община Карнобат“. Договорът за концесия от 09.04.2010 г. е сключен за срок от 35 г. – до 09.04.2045 г. и влиза в сила от датата на подписването му от страните (чл. 8 от договора). Обект на концесията е поземлен имот – УПИ I в кв. 19 по плана на гр. Карнобат с площ 15 120 кв.м. с предназначение: за парк и спортни дейности.

Съгласно § 5, ал. 1 от ПЗР на ЗК (обн., ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), сключените до влизането в сила на този закон концесионни договори запазват действието си и се изпълняват в съответствие с договорените в тях условия.

При проверката на изпълнението на договора за концесия от 09.04.2010 г. е установено:

7.1. След подписване на договора за концесия от 09.04.2010 г. обектът на концесията - УПИ I в кв. 19 по плана на гр. Карнобат с площ 15 120 кв.м. с предназначение: за парк и спортни дейности, е предаден на концесионера преди одитирания период с протокол на 13.04.2010 г. от представителите на страните, в съответствие с клаузите на чл. 12 и чл. 13 от договора.

7.2. Съгласно чл. 31, чл. 32, ал. 2 и чл. 33, ал. 3 от договора за концесия през следващите години от срока на концесията концесионерът дължи *концесионно плащане* за всяка календарна година в размер на 5 на сто от brutните приходи, реализирани от обекта на концесията през предходната на пращането година, но не по-малко от 2 000 лв. Годишното концесионно плащане след изтичане на 3-годишния гратисен период се дължи от концесионера ежегодно до 31 март. За всяка забава на плащането по този договор концесионерът дължи законната лихва за забава за всеки просрочен ден от деня, в който плащането е станало изискуемо.

Съгласно чл. 86, изр. първо от ЗЗД при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

В чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК е определено, че заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземания за парични суми като заявлението съдържа искане за издаване на изпълнителен лист. Съгласно чл. 426, ал. 1 от ГПК, съдебният изпълнител пристъпва към изпълнение по молба на заинтересованата страна на основание представен изпълнителен лист или друг акт, подлежащ на изпълнение.

При проверка при одита е установено:

а) концесионните плащания за 2022 г. и 2023 г. са платени от концесионера на базата на уговорения с чл. 31 от договора за концесия минимален размер от 2 000 лв. (без ДДС) Плащанията не са извършени на база brutните приходи, реализирани от обекта на концесията през предходната година – 2021 г. и 2022 г., тъй като от концесионера не са представени на концедента месечни, шестмесечни и годишни отчети с описаните приходи за съответния период, с което не е изпълнил задължението по чл. 34, ал. 4 и ал. 5 от договора за концесия. Поради това, при одита не може да се получи увереност, че дължимите концесионни плащания за 2022 г. и за 2023 г. действително следва да са в уговорения минимален размер или следва да са в по-голям от минималния⁵³⁴;

б) концесионното плащане за 2022 г. в размер на 2 400 лв. (с ДДС) е платено от концесионера на 23.11.2022 г. - след срока (31 март) по договора за концесия. Концесионното плащане за 2023 г. в размер на 2 400 лв. (с ДДС) е платено от концесионера на 21.12.2023 г. - след срока (31 март) по договора. От концесионера не е изпълнено

⁵³⁴ Одитни доказателства №№ 231 и 232

задължението по чл. 40, ал. 10 от договора за концесия да заплаща концесионното възнаграждение в сроковете и при условията на договора⁵³⁵;

в) за невнесените в срока по договора плащания за 2022 г. и за 2023 г. от общинската администрация не са предприети действия и не е събрана дължимата законна лихва от деня на забавата, съответно 158 лв. и 221,47 лв.

Към момента на проверката от концедентна не е използвана възможността, дадена с чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК, да поиска от съответния съд издаване на изпълнителен лист за вземания на парични суми от неплатени лихви за забава на концесионното възнаграждение за 2022 г. и за 2023 г. – общо за 379,47 лв., и образуване на изпълнително производство от съдебен изпълнител⁵³⁶.

Нарушени са клаузите на чл. 31, чл. 32, ал. 2 и чл. 33, ал. 3 от договора за концесия и разпоредбите на чл. 86 от ЗЗД и на чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК.

Причините за нарушението са непредприетите ефективни действия от общинската администрация и неизвършен мониторинг на изпълнението на задълженията на страните по концесионния договор.

В резултат, в бюджета на общината за 2022 г. и 2023 г. няма да постъпят приходи от лихви в общ размер 379,47 лв., с което са ограничени и възможностите за финансиране на местни дейности по разходната част на бюджета. Създадени са предпоставки/риск вземанията на общината за лихви да бъдат погасени по давност (чл. 111, б. “в” от ЗЗД) и в бюджета да не постъпят приходи от лихви.

7.3. Съгласно чл. 37 от договора за концесия, ежегодно до 31 декември на текущата година концесионерът следва да представи на концедента *годишна инвестиционна програма* за следващата календарна година. Годишната инвестиционна програма следва да е базирана на Инвестиционна програма, приложена към договора и да съдържа *график за изпълнението* по време на идващата календарна година. Концедентът е длъжен в срок до 10 календарни дни от датата на представяне на Годишната инвестиционна програма да я одобри или да направи предложения за нейното изменение и/или допълване.

Съгласно чл. 40, ал. 1 - 3 от договора за концесия, концесионерът е задължен да: изработи Инвестиционна програма за всяка отделна година за срока на концесията в съответствие с одобрената цялостна Инвестиционна програма; до изработи със свои средства проектите, предвидени в договора, както и свързаното с тях проучване и проектиране; да изпълнява точно изработената Инвестиционна програма.

При проверката е установено:

а) в Инвестиционната програма към договора за концесия е предвидено: през 2022 г. да се построи тенис корт № 2 за 70 000 лв., а през 2023 г. да се изградят трибуни на тенис корт № 2 за 15 000 лв. и да се закупят фитнес уреди за 20 000 лв.⁵³⁷;

б) до 31.12. на текущата година - 2021 г. и 2022 г. от концесионера не са представени на концедента за съгласуване и одобряване Годишна инвестиционна програма, съответно за 2022 г. и за 2023 г., съобразени с предвидените дейности по одобрената цялостна Инвестиционна програма към договора, както и График за изпълнението им, съответно през 2022 г. и през 2023 г.⁵³⁸;

в) през 2022 г. и 2023 г., и преди одитирания период, на основание чл. 127, ал. 2 от ЗК за строителството в общинския имот (УПИ I в кв. 19 по плана на гр. Карнобат) от концесионера не е искано и от концедента няма издавани актове, свързани с изработването и одобряването на устройствените планове, инвестиционните проекти, разрешаването и изпълнението на строителството, въвеждането на строежите в експлоатация и другите

⁵³⁵ Одитно доказателство № 231

⁵³⁶ Одитни доказателства №№ 231, 232 и 233

⁵³⁷ Одитно доказателство № 231

⁵³⁸ Одитно доказателство № 232

строителни книжа, предвидени с нормативен акт, издадени на името на концесионера във връзка с изпълнението на Инвестиционната програма на концесионера. Липсата на фактически действия от страна на концесионера показва, че към момента на проверката (17.04.2025 г.) не е стартирало изпълнението на дейностите по Инвестиционната програма, включително предвидените за 2022 г. и за 2023 г. дейности⁵³⁹. Аргумент в тази посока са и направените констатации в изготвените доклади за извършен текущ контрол, че концесионерът не е изпълнил задълженията си по Инвестиционната програма от началото на договора, включително за 2022 г. и за 2023 г.⁵⁴⁰.

За одитирания период от концесионера не са изпълнени задълженията за изпълнение на строителните дейности от предмета на договора за концесия на обща стойност 105 000 лв., с което не е спазен чл. 40, ал. 1 – 3 от договора за концесия.

Причина за несъответствието е, че концедентът не се е възползвал от правата си по чл. 52 и чл. 41, ал. 3 от договора за концесия да уведоми писмено концесионера, чрез Известие за неизпълнение и да даде срок за изпълнение относно липсата на представена *годишна инвестиционна програма и график за изпълнението ѝ*⁵⁴¹.

В резултат, е създадена невъзможност концедентът да претендира за обезщетения за вреди по чл. 56 от договора за концесия, възникнали в резултата на забава/неизвършвани по графика за изпълнение на строително-монтажните работи, включително и за усвояване на гаранция за добро изпълнение.

Липсата на надеждни документи/информация/доказателства за стойността на извършените дейности не позволява да се направи последваща проверка и оценка за изпълнението на концесионните задължения с оглед защитата на интересите на концедента - Община Карнобат. Въз основа на установеното неизпълнение на договорените дейности по инвестиционната програма са увредени интересите на концедента – Община Карнобат в размера на неизпълнението за 2022 г. и 2023 г., общо – 105 000 лв.

7.4. Съгласно чл. 40, ал. 17 от договора за концесия, по време на срока на концесията концесионерът е задължен за *поддържа банкови гаранции* във видовете и при условията на чл. 53 за срока на концесията.

Съгласно чл. 53 от договора за концесия, като гаранция за изпълнение на задълженията за инвестиции в обекта на концесията, концесионерът представя безусловна и неотменима банкова гаранция в размер на 54 000 лв. и е длъжен да *поддържа гаранцията* до 2024 г. Като гаранция за извършване на ежегодното концесионно плащане концесионерът представя безусловна и неотменима банкова гаранция в размер на 2 000 лв. *за целия срок* на договора.

При проверката е установено, че за 2022 г. и за 2023 г. от концесионера не са изпълнени задълженията за поддържане по време на срока на концесията банкови гаранции за изпълнение на задължението за инвестиции и за извършване на ежегодното концесионно плащане, с което не е спазен чл. 40, ал. 17 от договора за концесия⁵⁴².

В резултат, е създадена невъзможност концедентът да усвои/да се ползва от гаранциите за добро изпълнение по отношение на установеното при извършения текущ контрол и при одита изоставане/повтарящо се неизпълнение от страна на концесионера на задълженията за дейностите по изграждане, поддържане и експлоатация и на обекта на концесията.

Причина за установеното неизпълнение е, че концедентът не се е възползвал от правата си по чл. 52 и чл. 41, ал. 7 от договора за концесия и не е уведомил писмено

⁵³⁹ Одитни доказателства №№ 231 и 232

⁵⁴⁰ Одитно доказателство № 235

⁵⁴¹ Одитно доказателство № 232

⁵⁴² Одитно доказателство № 232

концесионера, чрез Известие за неизпълнение с даден срок за изпълнение относно поддържането на банковите гаранции⁵⁴³.

7.5. Съгласно чл. 40, ал. 21 от договора за концесия, концесионерът е длъжен да заплаща определените със закон и *дължими данъци и такси* за обекта на концесията.

Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ, таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 за имотите на територията на общината.

Съгласно чл. 11, ал. 4, изр. първо от ЗМДТ, при концесия данъчно задължен е концесионерът.

След сключването на договора за концесия на 09.04.2010 г. за поземления имот- УПИ I в кв. 19 по плана на гр. Карнобат от концесионера, в качеството му на данъчно задължено лице, не е подадена декларация по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти. От кмета на общината за същия имот е подадена декларация вх. № 775 от 07.07.2011 г. за облагане с данък върху недвижимите имоти, в резултат на което таксата за битови отпадъци за този имот е определена като задължение на Община Карнобат. За 2022 г. и 2023 г. таксата за битови отпадъци за имота, обект на концесия, общо в размер на 1 496,88 лв. (за 2022 г. – 748,44 лв. и за 2023 г. – 748,44 лв.) е платена от бюджета на общината.

От концесионера не са изпълнени клаузите на чл. 40, ал. 21 от договора за концесия да заплаща определените със закон и дължими данъци и такси за обекта на концесията⁵⁴⁴.

Нарушени са разпоредбата на чл. 64, ал. 1, във вр. с чл. 11 от ЗМДТ и клаузите на чл. 40, ал. 21 от договора за концесия.

Причина за установеното е, че концедентът не се е възползвал от правата си по чл. 52 от договора за концесия и не е уведомил писмено концесионера, чрез Известие за неизпълнение и да даде срок за изпълнение относно заплащането/възстановяването на платената такса за битови отпадъци на общината⁵⁴⁵.

7.6. Съгласно чл. 34, ал. 3-5 от договора за концесия, концесионерът *изготвя месечни, шестмесечни и годишни доклади (отчети)*, показващи реалния график, приходите, разходите и разноските по категории и показващи какви суми са постъпили и съответно заплатени от концесионера във връзка с дейностите по Изграждане, Поддържане и Експлоатация на обекта на концесията. Концесионерът представя месечните отчети в срок от 15 работни дни от края на всеки календарен месец с описание на приходите, постъпили в съответния месец. Концесионерът представя на концедента отчет за полугодieto - 30 дни след края на м. юни и годишния отчет – 30 дни след края на месец декември за всяка календарна година.

Съгласно чл. 35, ал. 2 от договора за концесия, ежегодно в срок до 10 дни от изтичане на нормативно установения срок за заверка на годишния счетоводен отчет заверено копие от него и от придружаващите го документи се предоставя на концедента.

Установено е, че през 2022 г. и 2023 г. от концесионера не са представени на концедента месечни, шестмесечни и годишни доклади (отчети), както и заверени копия на годишните счетоводени отчети за одитирания период, с което не е изпълнил задълженията по чл. 34, ал. 3-5 и чл. 35, ал. 2 от договора за концесия⁵⁴⁶.

Непредставянето/липсата на отчети е създавало невъзможност за адекватното определяне на размера на концесионните плащания за 2022 г. и 2023 г., въз основа на уговорените 5 на сто от brutните приходи, реализирани от обекта на концесията през предходната на плащането година или въз основа на минималния размер от 2 000 лв.

⁵⁴³ Одитно доказателство № 232

⁵⁴⁴ Одитни доказателства №№ 231, 232 и 236

⁵⁴⁵ Одитно доказателство № 232

⁵⁴⁶ Одитно доказателство № 232

Въпреки неизпълнението на задълженията от концесионера, от концедента не са предприети действия за ангажиране на договорната отговорност на концесионера посредством клаузите за неизпълнение в договора.

Установеното показва, че рисковете от неизпълнение на концесионера не се управляват по ефективен начин чрез подходящи и адекватни контролни дейности, в несъответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС. В резултат, неблагоприятните последици от проявлението на неуправляваните съществени/високи рискове могат да доведат до загуби на финансови средства и активи на общината в ущърб на интересите на населението, в несъответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС за управлението на общинската собственост с грижата на добър стопанин и в интерес на населението на общината.

7.7. Съгласно 131, ал. 1 от ЗК, при изпълнение на концесионния договор концедентът извършва *мониторинг и контрол* на изпълнението на задълженията на страните по договора, както и одит на концесионера. За целта концесионерът изпраща на концедента отчет за изпълнението на концесионния договор в срок и със съдържание, определени с договора.

С чл. 2 от Наредбата за мониторинга, управлението и контрола на концесиите (обн., ДВ, бр. 70/24.08.2018 г.) (НМУКК) е определено, че при изпълнението на концесиите се осъществява процес на „мониторинг“, включително и по отменения Закон за концесиите от 1995 г. (отм. ДВ, бр. 36 от 2006 г., в сила от 1 юли 2006 г.).

С чл. 8, ал. 1 от НМУКК е определено, че кметовете на общини създават необходимата организация за управление на концесиите в администрацията, която ръководят като: 1) приемат вътрешни правила за управление на концесиите – в случаите, когато в плана за действие са включени повече от 3 проекта за концесии или управляват повече от 3 концесии; 2) да създават вътрешно специализирано звено за управление на концесиите като част от администрацията или; 3) да възлагат дейности по управлението на концесиите или по управлението на отделни етапи от възлагането или изпълнението на концесиите на един или повече екипи от служители или; да възлагат на отделни служители дейности по управление на концесиите.

7.7.1. Съгласно чл. 8, ал. 3 от НМУКК, когато кмет на община управлява до три концесии, организацията и редът по ал. 2 могат да се определят с отделна заповед за всеки проект за концесия, съответно за всяка концесия.

В чл. 17, ал. 1 и ал. 2 от НМУКК е регламентирано, че кметовете на общини извършват текущ контрол на изпълнението на задълженията на страните по сключените от тях концесионни договори в съответствие със: 1) определените с концесионния договор условия и ред за извършване на контрола на изпълнение на задълженията на концесионера, включително контрола за изпълнение на предложения с офертата на концесионера финансово-икономически модел на концесията; 2) определения с вътрешните правила за управление на концесиите или със заповед по чл. 8, ал. 3 ред за осъществяване на контрола по изпълнението на концесионните договори, включително на условията на концесиите и на задълженията на концесионерите. Кметовете на общини осъществяват административен контрол върху работата на звената, екипите или служителите, отговорни за извършване на текущия контрол по изпълнение на задълженията на концесионерите, по реда, определен със: 1) устройствения правилник за дейността на съответната администрация, или 2) вътрешните правила за управление на концесиите, или 3) заповедта по чл. 8, ал. 3. (отделна заповед за всяка концесия).

Видно от публикуваната информация в Националния концесионен регистър (НКР) и предоставената справка от общината през одитирания период, кметът на Община Карнобат управлява 3 бр. възложени концесии⁵⁴⁷.

⁵⁴⁷ Одитни доказателства №№ 237 и 238

На основание чл. 8, ал. 1 и ал. 3 от НМУКК, от кмета на общината е издадена Заповед № РД-459 от 19.07.2021 г., с която е определена петчленна комисия за извършване на текущ контрол по изпълнение на задълженията на страните по договор за концесия от 09.04.2010 г. С издадената заповед са въведени писмени правила и ред за извършване на *текущия контрол*. Определени са и действията на комисията при установяване на неизпълнения и нарушения на договора за концесия⁵⁴⁸.

В изпълнение на чл. 17, ал. 2 от НМУКК, с издадената Заповед № РД-459 от 19.07.2021 г. е определено, че осъществяването на административен контрол върху работата на комисията, отговорна за извършване на текущия контрол по изпълнение на задълженията на концесионера, ще се извършва лично от кмета на общината⁵⁴⁹.

7.7.2. Съгласно чл. 18, ал. 3 от НМУКК за извършените проверки по ал. 1 длъжностните лица съставят доклади, които съдържат информация за резултатите от извършената проверка, включително констатации, изводи и заключения за изпълнение на задълженията на концесионера, а при установяване на неизпълнения и нарушения – и предложения за: 1) мерки за отстраняване на констатираните неизпълнения на концесионния договор; 2) сезиране на компетентните органи – при констатирано неизпълнение на нормативни изисквания; 3) налагане на санкции и неустойки, включително чрез усвояване на гаранции и удовлетворяване от обезпечения, когато има такива; 4) предсрочно прекратяване на концесионния договор.

От назначената комисия⁵⁵⁰ е извършен текущ контрол за изпълнение на задълженията на концесионера през 2022 г. и 2023 г., като за резултатите от него са съставени и подписани доклади, съответно на 07.07.2023 г. и на 31.07.2024 г.

При анализ на съдържанието на изготвените доклади е установено, че:

7.7.2.1. В докладите на комисията е констатирано неизпълнение на задълженията на концесионера, по отношение на⁵⁵¹:

а) инвестиционната програма от началото на договора, както и непредставените годишни инвестиционни програми с график за изпълнение на дейностите за 2022 г. и 2023 г.;

б) непредставяне на заверено копие от годишните финансови отчети за 2021 г. и 2022 г.;

в) непредставяне на банкови гаранции за добро изпълнение.

7.7.2.2. В докладите на комисията е установено и документирано, че концесионерът е изпълнил задължението си за концесионното плащане за 2022 г. и за 2023 г. в минималния му размер (2 000 лв.).

Проверката за концесионното плащане е извършена формално, без да са изискани от концесионера отчети (месечни, шестмесечни и годишни) за приходите за договорените дейности, по които да се направи проверка и анализ по реда на чл. 18, ал. 1, т. 1 от НМУКК. В резултат, от комисията не е събрана достатъчно информация, въз основа на която да се определи адекватния размер на концесионното плащане за 2022 г. и за 2023 г.⁵⁵².

7.7.2.3. В изготвените доклади за извършен текущ контрол от комисията не е документирано/няма данни за изпълнението/неизпълнението на задълженията на концесионера по отношение на: дължимите и платени/неплатени лихви за забава за концесионните плащания след срока по договора; дължимата и платена/възстановена/неплатена на общината такса за битови отпадъци за обекта на

⁵⁴⁸ Одитно доказателство № 234

⁵⁴⁹ Одитни доказателства №№ 234 и 235

⁵⁵⁰ със Заповед № РД-459 от 19.07.2021 г. на кмета на общината

⁵⁵¹ Одитни доказателства №№ 234 и 235

⁵⁵² Одитно доказателство № 232

концесията – поземлен имот УПИ I в кв. 19 по плана на гр. Карнобат с предназначение: за парк и спортни дейности⁵⁵³.

7.7.2.4. Съгласно т. 3 от Заповед № РД-459 от 19.07.2021 г. на кмета на общината е определено, че при установяване на неизпълнения и нарушения в доклада от проверката, следва да се отразяват предложенията на комисията относно: мерки за отстраняване на констатираното неизпълнение на договора за концесия; налагане на санкции и неустойки, включително чрез усвояване на гаранциите; предсрочно прекратяване на концесионния договор.

Видно от съдържанието на изготвените от комисията доклади от 07.07.2023 г. и на 31.07.2024 г., в тях е направено само заключение, че е налице съществено неизпълнение на задълженията на концесионера по договора от 09.04.2010 г. В докладите няма/не се съдържат предложения на комисията относно действия, които следва да се предприемат в следствие на установеното съществено неизпълнение на договора за концесия, с което не са спазени чл. 18, ал. 3 от НМУКК и т. 3 от Заповед № РД-459 от 19.07.2021 г. на кмета на общината⁵⁵⁴.

7.7.3. Съгласно чл. 19, ал. 1 и ал. 2 от НМУКК концедентите следва да извършват *одит на концесионера* за концесии, възложени при условията и по реда на Закона за концесиите. Одитът на концесионера включва проверки, при които се събира и анализира информация и се извършва оценка (заключение) относно : 1) настъпването на основание за изключване по чл. 60, ал. 2 от ЗК за концесионерите, за подизпълнителите и за третите лица по време на изпълнение на концесионния договор; 2) настъпването на обстоятелство по чл. 146, ал. 1, т. 2 от ЗК.

Съгласно чл. 20, ал. 2 от НМУКК, когато редът за извършване на одита на концесионера не е определен с концесионния договор, концедентът го определя с вътрешните правила за управление на концесиите или със заповедта по чл. 8, ал. 3. Концедентът уведомява концесионера за определения ред, съответно за промените в него, в 14-дневен срок от издаването на акта, с който редът се определя, съответно се променя.

В договора за концесия от 09.04.2010 г. няма уговорен ред между страните за извършване на одит на концесионера.

В Заповед № РД-459 от 19.07.2021 г. на кмета на общината за извършване на мониторинг и контрол на договора за концесия не е определен писмен ред *за извършване на одит* на концесионера, с което е нарушен чл. 20, ал. 2 от НМУКК.

При одита е установено, че през 2022 г. и 2023 г. няма писмени документи/доклади за извършен одит на концесионера⁵⁵⁵.

7.7.4. Съгласно чл. 29, ал. 1 - 4 от НМУКК кметовете на общини следва да извършват *мониторинг* на изпълнението на задълженията на страните по сключените от тях концесионни договори. Целта на мониторинга по ал. 1 е да установи наличието на съществуващи или потенциални проблеми при изпълнението на концесионния договор, както и при отношенията на концесионера с потребителите и с други трети лица. Когато с концесионния договор не е определен ред за извършване на мониторинга, той се извършва по реда, определен с вътрешните правила за управление на концесиите, съответно със заповедта на кмета на общината по чл. 8, ал. 3.

В договора за концесия от 09.04.2010 г. няма уговорен ред за извършване на мониторинг на изпълнението на задълженията на страните по сключения от тях концесионен договор.

В Заповед № РД-459 от 19.07.2021 г. на кмета на общината за извършване на мониторинг и контрол на договора за концесия също не е определен писмен ред за

⁵⁵³ Одитни доказателства №№ 234 и 235

⁵⁵⁴ Одитни доказателства №№ 234 и 235

⁵⁵⁵ Одитни доказателства №№ 231, 232 и 234

извършване на мониторинг на концесионера, с което не е спазена разпоредбата на чл. 29, ал. 4 от НМУКК.

За 2022 г. и 2023 г. от концесионера не е документиран извършван мониторинг на изпълнението на задълженията на страните⁵⁵⁶.

Неопределянето на писмен ред за одит на концесионера и за мониторинг на изпълнението на задълженията на страните по сключения договор за концесия е предпоставка за неизвършване на контрол и невъзможност за неговото едностранно прекратяване от концедента при наличие на нормативноопределените обстоятелства по чл. 146, ал. 1, т. 2 от ЗК, както и за непредприемане на мерки за отстраняване на констатираните неизпълнения, налагане на санкции и неустойки или предсрочно прекратяване на концесионния договор⁵⁵⁷.

7.8. Съгласно чл. 147 от ЗК (обн. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.) при неизпълнение на задължение по концесионния договор изправната страна може да го прекрати с писмено предизвестие, като даде на другата страна подходящ срок за изпълнение с предупреждение, че след изтичането на срока ще счита договора за прекратен.

Съгласно чл. 60 от договора за концесия в случаите на неизпълнение на договора изправната страна може да го прекрати след като даде на другата страна подходящ срок за изпълнение с предупреждение, че след изтичането на срока ще счита договора за прекратен.

Видно от одобрените доклади от 07.07.2023 г. и 31.07.2024 г. на комисията за текущ контрол, назначена със Заповед № РД-459 от 19.07.2021 г. на кмета на общината, е констатирано съществено неизпълнение на задълженията на концесионера. Въз основа на резултатите, от концедента не са предприети действия по чл. 60, ал. 1 от договора за концесия и концесионерът писмено не е предупреден с даден срок за изпълнение, и че след изтичането на срока ще счита договора за прекратен. Няма изпратено на концесионера и Известие за неизпълнени с обезщетения за вреди по чл. 60, ал. 2 от договора за концесия, които концедента възнамерява да претендира⁵⁵⁸.

Не са спазени разпоредбите на чл. 147 от ЗК и чл. 60 от договора за концесия.

Причината за предприетите действия е неизпълнение на задълженията на комисията за текущ контрол по т. II.3. от Заповед № РД-459 от 19.07.2021 г. на кмета на общината за даване на предложения относно мерки за отстраняване на констатираните неизпълнения на договора за концесия и неизвършен административен контрол върху работата на комисията от кмета на общината.

7.9. Съгласно чл. 146, ал. 2 от ЗК (обн. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.) концесионният договор може да бъде прекратен едностранно или по взаимно съгласие при условия, предвидени със закон или с концесионния договор.

Съгласно чл. 148, ал. 1 от ЗК едностранното прекратяване на концесионния договор, отправянето на предложение или приемането на предложение за прекратяване на договора по взаимно съгласие се извършва с решение на концедента след одобрение от общинския съвет.

Съгласно чл. 59 от договора за концесия в случай на съществено неизпълнение от страна на концесионера на задълженията по настоящия договор, концедентът може да прекрати същия при условие: изоставане или повтарящо се неизпълнение от страна на концесионера на задълженията на процеса на изграждане, поддържане и експлоатация на обекта на концесията; неизпълнение на задължението за пълно възстановяване на гаранциите за добро изпълнение.

През одитирания период и до момента на извършваната проверка (17.04.2025 г.) от кмета на общината, в качеството му на концедент, не е внесено и от общинския съвет не е

⁵⁵⁶ Одитни доказателства №№ 231, 232 и 234

⁵⁵⁷ Одитно доказателство № 232

⁵⁵⁸ Одитни доказателства №№ 231, 232, 234 и 235

прието решение за одобряване на решение на концедента за едностранното прекратяване на концесионния договор.

В резултат на непредприетите действия от концедента, *не е прекратен* договора за концесия, при наличие на установени факти за съществено неизпълнение на задълженията на концесионера по предмета на договор, а именно - Изграждане, Поддържане и Експлоатация на обекта на концесията⁵⁵⁹.

Не са спазени разпоредбите на чл. 146, ал. 2, чл. 148, ал. 1, във вр. с чл. 40, ал. 2, предложение последно от ЗК и чл. 59 от договора за концесия.

7.10. С чл. 131, ал. 3 от ЗК (обн. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.) е регламентирано, че концедентът следва да осигурява публичност за изпълнението на концесионния договор.

Съгласно чл. 132, ал. 1 от ЗК (изм. ДВ, бр. 17 от 2021 г.), определеното от концедента длъжностно лице ежегодно, в срок до 30 септември, представя в Националния концесионен регистър информация за изпълнението на концесионния договор за предходната година по образец, който се поддържа на интернет страницата на Националния концесионен регистър.

Със Заповед № РД-178 от 07.02.2018 г. на кмета на общината е възложено на две длъжностни лица да извършват определените със ЗК действия, свързани с публикуването на информация в НКР, в т.ч. откриването на партии, вписването на данни, публикуване на документи⁵⁶⁰.

От определените длъжностни лица е публикувана в НКР в партията на проверената концесия (№ О-000835) информацията за изпълнението на концесионния договор за 2022 г. и за 2023 г. Информацията е по образца, който се поддържа на интернет страницата на НКР.

Относно публикуването на информация в НКР са спазени разпоредбите на чл. 131, ал. 3 и чл. 132, ал. 1 от ЗК⁵⁶¹.

7.11. Съгласно чл. 40, ал. 2, т. 2 от ЗК общинският съвет одобрява годишни отчети на кмета на общината относно изпълнението на включените в плана за действие за общинските концесии проекти и на концесионните договори.

С чл. 40, ал. 3, т. 4 от ЗК е регламентирано, че кметът на общината изпълнява правомощията на концедент и следва да изготвя и внася за одобрение в общинския съвет годишни отчети относно изпълнението на включените в плана за действие за общинските концесии проекти и на *сключените от него концесионни договори*.

При проверката е установено, че от кмета на общината няма изготвен и внесен за одобрение в общинския съвет годишен отчет за 2022 г. и за 2023 г. относно изпълнението на сключения концесионен договор⁵⁶².

В приетите от общинския съвет отчети за 2022 г. и 2023 г. по чл. 66а от ЗОС за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление също няма включена информация за изпълнението на договора за концесия от 09.04.2010 г., с изключение на размера/сумата на постъпилите приходи от сключени концесионни договори⁵⁶³.

Нарушена е разпоредбата на чл. 40, ал. 3, т. 4 от ЗК.

Една от причините за нарушението е липсата на определен писмен ред/правила/инструкции за изготвянето на годишни отчети за изпълнението на сключените концесионни договори и внасянето им за одобрение в общинския съвет⁵⁶⁴.

⁵⁵⁹ Одитни доказателства №№ 231, 232, 234 и 235

⁵⁶⁰ Одитно доказателство № 239

⁵⁶¹ Одитно доказателство № 240

⁵⁶² Одитно доказателство № 232

⁵⁶³ Одитно доказателство № 159

⁵⁶⁴ Одитно доказателство № 232

В резултат, е създадена невъзможност за осъществяването на общо ръководство и контрол от общинския съвет, възложени на органа на местното самоуправление с чл. 8, ал. 1 от ЗОС, както и прозрачност на дейността по изпълнението на договорите за концесии.

В резултат на установените нарушения/несъответствия при изпълнението на сключения договор за концесия от 09.04.2010 г. с правната рамка и клаузите на договора, не е постигната една от целите по чл. 2, т. 4 на ЗК за икономическа ефективност при управлението на публичната собственост в защита интереса на гражданите и обществото. Изпълнението на концесионния договор е в несъответствие с правната рамка и договора.

8. Плащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗМДТ, ЗОС, ЗЗД и договорите.

8.1. Заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – частна общинска собственост

Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ, с данък върху недвижимите имоти се облагат разположените на територията на страната сгради и самостоятелни обекти в сгради, както и поземлените имоти, разположени в строителните граници на населените места и селищните образувания, и поземлените имоти извън тях, които според подробен устройствен план имат предназначението по чл. 8, т. 1 от ЗУТ и след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон. Задължените лица за данък върху недвижимите имоти са определени в чл. 11 от ЗМДТ.

Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.), таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от закона – данъчно задължените лица, собственици на облагаеми с данък недвижими имоти.

За 1 227 бр. имоти - частна общинска собственост, подлежащи на деклариране, придобити до 31.12.2022 г., от данъчно задълженото лице - Община Карнобат са подадени данъчни декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ преди и през одитирания период. За 2022 г. за тези имоти са начислени и внесени данък върху недвижимите имоти – 19 587,25 лв. и такса за битови отпадъци – 83 634,08 лв. За неплатените в срок задължения за такса за битови отпадъци са платени 181,34 лв. лихви⁵⁶⁵.

За 1 290 бр. имоти - частна общинска собственост, подлежащи на деклариране, придобити до 31.12.2023 г., от данъчно задълженото лице - Община Карнобат са подадени данъчни декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ преди и през одитирания период. За 2023 г. за имотите – частна общинска собственост са начислени и внесени данък върху недвижимите имоти, в общ размер 19 758,34 лв. и такса за битови отпадъци – 83 280,37 лв. За неплатените в срок задължения за такса за битови отпадъци са платени 8,38 лв. лихви⁵⁶⁶.

8.1.1. При извършената проверка е установено несъответствие с правната рамка относно:

8.1.1.1. За 5 бр. имоти (апартаменти и партерен етаж от масивна жилищна кооперация), за които са съставени актове за частна общинска собственост⁵⁶⁷ преди одитирания период, не са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ в дирекция МП и за тях не е определен и платен данък недвижими имоти и такса за битови отпадъци за 2022 г. и за 2023 г.⁵⁶⁸.

⁵⁶⁵ Одитни доказателства №№ 241 и 252

⁵⁶⁶ Одитни доказателства №№ 241 и 252

⁵⁶⁷ АОС № 136 от 05.05.1998 г.; АОС № 137 от 06.05.1998 г.; АОС № 1774 от 04.09.2001 г.; АОС № 5150 от 25.05.2009 г.; АОС № 7016 от 06.03.2013 г.

⁵⁶⁸ Одитни доказателства №№ 241, 247 и 248

Не е спазена разпоредбата на чл. 10, ал. 1 и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.).

8.1.1.2. За 5 бр. имоти, за които са съставени актове за частна общинска собственост⁵⁶⁹, не е определен и платен данък върху недвижимите имоти, а само такса за битови отпадъци, като:

а) за четири⁵⁷⁰ от тези имоти⁵⁷¹ е имало предходно съставени актове за публична общинска собственост, на основание на които са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ и за тях е определена и платена само такса за битови отпадъци. Съгласно разпоредбата на чл. 24, ал.1, т. 1 от ЗМДТ (доп. ДВ, бр. 153 от 1998 г.), имотите - публична общинска собственост са освободени от заплащане на данък върху недвижимите имоти. За посочените четири имота от общинската администрация след промяна на предназначението на имотите от публична в частна общинска собственост - обстоятелство, което има значение за определяне на данъка, не са подадени коригиращи декларации по чл 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.). Поради това за имотите не е определен и платен данък върху недвижимите имоти за 2022 г. - 606,62 лв. и за 2023 г. - 606,62 лв.⁵⁷²

Не са спазени разпоредбите на чл. 10, ал. 1 и чл. 14, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ бр. 98 от 2018 г., в сила от 1.01.2019 г.).

б) за един⁵⁷³ имот (АЧОС № 16 от 21.07.1997 г.) през 2012 г. от администратора на програмния продукт за МДТ е въведено по партидата на имота, че същият е публична общинска собственост, въз основа на което е определена и платена само такса за битови отпадъци. Поради това, за имота не е определен и платен данък върху недвижимите имоти за 2022 г. - 189,12 лв. и за 2023 г. - 189,12 лв.⁵⁷⁴

Не е спазена разпоредбата на чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ.

В резултат на установените нарушения на правната рамка в бюджета на общината няма да постъпят приходи от данък върху недвижимите имоти общо 1 591,48 лв. (2022 г. - 795,74 лв. и за 2023 г. - 795,74 лв.), с което са ограничени и възможностите за финансиране на местни дейности по разходната част на бюджета на общината.

Причините за установените нарушения на правната рамка са: неизпълнението на задължението от отговорни служител от дирекция УОС за подаване на декларации по чл. 14 от ЗМДТ за имотите – общинска собственост⁵⁷⁵; неизвършването на мониторинг на дейността.

8.2. Заплащане на такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост

За 199 бр. имоти – публична общинска собственост и за 208 бр. имоти - публична общинска собственост, подлежащи на деклариране, съответно към 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г., от данъчно задълженото лице - Община Карнобат са подадени данъчни декларации по чл. 14, ал. 1 от ЗМДТ.

⁵⁶⁹ АЧОС № 16 от 21.07.1997 г.; № 29 от 21.07.1997 г.; № 3770 от 05.03.2007г.; № 4420 от 28.07.2008г.; № 9732 от 05.01.2022г.

⁵⁷⁰ Сграда пл. № 564, 565, 566, парцел I, кв. 40 по плана на гр. Карнобат; УПИ III-1450 от кв. 92 по плана на гр. Карнобат с втория етаж и избения етаж на масивна 4-ет. сграда; УПИ I от кв. 4 по плана на гр. Козаре с масивна 1-етажна сграда; УПИ XIV-421 от кв. 47 по плана на гр. Карнобат с масивна двует.сграда и масивен навес

⁵⁷¹ АЧОС № 29 от 21.07.1997 г.; № 3770 от 05.03.2007 г.; № 4420 от 28.07.2008 г.; № 9732 от 05.01.2022 г.

⁵⁷² Одитни доказателства №№ 241, 248, 249 и 250

⁵⁷³ Първи етаж от сграда - Ресторант

⁵⁷⁴ Одитни доказателства №№ 241 и 251

⁵⁷⁵ Одитно доказателство № 254

За 2022 г. за тези имоти е начислена и платена такса за битови отпадъци в размер 96 048,82 лв., а за 2023 г. – 95 853,20 лв. За неплатените в срок задължения за такса за битови отпадъци са платени лихви за 2022 г. – 642,94 лв. и за 2023 г. – 196,04 лв.⁵⁷⁶.

Спазени са изискванията на чл. 14, ал. 1 и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г.).

8.3. Заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост, отдадени под наем, с учредени вещни права, отдадени на концесия или предоставени за управление.

През одитирания период са действащи общо 78 бр. договори, от които 61 бр. договори за наем на общински имоти, 14 бр. договори за управление на имоти – общинска собственост и 3 бр. договори за концесия.

При проверката за съответствие на дейността с правната рамка и договорите е установено:

8.3.1. Съгласно чл. 232, ал. 2 от ЗЗД, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. В тази връзка, наемателят дължи на наемодателя разходите за електроенергия, вода, телефон, такса за битови отпадъци и други разходи, свързани с ползването на наетата сграда или на част от нея.

Основанието за заплащането на таксата за битови отпадъци от страна на наемателите са договорните клаузи, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задължено лице е собственикът на имота – общината и другите посочени в чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.).

Във всички сключени договори преди и през одитирания период за отдаване под наем на *жилищни и нежилни имоти* - общинска собственост и действащи през одитирания период договори за отдаване под наем имоти - общинска собственост (за които се дължи такса за битови отпадъци), не са включени клаузи за плащане на такса за битови отпадъци от наемателя и съответно от него не е плащана такса за битови отпадъци (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 3.2.6. и т. 6.2.2.6. от доклада*). При определянето на наемните цени заплащането на таксата за битови отпадъци не е вземано предвид, т.е. таксата не е включена в наемната цена, поради което неплащането ѝ от наемателите, намалява приходите за бюджета на общината.

За отдадените под наем *жилищни и нежилни имоти* - общинска собственост, от наемателите не са възстановени на общината разходите за такса за битови отпадъци за 2022 г. в размер 7 334,05 лв. и за 2023 г. – 7 332,44 лв.⁵⁷⁷.

Нарушени са изискванията на чл. 64, във вр. с чл. 11 от ЗМДТ, във връзка със задължението по чл. 232 от ЗЗД, чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Предвид измененията в Глава трета, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 88 от 2017 г.), съгласно които при определянето на размера на таксата трябва да бъде следван принципът прогласен в чл. 67, ал. 1 от закона, а именно „Размерът на таксата за битови отпадъци за всяко задължено лице се определя за календарна година при спазване на принципа за понасяне на разходите от причинителя или притежателя на отпадъците.“, е необходимо с оглед на бъдещето да бъде направен внимателен анализ, както за законосъобразността, така и за целесъобразността на договорните отношения с наемателите на имоти - общинска собственост, попадащи в обхвата на облагане с такса за битови отпадъци.

8.3.2. Предоставени са за управление 14 бр. имоти – общинска собственост.

⁵⁷⁶ Одитни доказателства №№ 242 и 252

⁵⁷⁷ Одитни доказателства №№ 243, 244, 245, 246 и 248

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗОС, със Заповед № РД-504 от 04.08.2015 г. на кмета на общината е предоставено помещение с площ 166 кв.м в сграда – частна общинска собственост за управление на лице на бюджетна издръжка (ОД „Земеделие“ гр. Бургас.)

В качеството си на данъчно задължено лице, по смисъла на чл. 11, ал. 5, във вр. с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ, и като такова следва да декларира имота и да заплаща за него данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. Имотът е деклариран от Община Карнобат и от нея е плащан данъкът върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за 2022 г. и 2023 г. От ОД „Земеделие“ гр. Бургас не са възстановени на общината данък върху недвижимите имоти общо в размер на 198,72 лв. (2022 г. – 99,36 лв.; 2023 г. – 99,36 лв.) и такса за битови отпадъци общо 851,20 лв. (2022 г. – 425,60 лв.; 2023 г. – 425,60 лв.)⁵⁷⁸.

Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 5 и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ, във връзка с чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост.

В останалите случаи на предоставяне безвъзмездно за управление имоти – общинска собственост, таксата за битови отпадъци е заплащана от учебните заведения, на които са предоставени⁵⁷⁹.

8.3.3. През одитирания период са действащи общо 3 бр. договори за концесия на имоти – публична общинска собственост.

По договор за концесия от 09.04.2010 г. е предоставен имот – публична общинска собственост - УПИ I в кв. 19 по плана на гр. Карнобат.

В качеството си на данъчно задължено лице по смисъла на чл. 11, ал. 4, във вр. с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ и като такова концесионерът следва да декларира имота и да заплаща за него такса за битови отпадъци. Имотът е деклариран от Община Карнобат и от нея е плащана таксата за битови отпадъци за 2022 г. и 2023 г. От концесионера не е възстановена на общината таксата за битови отпадъци в общ размер на 1 496,88 лв. (за 2022 г. – 748,44 лв. и за 2023 г. – 748,44 лв.)⁵⁸⁰ (описано в Част трета, Раздел II, констатациите по т. 7.5. от доклада).

Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 4 и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ, във връзка с чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост.

В останалите случаи на предоставяне на концесия върху имоти – публична общинска собственост, таксата за битови отпадъци е заплащана от концесионерите⁵⁸¹.

Нарушени са изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно управлението на общинската собственост в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с дължимата грижа на добър стопанин във връзка с чл. 11, чл. 14, чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 232 от ЗЗД относно задължението на наемателя да заплаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на веща, в т.ч. и таксата за битови отпадъци.

В резултат на липсата на координация и взаимодействие между структурните звена на общинската администрация, ангажирани с администрирането на местните данъци и такси и управлението на общинската собственост и неизвършването на мониторинг на дейността, заплащането на данъка върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за имотите - общинска собственост е в съществено несъответствие с действащата правна рамка.

⁵⁷⁸ Одитни доказателства №№ 245, 248 и 253

⁵⁷⁹ Одитно доказателство № 246

⁵⁸⁰ Одитни доказателства №№ 246 и 248

⁵⁸¹ Одитно доказателство № 246

9. Приходи от наеми по бюджета на общината и действия за събиране на просрочени вземания

9.1. В Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за **2022 г.** са предвидени приходи от наеми в размер 1 680 000 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем⁵⁸².

По бюджета за 2022 г. планираните приходи от наеми на имущество и земя са 1 680 000 лв., в която сума са включени само прогнозните приходи по годишната програма за 2022 г. но не и просрочените вземания от наеми към 31.12.2021 г.. Към 31.12.2022 г. плана за приходите от наеми на имущество и земя по бюджета на общината е актуализиран/завишен на 1 689 793 лв.. До края на бюджетната година са събрани/реализирани приходи от наеми на имущество и земя в размер 2 123 334 лв. Изпълнението на приходите от наеми е с 26 на сто в повече спрямо уточнения план по бюджета на общината за 2022 г.⁵⁸³.

Към 31.12.2022 г. са просрочени вземания от наеми по 102 договора, в общ размер 286 877,22 лв.⁵⁸⁴

9.2. В Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за **2023 г.** са предвидени приходи от наеми в размер 1 800 000 лв. от имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем⁵⁸⁵.

По бюджета за 2023 г. планираните приходи от наеми на имущество и земя са 1 800 000 лв., в която сума са включени само прогнозните приходи по годишната програма за 2023 г., но не и просрочените вземания от наеми към 31.12.2022 г.. Към 31.12.2023 г. плана за приходите от наеми на имущество и земя по бюджета на общината е актуализиран/завишен на 1 807 509 лв.. До края на бюджетната година са събрани/реализирани приходи от наеми на имущество и земя в размер 1 433 981 лв. – 79 на сто спрямо уточнения план по бюджета на общината за 2023 г.⁵⁸⁶.

Към 31.12.2023 г. са просрочени вземания от наеми по 118 договора, в общ размер 413 970,82 лв.⁵⁸⁷

9.3. Съгласно чл. 10, ал. 1 и ал. 2 от ЗПФ бюджетите и сметките за средства от Европейския съюз се съставят и изпълняват за една бюджетна година, като бюджетната година започва на 1 януари и приключва на 31 декември на съответната година, а съгласно чл. 94, ал. 2 от ЗПФ общинският съвет приема с решение бюджета на общината по показателите по чл. 45, ал. 1 в срок до 15 работни дни от внасянето му от кмета.

Съгласно чл. 46, ал. 1 от ЗПФ по бюджетите на второстепенните разпоредители с бюджет по бюджетите на общините не се предвиждат приходи, с изключение на помощи и дарения. В ал. 2 от същата разпоредба е определено, че ал. 1 не се прилага за делегираните бюджети.

Съгласно чл. 124, ал. 2 от ЗПФ промените по общинския бюджет, извън тези по чл. 56, ал. 2, се одобряват от общинския съвет.

В чл. 140, ал. 1 от ЗПФ е определено, че кметът на общината изготвя годишния отчет за изпълнението на бюджета по показателите, по които е приет, придружен с доклад, и в срок до 31 август на следващата бюджетна година го внася за приемане от общинския съвет.

При одита е установено:

9.3.1. С Решение № 294 от 31.03.2022 г. на общинския съвет е приет бюджета на община Карнобат за 2022 г., като съгласно Приложение № 1 в §§ 24-05 „Приходи от наеми

⁵⁸² Одитно доказателство № 156

⁵⁸³ Одитни доказателства №№ 155 и 162

⁵⁸⁴ Одитно доказателство № 255

⁵⁸⁵ Одитно доказателство № 156

⁵⁸⁶ Одитни доказателства №№ 155 и 162

⁵⁸⁷ Одитно доказателство № 255

на имущество“ са планирани приходи в размер на 380 000 лв.. В приетият, с Решение № 509 от 27.07.2023 г. на общинския съвет, Отчет за касово изпълнение на бюджета за 2022 г. уточнения план по §§ 24-05 е актуализиран и е в размер на 389 793 лв.⁵⁸⁸.

С Решение № 531 от 07.09.2023 г. на общинския съвет е приет бюджета на община Карнобат за 2023 г. и съгласно Приложение № 1 в §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ са планирани приходи в размер на 400 000 лв. В Отчета за касово изпълнение на бюджета за 2023 г., приет с Решение № 16.163 от 30.09.2024 г. на общинския съвет, в уточнения план по §§ 24-05 е актуализиран и е в размер на 407 509 лв.⁵⁸⁹.

9.3.2. По време на проверката от одитираната организация е предоставено обяснение за разликата между уточнения план по §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ при приемане на бюджета и при отчета за касово изпълнение на бюджета съответно за 2022 г. и 2023 г. Съгласно изразеното становище за 2022 г. и за 2023 г. е извършена промяна в първоначално уточнения план в резултат на реализирани през годината приходи от наеми на имущество от второстепенни разпоредители с бюджет – училища⁵⁹⁰.

Училищата са второстепенни разпоредители с делегиран бюджет към Община Карнобат и непланирането на приходи от наеми по техните бюджети, респективно по бюджета на общината при приемането на проекта на бюджета на общината за съответната година, е в нарушение на изискванията на чл. 46 от ЗПФ.

9.3.3. Промените в уточнения план по §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“ по бюджета на община Карнобат за 2022 г. и 2023 г. са извършени с Решения № 509 от 27.07.2023 г. и № 16.163 от 30.09.2024 г. на общинския съвет за приемане на отчета за касово изпълнение на бюджета за съответна година⁵⁹¹.

По своята същност актуализацията на бюджета представлява целево изменение на приетия от Общинския съвет бюджет за съответната година. Тя следва да се извършва текущо през годината чрез ново решение на Общинския съвет въз основа на предложение от кмета на общината при наличие на обективна необходимост – промени в приходната и/или разходната част, настъпили след първоначалното приемане на бюджета. От друга страна приемането на отчета за касово изпълнение на бюджета има ретроспективен характер и служи за информираност и отчетност на вече извършените действия по изпълнението на бюджета, без да изменя самия бюджет или неговите параметри със задна дата.

В този смисъл, промяната в първоначалния уточнен план в приходната част на бюджета на общината, която е извършена с приемането на отчета за изпълнение на бюджета е в нарушение на разпоредбите на чл. 140, ал. 1 от ЗПФ, във връзка с чл. 10, ал. 1 и 2 и чл. 94, ал. 2 от ЗПФ.

Една от причините за това е, наложената практика в общината текущо през годината да не се актуализира бюджета с приходите от наеми на имущество от второстепенните разпоредители с бюджет – училищата.

9.4. При одита е извършена проверка на предприетите действия за събирането на просрочените вземания от наеми на имоти – общинска собственост върху нестатистическа одитна извадка от общо 20 бр. договори (2022 г. – 10 бр. и 2023 г. – 10 бр.), формирана на случаен подбор и е установено:

9.4.1. В чл. 410, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ГПК е определено, че заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение за вземания за парични суми, като заявлението съдържа искане за издаване на изпълнителен лист.

⁵⁸⁸ Одитни доказателства №№ 155 и 162

⁵⁸⁹ Одитни доказателства №№ 155 и 162

⁵⁹⁰ Одитно доказателство № 255

⁵⁹¹ Одитно доказателство № 255

Съгласно чл. 426, ал. 1 от ГПК (ред. ДВ, бр. 86 от 2017 г.), съдебният изпълнител пристъпва към изпълнение по молба на заинтересованата страна на основание представен изпълнителен лист или друг акт, подлежащ на изпълнение.

При извършената проверка е установено, че:

а) към момента на проверката за вземания от наеми, по четири договора⁵⁹² (20 на сто от проверените), общо за 2 456,76 лв., от общината не е използвана възможността по чл. 410, ал. 1, т. 1 от ГПК за издаване на изпълнителен лист за вземания за парични суми от наеми на имоти – общинска собственост с цел завеждане на изпълнително производство по реда на чл. 426, ал. 1 от ГПК⁵⁹³.

В резултат на това, към момента на проверката (07.05.2025 г.) вземанията на общината, по два договора за наем⁵⁹⁴, на обща стойност 421,28 лв., са погасени по давност и по бюджета не са постъпили/няма да постъпят приходи от наеми, с което в същия размер са ограничени възможностите за финансиране на местните дейности⁵⁹⁵.

б) в останалите случаи, за които от наемателите не са платени наемните цени, по искане на Община Карнобат са издадени изпълнителни листи за вземания за парични суми и са заведени изпълнителни дела при държавен съдебен изпълнител, в съответствие с чл. 410, ал. 1, т. 1 и чл. 426, ал. 1 от ГПК⁵⁹⁶.

9.4.2. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок.

При одита е установено:

а) наемните правоотношения с наемателите по 13 договора⁵⁹⁷ (65 на сто от проверените) не са прекратени, поради неплащане на наемната/арендната цена за повече от един месец/една стопанска година или системно неплащане в срок на наеми в общ размер 12 186,95 лв., като два от договорите⁵⁹⁸ са с изтекъл срок през одитирания период⁵⁹⁹. Нарушени са изискванията на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС.

Дължимите наемни вноски в размер 11 318,27 лв. по 11 от договорите са платени от наемателите през 2023 г. и 2024 г.⁶⁰⁰.

По останалите два договора⁶⁰¹ дължимите наеми общо за 868,68 лв. не са платени към момента на проверката и за тях няма издадени изпълнителни листи/ образувани

⁵⁹² Договори: РП № 1623 от 02.09.2015 г. за просрочен наем към 31.12.2022 г.; РИ № 1574 от 12.08.2014 г. за просрочен наем към 31.12.2022 г.; РП № 1623 от 02.09.2015 г. за просрочен наем към 31.12.2023 г. и РИ № 1574 от 12.08.2014 г. за просрочен наем към 31.12.2023 г.;

⁵⁹³ Одитни доказателства №№ 257, 265, 267, 275 и 276

⁵⁹⁴ Договори: РИ № 1574 от 12.08.2014 г. за просрочен наем към 31.12.2022 г. и РИ № 1574 от 12.08.2014 г. за просрочен наем към 31.12.2023 г.;

⁵⁹⁵ Одитно доказателство № 276

⁵⁹⁶ Одитни доказателства №№ 256, 257, 261, 264, 266 и 267

⁵⁹⁷ Договори: РИ № 1197 от 29.11.2013 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г.; РИ № 1294 от 26.08.2015 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г.; РИ № 1591 от 04.05.2022 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г.; РИ № 1263 от 01.12.2014 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г.; РИ № 1484 от 01.09.2017 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г.; РП № 1574 от 12.08.2014 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г.; РИ № 1197 от 29.11.2013 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.; РИ № 1294 от 26.08.2015 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.; РИ № 1591 от 04.05.2022 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.; РИ № 1263 от 01.12.2014 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.; РИ № 1484 от 01.09.2017 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.; РИ № 1342 от 09.05.2016 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.; РП № 1574 от 12.08.2014 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.;

⁵⁹⁸ Договор РИ № 1197 от 29.11.2013 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г.; Договор РИ № 1197 от 29.11.2013 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.;

⁵⁹⁹ Одитни доказателства №№ 258 - 260, 262, 263, 265, 268 - 273, 275 и 276

⁶⁰⁰ Одитни доказателства №№ 258 - 260, 262, 263 и 268 - 273

⁶⁰¹ Договори РП № 1574 от 12.08.2014 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г. и РП № 1574 от 12.08.2014 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.

изпълнителна производства (описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 9.4.1.а от доклада)⁶⁰²;

б) седем бр. договора⁶⁰³ са прекратени, в съответствие с чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС⁶⁰⁴, от които:

ба) през 2024 г. по един от договорите⁶⁰⁵ е платен дължимия наем в размер 1 590 лв.⁶⁰⁶;

бб) за неплатените наеми по останалите шест договора са издадени изпълнителни листа и са образувани изпълнителна дела за събиране на вземанията, като по два⁶⁰⁷ от тях изпълнителния лист/ изпълнителното дело са за част от дължимата сума (описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 9.4.1. от доклада)⁶⁰⁸

*В резултат на неидентифицирането на съществени/значими рискове; непредприемането на действия за прекратяването на договорите за наем, поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок и липсата на определен ред за предприемане на действия за принудително събиране на неплатени наеми от юрисконсулт, дейностите за събиране на просрочени вземания са в частично несъответствие с правната рамка и договорите.*⁶⁰⁹

10. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

При одита са проверени всички проведени през одитирания период 10 публични търга и един публично оповестен конкурс (2022 г. – 6 бр. и 2023 г. – 5 бр.) за продажба на имоти - частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС⁶¹⁰.

10.1. При одита е установено съответствие при провеждането на публичните търгове и публично оповестения конкурс за разпореждане с имоти с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ по отношение на⁶¹¹:

а) всички проверени продажби на имоти, са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. в съответствие с разпоредбата на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁶¹²;

б) за имотите, предмет на продажба, от общинския съвет са приети решения⁶¹³, в които е указан способът за продажба – чрез търг с явно наддаване и конкурс, като е възложено на кмета на общината да извърши продажбата, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, чл. 29-чл. 31, във вр. с чл. 59, ал. 2 от НРПУРОИ;

⁶⁰² Одитни доказателства №№ 265 и 275

⁶⁰³ Договори: РП № 0394 от 06.10.2004 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г.; РП № 1623 от 02.09.2015 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г.; РИ № 1284 от 24.04.2015 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г.; РИ № 1542 от 13.02.2020 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г.; РП № 0394 от 06.10.2004 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.; РП № 1623 от 02.09.2015 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.; РИ № 1556 от 05.01.2021 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.;

⁶⁰⁴ Одитни доказателства №№ 256, 257, 261, 264, 266, 267 и 274

⁶⁰⁵ Договор РИ № 1556 от 05.01.2021 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.

⁶⁰⁶ Одитно доказателство № 274

⁶⁰⁷ Договори № РП № 1623 от 02.09.2015 г. с просрочен наем към 31.12.2022 г. и РП № 1623 от 02.09.2015 г. с просрочен наем към 31.12.2023 г.

⁶⁰⁸ Одитни доказателства №№ 256, 257, 261, 266 и 267

⁶⁰⁹ Одитни доказателства №№ 11, 13 и 160

⁶¹⁰ Одитно доказателство № 277

⁶¹¹ Одитни доказателства №№ 278 – 288

⁶¹² Одитно доказателство № 156

⁶¹³ Решения № 278 от 24.02.2022 г.; № 339 от 21.07.2022 г.; № 372 от 14.09.2022 г.; № 514 от 30.11.2022 г.; № 434 от 26.01.2023 г.; № 450 от 23.02.2023 г.; № 489 от 29.06.2023 г.; № 318 от 18.05.2022 г.; № 395 от 17.10.2022 г.; № 476 от 04.05.2023 г.

в) всички проверени продажби на имоти чрез провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс, са частна общинска собственост и за тях са съставени АОС, в съответствие с разпоредбите на чл. 5, ал. 1 и чл. 56, ал. 1 от ЗОС;

г) към датата на сключването на договорите за продажба, АОС на всички имоти са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с разпоредбата на чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

д) публичните търгове с явно наддаване и публично оповестения конкурс са открити със заповеди на кмета на общината, с които са утвърдени тръжна документация, конкурсната документация, проект на договор и образци на документи, които участникът следва да представи, в съответствие с разпоредбите на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, чл. 61 и чл. 64 и чл. 92, ал. 1 от НРПУРОИ;

е) условията на публичния търг по отношение на имотите, дата на провеждане на търга, срока за подаване на заявленията за участие и други специалните изисквания към участниците са публикувани в местен вестник, най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие и на определените за това места в сградата на общинската администрация в тридневен срок от нейното издаване, в съответствие с изискванията на чл. 62 от НРПУРОИ. Условията на публично оповестения конкурс по отношение на имотите, началната конкурсна цена, дата на провеждане на конкурса, срока за подаване на заявленията за участие и други конкурсни изисквания към участниците са публикувани в местен вестник, най-малко 30 дни преди крайния срок за подаване на предложенията за участие и на определените за това места в сградата на общинската администрация в тридневен срок от нейното издаване, в съответствие с изискванията на чл. 92, ал. 3 и чл. 93, ал. 1 от НРПУРОИ;

ж) за всички имоти са изготвени пазарни оценки от независим лицензиран оценител, които са по-високи от данъчните оценки на имотите, в съответствие с изискването на чл. 41, ал. 2 от ЗОС⁶¹⁴;

з) за провеждането на търговете и конкурса със заповеди на кметът на общината е назначена комисия, в която е включен нечетен брой членове, не по – малко от петима, в т. ч. поне един общински съветник и един правоспособен юрист, в съответствие с чл. 65 и чл. 94, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ. От всички членове са подписани декларации, че: нямат частен интерес по смисъла на ЗПКОНПИ/ЗОНПИ от провеждането на търга; не са "свързани лица" с участник в търга или с членове на техните управителни или контролни органи; не са участвали в подготовката на офертата, в съответствие с чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ;

и) за резултатите от проведения търг от комисията е съставен протокол, който е подписан от всички нейни членове и е представен на кмета на общината, в съответствие с изискванията на чл. 67, ал. 4 от НРПУРОИ. За резултатите от проведения конкурс от комисията са съставени протокол за проведено заседание за отваряне на пликовете с предложенията и доклад за оценяване предложенията на участниците, които са подписани от всички нейни членове и са представени на кмета на общината, в съответствие с изискванията на чл. 99, ал. 4 и чл. 100 от НРПУРОИ. В съдържанието на протоколите и доклада са обективирани действията на комисията при провеждането на публичните търгове/конкурса, в съответствие с изискванията на чл. 69, ал. 1 и чл. 70, ал. 1-4 и чл. 99, ал. 1-3 и чл. 100 от НРПУРОИ;

й) въз основа на резултатите от проведения търг/конкурс, от кмета на общината е издадена заповед, с която са обявени класирането на участниците, участника определен за контрагент и всички дължими плащания по сделката, в съответствие с разпоредбите на 35, ал. 6 от ЗОС, чл. 71, ал. 1 и 3 и чл. 102, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ;

к) всички договори са сключени след като са изтекли сроковете по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК за оспорване на заповедите на кмета на общината за обявяване на класираните участвници, в съответствие с разпоредбата на чл. 90 от АПК;

⁶¹⁴ Одитни доказателства №№ 278 – 288

л) договорената продажна цена на имотите съответства на достигнатата при проведения търг/конкурс цена, като договорите са сключени след внасянето на дължимите престации от купувачите, в съответствие с изискванията на чл. 71, ал. 6, чл. 74, ал. 1 и чл. 102, ал. 5 от НРПУРОИ. Внесените от купувачите депозити за участие в търга/конкурса са приспаднати от продажната цена на имотите, в съответствие с чл. 73, изр. второ и чл. 104, изр. второ от НРПУРОИ;

м) в договора за продажба, сключен след проведен публично оповестен конкурс са включени всички предложения на участника, класиран на първо място, в съответствие с чл. 102, ал. 5, изр. последно от НРПУРОИ;

н) всички проверени договори са сключени в писмена форма и са вписани по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождението на имота, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7, изр. първо от ЗОС, и съгласно чл. 112, буква „е“ от ЗС, чл. 4, буква „е“ от ПВП, чл. 75 и чл. 106 от НРПУРОИ.

10.2. При извършената проверка е установено несъответствие с правната рамка относно:

10.2.1. Съгласно чл. 41 ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки, като пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3, освен ако в закон е предвидено друго. Нормата на закона е императивна и следва да бъде спазена във всички случаи, за да се приеме издаденият акт за материално законосъобразен.

При одита е установено, че за продажбата на пет имота – общинска собственост на заседанията на Общински съвет – гр. Карнобат са направени предложения от Постоянната комисия „Общинска собственост и устройство на територията“ към общинския съвет за увеличаване на продажната цена на имотите от 17 до 50 на сто, спрямо изготвените оценки от независими оценители. Предложенията са приети и с решения на общинския съвет продажните цени са завишени⁶¹⁵, представено в следната таблица:

№ по ред	Поземлен имот	Пазарна оценка от независим оценител Дата/ Стойност в лв. (без ДДС)	Предложение на Постоянната комисия „Общинска собственост и устройство на територията“ лв. (без ДДС) Увеличение, спрямо пазарната оценка	Решение №/дата на общинския съвет	Определена продажна цена на имота в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1.	УПИ VI-4214 от кв. 173 в гр. Карнобат	09.01.2023 г.; 13 000 лв.	15 240 лв. 17 на сто	434 от 26.01.2023 г.	15 240 лв.
2.	УПИ VII-4215, кв.173 по плана на гр. Карнобат	10.01.2023 г.; 10 031 лв.	11 760 лв. 17 на сто	434 от 26.01.2023 г.	11 760 лв.
3.	УПИ VI-3081, кв.178 на гр. Карнобат	14.01.2023 г.; 13 332 лв.	15 630 лв. 17 на сто	450 от 23.02.2023 г.	15 630 лв.
4.	ПИ XXIX-289 от кв.18 по плана на кв. Красно село, гр. Карнобат	13.01.2023 г.; 7 186 лв.	10 650 лв. 48 на сто	450 от 23.02.2023 г.	10 650 лв.

⁶¹⁵ Одитни доказателства №№ 282, 283, 284 и 286

№ по ред	Поземлен имот	Пазарна оценка от независим оценител Дата/ Стойност в лв. (без ДДС)	Предложение на Постоянната комисия „Общинска собственост и устройство на територията“ лв. (без ДДС) Увеличение, спрямо пазарната оценка	Решение №/дата на общинския съвет	Определена продажна цена на имота в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
5.	УПИ XII-2923 от кв.144 по плана на гр. Карнобат	24.09.2022 г.; 5 198 лв.	7 797 лв. 50 на сто	395 от 17.10.2022 г.	7 797 лв.
	ОБЩО:	48 747 лв.			61 077 лв.

Независимо, че общинският съвет не е обвързан с направените пазарни оценки от лицензираните оценители, то при неприемането им следва да се изложат конкретни съображения и при необходимост да се възложи изготвянето на нови такава по правилото на чл. 41, ал. 2, изр. второ от ЗОС. От общинския съвет са определени пазарните цени на недвижимите имоти, по неясни критерии и методи без да са изложени фактически и правни основания, от които да е видно защо не е приета представената експертна оценка и как е формирана по-високата цена на имотите.

Причината за установеното е тълкуване на разпоредбата на чл. 41, ал. 2 от ЗОС, че цената на продажбата се определя от общинския съвет, в резултат на което е издаден акт за продажбата на имотите - сключени са договори от 16.03.2023 г., 12.04.2023 г., 24.04.2023 г. и 03.05.2023 г. и 09.12.2022 г.⁶¹⁶.

Определената по този начин пазарна цена е немотивирана и необоснована. В този смисъл е и практиката на съдилищата в страната⁶¹⁷.

10.2.2. С 10 бр.⁶¹⁸ решения на общинския съвет, приети на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА и чл. 35, ал. 1 от ЗОС, са определени за продажба имоти – частна общинска собственост след провеждане на публичен търг с явно наддаване и публично оповестен конкурс по НРПУРОИ. С решенията е упълномощен кмета на общината да извърши необходимите действия във връзка с провеждането на търговете и конкурса и с осъществяването на правните сделки.

Решенията на общинския съвет са предадени на Областен управител на Област Бургас за упражняване на контрол за законосъобразност на актовете на общинските съвети, във връзка с правомощията, възложени му с чл. 32, ал. 2 от Закона за администрацията (ЗА) и чл. 45, ал. 4 от ЗМСМА, включително и за тези, издадени на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА⁶¹⁹ за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.

Всички 11 бр. заповеди⁶²⁰ на кмета на общината за откриване на публичен търг/конкурс за продажбата на имотите са издадени преди да са изтекли сроковете по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК за оспорване на решенията на общинския съвет и преди

⁶¹⁶ Одитни доказателства №№ 282, 283, 284 и 286

⁶¹⁷ Решение № 1098 от 22.06.2017 г. по адм. дело № 1939 от 2016 г. на Административния съд – Пловдив, Решение № 2377 от 22.02.2021 г. по адм. дело № 11598 от 2020 на Върховния административен съд, Решение № 14790 от 14.11.2011 г. по адм. дело № 8622 от 2011 на Върховния административен съд и др

⁶¹⁸ Решения №№ 278 от 24.02.2022 г., 339 от 21.07.2022 г., 372 от 14.09.2022 г., 415 от 30.11.2022 г., 434 от 26.01.2023 г., 450 от 23.02.2023 г., 318 от 18.05.2022 г., 395 от 17.10.2022 г., 476 от 04.05.2023 г. и 489 от 29.06.2023 г.

⁶¹⁹ Тълкувателно решение № 5 от 10.12.2008 г. по т.д. № 20/2007 г. на ВАС

⁶²⁰ Заповеди №№ РД-113 от 17.03.2022 г.; РД-435 от 27.07.2022 г.; РД-594 от 27.09.2022 г.; РД-783 от 08.12.2022 г.; РД-66 от 02.02.2023 г.; РД-132 от 01.03.2023 г.; РД-152 от 09.03.2023 г.; РД-290 от 31.05.2022 г.; РД-667 от 25.10.2022 г.; РД-329 от 22.05.2023 г. и РД-476 от 13.07.2023 г.

същите да са влизане в законна сила⁶²¹, описано в следващата таблица:

№ по ред	Решение №/дата на общинския съвет	Протокол за предаване на областен управител	Посочен срок за приключване на процедурата в протокола за предаване (срок за влизане в сила на решението на общинския съвет)	Заповед на кмета на общината за откриване на търг за продажба
1	2	3	4	5
1.	278 от 24.02.2022 г.	Протокол от 04.03.2022 г.	03.04.2022 г.	РД-113 от 17.03.2022 г.
2.	339 от 21.07.2022 г.	Протокол от 25.07.2022 г.	24.08.2022	РД-435 от 27.07.2022 г.
3.	372 от 14.09.2022 г.	Протокол от 19.09.2022 г.	19.10.2022 г.	РД-594 от 27.09.2022 г.
4.	415 от 30.11.2022 г.	Протокол от 06.12.2022 г.	05.01.2022 г.	РД-783 от 08.12.2022 г.
5.	434 от 26.01.2023 г.	Протокол от 31.01.2023 г.	02.03.2023 г.	РД-66 от 02.02.2023 г. РД-132 от 01.03.2023 г.
6.	450 от 23.02.2023 г.	Протокол от 28.02.2022 г.	30.03.2023 г.	РД-152 от 09.03.2023 г.
7.	318 от 18.05.2022 г.	Протокол от 26.05.2022 г.	25.06.2022 г.	РД-290 от 31.05.2022 г.
8.	395 от 17.10.2022 г.	Протокол от 24.10.2022 г.	23.11.2022 г.	РД-667 от 25.10.2022 г.
9.	476 от 04.05.2023 г.	Протокол от 10.05.2023 г.	09.06.2023 г.	РД-329 от 22.05.2023 г.
10.	489 от 29.06.2023 г.	Протокол от 06.07.2023 г.	05.08.2023 г.	РД-476 от 13.07.2023 г.

Административните актове на кмета на общината - заповедите за откриване на публичен търг/конкурс за продажба на имоти са издадени в нарушение на изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1, във вр. с чл. 84, ал. 1 и чл. 179 от АПК. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила общ административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

По информация от общинската администрация приетите решения на общинския съвет за провеждане на търговете и конкурса за продажбата на имоти не са връщани от областния управител за ново обсъждане и не са оспорвани пред съответния административен съд⁶²² в производството по контрол на законосъобразността и са влезли в сила преди сключването на договорите за продажба.

10.2.3. В съответствие с чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ от кмета на общината са издадени заповеди за провеждане на публични търгове с явно наддаване. В тях се съдържа информацията, определена в чл. 59, ал. 2 от АПК и чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ, в т.ч.: описание на имота; вида на търга - с явно наддаване; начална тръжна цена; начин и срок на плащане; датата, мястото и часа на провеждане на търга; размер на депозита за участие; оглед на обекта; и други тръжни условия⁶²³.

За всички издадени заповеди за провеждане на публичен търг, съдържащи информацията по чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ, стъпката за наддаване не е определена от кмета на общината.

⁶²¹ Одитни доказателства №№ 278 - 288

⁶²² Одитно доказателство № 289

⁶²³ Одитни доказателства №№ 278 – 287

При провеждането на един от търговете⁶²⁴ (10 на сто от проведените) е възникнало основание за наддаване, като в този случай стъпката за наддаване е определена от комисията на основание чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ - в деня на провеждането му на 23.03.2023 г., в несъответствие с правната рамка по ЗОС и АПК⁶²⁵. Комисията не е компетентния орган, който следва да определя стъпката за наддаване, тъй като комисията по провеждането на търговете е само помощен орган, подпомагащ кмета на общината при изпълнение на неговите правомощия и е нарушен чл. 14, ал. 2 от ЗОС.

Търгът с явно наддаване е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при търг с явно наддаване, кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. Липсата на пълна правна регламентация в наредбата създава трудности при прилагането ѝ и предпоставки за събиране на по-малко приходи за бюджета на общината.

Причината за установеното е несъответствието на чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ с разпоредбите на ЗОС и АПК⁶²⁶. (описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т.1.1.3. от доклада)

При останалите девет, от общо 10 проведени публични търгове за продажбата на имоти, от комисията не е определена стъпка за наддаване, тъй като за участие са подадени само по едно заявление и имотите са продадени по потвърдената от кандидатите цена, съгласно чл. 70, ал. 4 от НРПУРОИ⁶²⁷.

10.2.4. При проверката е установено, че в Заповед № РД-594 от 27.09.2022 г. и Заповед № РД-329 от 22.05.2023 г. на кмета на общината за провеждане на търг за продажба са включени имоти, които са на територията на с. Зимен, с. Глумче и с. Деветинци, като:

а) в състава на комисията, назначена със Заповед № РД-648 от 20.10.2022 г. за провеждане на публичния търг за имотите в с. Зимен, с. Глумче не са включени, кметските наместници на населените места или определени от тях служители от съответната администрация. Съгласно справка, изготвена от Община Карнобат, в с. Зимен има назначен кметски наместник, а в с. Глумче – няма назначено лице, което да изпълнява такива функции.

По отношение на невключването в комисията за провеждане на публичния търг на кметския наместник на с. Зимен, са нарушени разпоредбите на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 65, ал. 1, изр. трето от НРПУРОИ. Видно от документацията от проведения търг за имотите в тези две населени места няма подадени заявления за участие и не са сключени договори за продажба на имоти-общинска собственост⁶²⁸;

б) в състава на комисията, назначена със Заповед № РД-387 от 15.06.2023 г. за провеждане на публичния търг за имотите в с. Деветинци не е включен кметския наместник на населеното място или определени от него служител от съответната администрация. Съгласно справка, изготвена от Община Карнобат, през одитирания период за с. Деветинци няма назначено лице - кметски наместник, който да изпълнява такива функции, поради което не е включен в комисията за публичния търг⁶²⁹.

В останалите случаи в заповедите за провеждане на търг за продажба на имоти, които са на територията на населени места на Община Карнобат са включени кметовете/кметските наместници на съответните населени места, в съответствие с разпоредбите на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 65, ал. 1, изр. трето от НРПУРОИ⁶³⁰.

⁶²⁴ Заповед № РД-132 от 01.03.2023 г.

⁶²⁵ Одитно доказателство № 283

⁶²⁶ Одитно доказателство № 148

⁶²⁷ Одитни доказателства №№ 278 – 282 и 284 – 287

⁶²⁸ Одитни доказателства №№ 280 и 290

⁶²⁹ Одитни доказателства №№ 287 и 290

⁶³⁰ Одитни доказателства №№ 278, 281, 282, 284 и 285

10.2.5. При девет публични търга (90 на сто от проверените) от членовете на комисията писмено не е удостоверено чрез декларация, че като участници в производството, в качество си на длъжностни лица, се задължават да не разпространяват търговска и служебна информация, с оглед спазване разпоредбите съответно на Закон за защита на конкуренцията и Закона за защита на личните данни⁶³¹.

Нарушена е разпоредбата на чл. 66, ал. 3 от НРПУРОИ.

10.2.6. Със заповед на кмета на общината⁶³² за провеждане на публично оповестения конкурс е утвърдена конкурсната документация, в съответствие с изискването на чл. 92, ал. 1 от НРПУРОИ⁶³³. В утвърдената конкурсна документация (т. 9) е поставено условие, че не се сключва договор с участник, за който компетентният орган е установил, че има задължения за данъци, за задължителни осигурителни вноски и други задължения по смисъла на чл. 162, ал. 2, т. 1 от ДОПК (публични държавни и общински вземания). Видно от документацията от проведения конкурс, при сключването на договора за продажба на 12.09.2023 г. от участника, спечелил конкурса, са представени удостоверения за липса на задължения към Национална агенция по приходите (НАП) и към Община Карнобат. Поставените условия са неоснователни, тъй като не създават еднакви правни условия за стопанска дейност на всички граждани и юридически лица. Нарушена е разпоредбата на чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД⁶³⁴.

С така поставените условия е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в процедурата за конкурса и да сключват договори при продажбите на имоти - общинска собственост и облагодетелства едни спрямо други участници, с което се нарушава свободната стопанска инициатива.

От общинската администрация по служебен път е изискана информация от съответните органи за наличието/липсата на задължения на спечелилия конкурса участник и в бюджета на общината не са събрани такси за издаване на удостоверения, в съответствие с чл. 5, ал. 2 от ЗОАРАКСД⁶³⁵.

10.2.7. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт се съобщава по реда на чл. 18а в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

При одита е установено:

а) издадената Заповед № РД-178 от 11.04.2022 г. за резултатите от проведен търг за продажба на имот - УПИ ХХІХ, кв. 18, гр. Карнобат не е съобщена/върчена на лицето, спечелило търга.

От общинската администрация не са предприети необходимите действия, с което не е спазена разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 71, ал. 3 от НРПУРОИ. В следствие за посочения имот правоотношения не са възникнали по невлезлия в сила индивидуален административен акт - не е сключен договор за продажба.

В резултат, от купувача не са/няма да бъдат възстановени разходи на общината по организацията и провеждането на търга за имот УПИ ХХІХ, кв. 18, гр. Карнобат общо 260 лв. от административна такса и изготвена пазарна оценка на имота от оценител⁶³⁶;

б) Заповед № РД-224 от 31.03.2023 г. на кмета на общината за резултатите от проведен търг за продажбата на имот УПИ VI-3081 от кв.178 по плана на гр. Карнобат е съобщена на участниците на 04.04.2023 г. – след законовия тридневен срок, в нарушение на изискването на чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 71, ал. 3 от НРПУРОИ⁶³⁷;

⁶³¹ Одитно доказателство № 291

⁶³² Заповед № РД-476 от 13.07.2023 г.

⁶³³ Одитно доказателство № 288

⁶³⁴ Одитни доказателства № 288

⁶³⁵ Одитно доказателство № 288

⁶³⁶ Одитни доказателства №№ 278 и 291

⁶³⁷ Одитно доказателство № 284

в) останалите заповеди на кмета на общината за резултатите от проведените търгове са съобщени на заинтересованите лица в срока по чл. 61 от АПК (ред. ДВ, бр. 27 от 2014 г. и бр. 77 от 2018 г.)⁶³⁸.

10.2.8. Всички имоти – общинска собственост, за които са подписани договори за продажба след проведен публичен търг не са предадени на купувачите с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ⁶³⁹.

Установеното е в резултат на неизпълнението на задълженията от директора на дирекция УОС за осъществяване на ръководство и контрол върху дейността на дирекцията⁶⁴⁰. Липсата на протоколи за фактическо предаване на имотите създава предпоставки от последващи възражения/правни спорове с купувачите на имотите.

В резултат на неефективен предварителен контрол в процеса по разпореждане с имоти-общинска собственост и неосъществяване на мониторинг на дейността от директора на дирекция УОС, разпореждането с имоти-частна общинска собственост след провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс е извършено в частично несъответствие с правната рамка.

11. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

11.1. Продажба на земя-частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда

При одита са проверени сключените през одитирания период общо четири договора за продажба на земя-частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда (2022 г. – 2 бр. и 2023 г. – 2 бр.), по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС⁶⁴¹.

11.1.1. При одита е установено съответствие с правната рамка:

а) всички имоти, предмет на продажбите, са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и 2023 г.⁶⁴², в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС;

б) за всички продажби от купувачите са постъпили заявления/искания, към които са приложени документи, удостоверяващи правото на собственост и законността на сградата, съгласно чл. 33, ал. 3 и ал. 4 на НРПУРОИ⁶⁴³;

в) всички продадени имоти (земи) са частна общинска собственост и за извършеното разпореждане с тях са приети решения на общинския съвет, в съответствие с разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от ЗОС⁶⁴⁴;

г) продажбите са извършени по определените от общинския съвет пазарни цени въз основа на пазарни оценки, изготвени от лицензирани оценители и не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с изискването на чл. 41, ал. 2, изр. второ от ЗОС, чл. 30, ал. 1 от НРПУРОИ⁶⁴⁵;

д) със заповедите на кмета на общината за продажбата на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда е определено, че пазарната цена, данъците, таксите и оценката на имотите следва да се заплати на общината

⁶³⁸ Одитни доказателства №№ 278 – 288

⁶³⁹ Одитни доказателства №№ 278 – 287 и 291

⁶⁴⁰ Одитно доказателство № 11

⁶⁴¹ Одитно доказателство № 292

⁶⁴² Одитни доказателства №№ 156 и 293 – 296

⁶⁴³ Одитни доказателства №№ 293 – 296

⁶⁴⁴ Одитни доказателства №№ 293 – 296

⁶⁴⁵ Одитни доказателства №№ 293 – 296

в 30-дневен срок от връчването на заповедта; всички дължимите престации са внесени, в т.ч. продажната цена, данъка за придобиване на имоти по възмезден начин по чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ, административна такса по ЗМДТ и оценката на имота, след което са сключени договорите с купувачите, в съответствие с чл. 31 от НРПУРОИ и заповедите за продажби⁶⁴⁶;

е) договорите са сключени в писмена форма и са вписани по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождението на имота, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и на основание чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп⁶⁴⁷;

ж) към датата на сключването на договорите за разпореждане актовете за продадените имоти - общинска собственост са вписани по съответния ред в службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС⁶⁴⁸.

11.1.2. Установено е несъответствие с правната рамка относно:

11.1.2.1. Със Заповед № РД-472 от 09.08.2022 г. на кмета на общината на основание чл. 35, ал. 3 от ЗОС е сключен договор от 22.08.2022 г., с който на физически лица е продадена земя – частна общинска собственост⁶⁴⁹ в гр. Карнобат. Към искането на лицето са приложени Нотариален акт за собственост от 1963 г. на жилищна сграда, Удостоверение за наследници и Удостоверение⁶⁵⁰ за търпимост на строеж, издадено от главен архитект на Община Карнобат. В Удостоверението за търпимост е отбелязано, че масивната двуетажна жилищна сграда със застроена площ 60 кв.м., представляваща сграда построена в имота през 1964 г. не подлежи на премахване и забрана за ползване.

От анализа на разпоредбата на чл. 35, ал. 3 от ЗОС е видно, че само собственик на сграда, законно построена върху земя - частна общинска собственост, може да иска придобиването ѝ по реда на чл. 35, ал. 3 ЗОС, който от своя страна препраща към реда по наредбата на Общинския съвет, приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Следователно, за да бъде уважено искане за закупуване на земя - частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС е необходимо наличието на две кумулативно дадени предпоставки, а именно: искането да е направено от собственик на сграда и сградата да е законно построена върху имот – частна общинска собственост.

Удостоверението за търпимост по § 16, ал. 1 от ПР на ЗУТ и § 127, ал. 1 от ПЗР на Закон за изменение и допълнение на ЗУТ, установява именно незаконния начин на строителство на сградата и позволява единствено тя да не бъде премахната и да може да бъдат предмет на сделка, но не узаконява същата. С издаването на удостоверение за търпимост по § 16, ал. 1 от ПР на ЗУТ и § 127, ал. 1 от ПЗР на Закон за изменение и допълнение на ЗУТ на незаконно построена сграда, за която няма строителни книжа, но е била допустима по разпоредбите, действащи по времето на строителството, строежът се признава за търпим и не подлежи на премахване или забрана за ползване. Търпимите строежи могат да бъдат и предмет на прехвърлителна сделка. (§ 16, ал. 1 ПР на ЗУТ; § 127, ал. 1 ПЗР на ЗУТ). Следователно с удостоверението за търпимост се признава и правото на собственост на лицето върху незаконно построената от него сграда.

Извършената продажба на терен УПИ XIV-3174 в кв.152 по плана на гр. Карнобат по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС на стойност 7 088,99 лв. с ДДС е незаконосъобразна, поради липсата на една от двете предпоставки, чието наличие е задължително за продажбите по този ред, а именно – законно построена сграда върху терена – частна общинска собственост⁶⁵¹.

Нарушена е разпоредбата на чл. 35, ал. 3 от ЗОС.

⁶⁴⁶ Одитни доказателства №№ 293 – 296

⁶⁴⁷ Одитни доказателства №№ 293 – 296

⁶⁴⁸ Одитни доказателства №№ 293 – 296

⁶⁴⁹ УПИ XIV-3174 в кв.152 по плана на гр.Карнобат, с площ 329 кв.м

⁶⁵⁰ изх. № 94-00-992 от 04.03.2022 г.

⁶⁵¹ Одитно доказателство № 293

11.1.2.2. С четири⁶⁵² решения на общинския съвет, на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА и чл. 35, ал. 3 от ЗОС, са определени за продажба земи – частна общинска собственост на собственици на законно построени върху тях сгради по ред, определен в НРПУРОИ. С решенията е упълномощен кметът на общината да извърши необходимите действия във връзка с продажбите и осъществяването на правните сделки.

Приетите решения на общинския съвет за продажбите са предадени на Областен управител на Област Бургас за упражняване на контрол за законосъобразност на актовете на общинските съвети, във връзка с правомощията, възложени му с чл. 32, ал. 2 от ЗА и чл. 45, ал. 4 от ЗМСМА, включително и за тези издадени на основание чл. 21, ал. 1, т. 8⁶⁵³ от ЗМСМА за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.

Всичките 4 бр. заповеди⁶⁵⁴ на кмета на общината за продажбата на земя-частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС са издадени преди да са изтекли сроковете за оспорване и влизане в сила на решенията на общинския съвет (индивидуален административен акт)⁶⁵⁵, описано в следващата таблица:

№ по ред	Решение №/дата на общинския съвет	Протокол за предаване на областен управител	Посочен срок за приключване на процедурата в протокола за предаване (срок за влизане в сила на решението на общинския съвет)	Заповед на кмета на общината за продажба
1	2	3	4	5
1.	341 от 21.07.2022 г.	Протокол от 25.07.2022 г.	24.08.2022 г.	РД-472 от 09.08.2022 г.
2.	396 от 17.10.2022 г.	Протокол от 24.10.2022 г.	23.11.2022 г.	РД-696 от 02.11.2022 г.
3.	490 от 29.06.2023 г.	Протокол от 06.07.2023 г.	05.08.2023 г.	РД-471 от 12.07.2023г.
4.	533 от 07.09.2023 г.	Протокол от 12.09.2023 г.	13.10.2023 г.	РД-678 от 28.09.2023 г.

По информация от общинската администрация приетите решения на общинския съвет за продажбата на земя-частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС не са връщани от областния управител за ново обсъждане и не са оспорвани пред съответния административен съд в производството по контрол на законосъобразността⁶⁵⁶.

11.1.2.3. Всички писмени заповеди на кмета на общината за определянето на купувач не съдържат текст пред кой орган и в какъв срок актът може да се обжалва, с което не е спазено изцяло съдържанието на индивидуалния административен акт, в несъответствие с чл. 59, ал. 2, т. 7 от АПК⁶⁵⁷.

Две заповеди на кмета на общината са съобщени на заинтересованите лица след определения тридневен срок, с което е нарушена разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред.

⁶⁵² Решения № 341 от 21.07.2022 г., № 396 от 17.10.2022 г., № 490 от 29.06.2023 г., № 533 от 07.09.2023 г.

⁶⁵³ Тълкувателно решение № 5 от 10.12.2008 г. по т.д. № 20/2007 г. на ВАС

⁶⁵⁴ Заповеди №№ РД-472 от 09.08.2022 г., РД-696 от 02.11.2022 г., РД-471 от 12.07.2023 г. и РД-678 от 28.09.2023 г.

⁶⁵⁵ Одитни доказателства №№ 293 – 296

⁶⁵⁶ Одитно доказателство № 289

⁶⁵⁷ Одитни доказателства №№ 293 – 296

ДВ, бр. 77 от 2018 г: Заповед № РД-472 от 09.08.2022 г. е съобщена на 15.08.2022 г.⁶⁵⁸ и Заповед № РД-678 от 28.09.2023г. е съобщена на 19.10.2023 г.⁶⁵⁹

11.1.2.4. От кмета на общината са сключени четири⁶⁶⁰ договора за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда, на обща стойност 21 841,85 лв. (с ДДС), преди да е изтекъл срокът за оспорване на индивидуалните административни актове и преди същите да са влезли в законна сила - решенията на общинския съвет (*описани в Таблица по т. 11.1.2.2.*) и заповедите на кмета на общината за продажба, посочени в следната таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Договор №/дата	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1.	РД-472 от 09.08.2022 г.	15.08.2022 г.	30.08.2022 г.	от 22.08.2022 г.	7 088,99
2.	РД-696 от 02.11.2022 г.	07.11.2022 г.	22.11.2022 г.	от 07.11.2022 г.	5 286,64
3.	РД-471 от 12.07.2023 г.	14.07.2023 г.	29.07.2023 г.	от 18.07.2023 г.	5 963,68
4.	РД-678 от 28.09.2023г.	19.10.2023 г.	03.11.2023 г.	от 27.10.2023 г.	3 502,54
5.	ВСИЧКО:				21 841,85

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за оспорване на индивидуалните административни актове (решенията на общинския съвет и заповедите на кмета на общината) по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК⁶⁶¹. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК относно изпълнението на административните актове.

11.1.2.5. Всички имоти – общинска собственост, за които са подписани договори за продажба не са предадени на купувачите с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶⁶².

Поради неупражнен ефективен контрол за законосъобразност от юрисконсултите на общината, продажбата на земя - общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда е извършена в съществено несъответствие с правната рамка.

11.2. Прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица

При одита са проверени всички извършени осем сделки (2022 г. - 5 бр. и 2023 г. – 3 бр.) за прекратяване на съсобственост върху имоти между общината и физически и юридически лица, по реда на чл. 36 от ЗОС.

Съгласно чл. 36 от ЗОС, прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица се извършва след решение на общинския съвет по ред, определен с наредбата по чл. 8, ал. 2, чрез: делба; продажба на частта на общината; откупуване частта на физическите лица или на юридическите лица; замяна. При прекратяване на съсобствеността по ал. 1 се прилагат разпоредбите на ЗОС и на ГПК. Въз основа на решението на общинския съвет кметът на общината издава заповед и сключва договор.

С чл. 36 от НРПУРОИ е определено съсобствеността върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица да се прекратява по предложение на съсобствениците до кмета на общината или по инициатива на кмета на общината с решение на общинския съвет. След влизане в сила на решението на Общинския съвет по предходната

⁶⁵⁸ Одитно доказателство № 293

⁶⁵⁹ Одитно доказателство № 296

⁶⁶⁰ Договори от 22.08.2022 г.; 07.11.2022 г.; 18.07.2023 г. и 27.10.2023 г.

⁶⁶¹ Одитни доказателства №№ 293 – 296

⁶⁶² Одитни доказателства №№ 291 и 293 – 296

алинея, кметът на общината издава заповед за прекратяване на съсобствеността. Заповедта се връчва на съсобственика срещу подпис или по пощата - с писмо с обратна разписка. След плащане на цената на имота и на дължимите данъци, такси, и разходи по чл. 31, ал. 2 от настоящата наредба, в посочения в заповедта по ал.5 срок, кметът на общината сключва договор. Когато плащането не се извърши в определения в заповедта срок, съответния съсобственик губи правата си по решението на Общинския съвет и по заповедта и производството по продажбата се прекратява.

11.2.1. При одита е установено съответствие с правната рамка:

а) за извършеното разпореждане с всички имоти са приети решения на общинския съвет, в съответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1 от ЗОС; с решенията е възложено на кмета на общината да извърши необходимите действия във връзка с прекратяването на съсобствеността на общината⁶⁶³;

б) разпорежданията са извършени по определените от общинския съвет пазарни цени въз основа на пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител, които са по-високи от данъчните оценки на имотите, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОС⁶⁶⁴;

в) за всички продажби, в указания със заповедите на кмета на общината 30-дневен срок, са внесени дължимите престации - продажната цена, данъка за придобиване на имоти по възмезден начин по чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 42, ал. 2 от Наредба за определяне размера на местните данъци (НОРМД) (ред. Решение № 100 от 10.09.2020 г. на Общински съвет – Карнобат), административна такса по Приложение № 12 от НОАМТЦУ (ред. Решение № 136 от 29.12.2020 г. на Общински съвет – Карнобат), ДДС и разходите за изготвянето на пазарната оценка от лицензиран оценител, след което са сключени договорите с купувачите, в съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 36, ал. 6 от НРПУРОИ⁶⁶⁵;

г) договорите са сключени в писмена форма и са вписани по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождението на имота от купувачите, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС⁶⁶⁶ и съгласно чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВП.

11.2.2. При извършената проверка е установено несъответствие с правната рамка относно:

11.2.2.1. По седем от договорите⁶⁶⁷ за прекратяване на съсобствеността на общината (88 на сто от проверените), имотите не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2022 г. и 2023 г., с което са нарушени изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС⁶⁶⁸. Нарушен е и чл. 8, ал. 1 от ЗОС, съгласно който придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, следва да се извършва под общото ръководство и контрол на общинския съвет. Независимо, че невключването на имотите в програмата не е основание за недействителност/нищожност на сделките е необходимо дейността в този аспект да бъде подобрена.

11.2.2.2. Приетите общо осем решения⁶⁶⁹ на общинския съвет за прекратяване на съсобствеността на общината с физически и юридически лица през 2022 г. и 2023 г. са предадени на Областен управител на Област Бургас за упражняване на контрол за законосъобразност на актовете на общинските съвети, във връзка с правомощията, възложени му с чл. 32, ал. 2 от Закона за администрацията (ЗА) и чл. 45, ал. 4 от ЗМСМА,

⁶⁶³ Одитни доказателства №№ 297 – 304

⁶⁶⁴ Одитни доказателства №№ 297 – 304

⁶⁶⁵ Одитни доказателства №№ 297 – 304

⁶⁶⁶ Одитни доказателства №№ 297 – 304

⁶⁶⁷ Договори от 27.07.2022 г.; 28.07.2022 г.; 03.10.2022 г.; 29.12.2022 г.; 21.07.2023 г.; 20.02.2023 г.; 09.10.2023 г.

⁶⁶⁸ Одитни доказателства №№ 156, 291, 297 и 299 – 304

⁶⁶⁹ Решения №№ 342 от 21.07.2022 г.; 349 от 21.07.2022 г.; 345 от 21.07.2022 г.; 377 от 14.09.2022 г.; 418 от 30.11.2022 г.; 492 от 29.06.2023 г.; 437 от 26.01.2023 г. и 536 от 07.09.2023 г.

включително и за тези издадени на основание чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА⁶⁷⁰ за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.

Всички 8 бр. заповеди⁶⁷¹ на кмета на общината за прекратяване на съсобственост чрез продажба на общинската част от имота са издадени от кмета на общината преди индивидуалните административни актове - приетите решения на общинския съвет да са влезли в законна сила⁶⁷², в нарушение разпоредбите на чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 36, ал. 5 от НРПУРОИ, описано в следващата таблица:

№ по ред	Решение №/дата на общинския съвет	Протокол за предаване на областен управител	Посочен срок за приключване на процедурата в протокола за предаване (срок за влизане в сила на решението на общинския съвет)	Заповед на кмета на общината за продажба
1	2	3	4	5
1.	342 от 21.07.2022 г.	Протокол от 25.07.2022 г.	24.08.2022 г.	РД-427 от 26.07.2022 г.
2.	349 от 21.07.2022 г.	Протокол от 25.07.2022 г.	24.08.2022 г.	РД-437 от 27.07.2022 г.
3.	345 от 21.07.2022 г.	Протокол от 25.07.2022 г.	24.08.2022 г.	РД-428 от 26.07.2022 г.
4.	377 от 14.09.2022 г.	Протокол на 19.09.2022 г.	19.10.2022 г.	РД-597 от 27.09.2022 г.
5.	418 от 30.11.2022 г.	Протокол на 06.12.2022 г.	05.01.2023 г.	РД-788 от 08.12.2022 г.
6.	492 от 29.06.2023 г.	Протокол на 06.07.2023 г.	05.08.2023 г.	РД-470 от 12.07.2023 г.
7.	437 от 26.01.2023 г.	Протокол на 31.01.2023 г.	02.03.2023 г.	РД-76 от 06.02.2023 г.
8.	536 от 07.09.2023 г.	Протокол на 13.09.2023 г.	13.10.2023 г.	РД-677 от 28.09.2023 г.

По информация на Общински съвет – Карнобат приетите решения на общинския съвет за прекратяването на съсобствеността върху имоти по реда на чл. 36 от ЗОС не са връщани за ново обсъждане и не са оспорвани пред съответния административен съд в производството по контрол на законосъобразността⁶⁷³.

11.2.2.3. Всички приети решения на Общински съвет - Карнобат за прекратяване на съсобственост *не са съобщени* на заинтересованите лица (съсобствениците) по реда на ГПК, както повелява специалната по отношение на чл. 22 от ЗМСМА разпоредба на чл. 36, ал. 2 от ЗОС⁶⁷⁴.

Съгласно чл. 36 от ЗОС във вр. чл. 8, ал. 11 от ЗОС и Тълкувателно решение № 5 от 10.12.2008 г. по т.д. № 20/2007 г. на Върховния административен съд на Република България (ВАС), именно решението на общинския съвет, с което се предвижда прекратяване на съсобствеността на общината е индивидуалният административен акт по разпореждане с общинско имущество, който пряко и непосредствено засяга съсобственика и който подлежи на обжалване по реда на АПК, т.е. това е подлежащият на оспорване акт по реда на АПК пред административния съд. В тази връзка е и съдебната практика⁶⁷⁵.

В резултат на несъобщаването на решенията на общинския съвет на заинтересованите лица (съсобствениците), преди сключването на договор за продажба на

⁶⁷⁰ Тълкувателно решение № 5 от 10.12.2008 г. по т.д. № 20/2007 г. на ВАС

⁶⁷¹ Заповеди № РД-113 от 17.03.2022 г.; № РД-435 от 27.07.2022 г.; № РД-594 от 27.09.2022 г.; № РД-783 от 08.12.2022 г.; № РД-66 от 02.02.2023 г.; № РД-132 от 01.03.2023 г.; № РД-152 от 09.03.2023 г.; № РД-290 от 31.05.2022 г.; № РД-667 от 25.10.2022 г.; № РД-329 от 22.05.2023 г.; № РД-476 от 13.07.2023 г.

⁶⁷² Одитни доказателства №№ 297 - 304

⁶⁷³ Одитно доказателство № 289

⁶⁷⁴ Одитно доказателство № 305

⁶⁷⁵ Определение № 999 от 12.04.2019 г. на Административен съд – Варна по адм.д. № 1916/2018 г.; Решение № 10872 от 7.08.2020 г. на ВАС по адм. д. № 14741/2019 г.; Решение № 667 от 17.01.2018 г. на ВАС по адм. д. № 9303/2016 г.

общинската част от имота, е изключена възможността за осъществяването на контрол по съдебен ред и е нарушено правото на защита на лицата.

11.2.2.4. Въз основа на влязло в сила решение на органа на местно самоуправление, по аргумент на чл. 36, ал. 2 от ЗОС и чл. 36, ал. 5 от НРПУРОИ, следва допълнително издаване на заповед от кмета и сключване на договор въз основа на нея. Договорът представлява завършването на фактическия състав по извършената *гражданскоправна сделка* и поражда вещнопрехвърлителния ефект на разпореждането. Заповедта и договорът следва да са съгласно приетите с решението на общинския съвет параметри.

При извършената проверка е установено:

а) за всичките проверени имоти, за които е прекратена съсобствеността, от кмета на общината са издадени заповеди за продажба на общинската част върху имота, в съответствие с разпоредбите на чл. 36, ал. 3 от ЗОС и чл. 36, ал. 5, предложени второ от НРПУРОИ. Всички проверени заповеди на кмета на общината възпроизвеждат изцяло приетите решения на общински съвет, вкл. и одобрената пазарна цена на идеалната част от имота - общинска собственост.

Съгласно практиката на ВАС⁶⁷⁶, заповедта на кмета на общината за прекратяване на съсобствеността по реда на чл. 36 от ЗОС не съставлява/не носи белезите на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 АПК, не е от категорията на волеизявленията, подлежащи на оспорване по реда на АПК и съответно не подлежи на съдебен контрол, тъй като е издадена в условията на равнопоставеност между субекти в гражданскоправни отношения.

В тази връзка, за целите на финализиране на сделките (дължимата цена, данъци и такси, срок за плащане и сключване на договор), всички съсобственици са уведомени/информирани, че кметът на общината е издал заповед за прекратяване на съсобствеността по начините, определени в чл. 36, ал. 5, изр. второ от НРПУРОИ - срещу подпис и по пощата - с писмо с обратна разписка.⁶⁷⁷

б) договорите за продажбата на общинската част от имотите при всички проверени осем сделки⁶⁷⁸ (100 на сто), на обща стойност 153 770,42 лв. (с ДДС), са сключени преди решенията на общинския съвет (индивидуалния административен акт) да са влезли в законна сила⁶⁷⁹, посочени в следващата таблица:

№ по ред	Решение №/дата на общинския съвет	Срок за приключване на процедурата по оспорване	Влезли в сила	Договор (дата)	Стойност на договора с ДДС (лв.)
1	2	3	4	5	6
1.	342 от 21.07.2022 г.	24.08.2022 г.	25.08.2022 г.	27.07.2022 г.	755,85
2.	349 от 21.07.2022 г.	24.08.2022 г.	25.08.2022 г.	11.08.2022 г.	149 840,01
3.	345 от 21.07.2022 г.	24.08.2022 г.	25.08.2022 г.	28.07.2022 г.	495,78
4.	377 от 14.09.2022 г.	19.10.2022 г.	20.10.2022 г.	03.10.2022 г.	1 046,01
5.	418 от 30.11.2022 г.	05.01.2023 г.	06.01.2023 г.	29.12.2022 г.	1 050,83
6.	492 от 29.06.2023 г.	05.08.2023 г.	06.08.2023 г.	21.07.2023 г.	200,80
7.	437 от 26.01.2023 г.	02.03.2023 г.	03.03.2023 г.	20.02.2023 г.	291,10
8.	536 от 07.09.2023 г.	13.10.2023 г.	14.10.2023 г.	09.10.2023 г.	90,04
9.	ОБЩО:				153 770,42

⁶⁷⁶ Определение № 1280 от 27.01.2020 г. по адм. д. № 698/2020 г., II о. на ВАС; Определение № 4592 от 08.04.2010 г. по адм. д. № 1344/2009 г. на ВАС и др.

⁶⁷⁷ Одитни доказателства №№ 297 – 304

⁶⁷⁸ Договори от 27.07.2022 г., 11.08.2022 г., 28.07.2022 г., 03.10.2022 г., 29.12.2022 г., 21.07.2023 г., 20.02.2023 г. и 09.10.2023 г.

⁶⁷⁹ Одитни доказателства №№ 297 – 304

Договорите са сключени преди да са изтекли сроковете за оспорване на решенията на общинския съвет по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК в производството по контрол на законосъобразността им и без решенията на общинския съвет (индивидуален административен акт) да са връчени на заинтересованите лица⁶⁸⁰. Нарушени са изискванията на императивната забрана по чл. 90, ал. 1 от АПК относно изпълнението на административните актове

11.2.2.5. Всички имоти – общинска собственост, за които са подписани договори за прекратяване на съсобствеността на общината чрез прехвърляне на дела на друг съсобственик не са предадени на купувачите с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁶⁸¹.

11.2.2.6. Към датата на сключване на договорите за прекратяване на съсобствеността върху имотите, за един⁶⁸² имот е съставен АОС и същият е вписан в службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС. За останалите седем имоти от общинската администрация не са съставени АОС на основание чл. 56, ал. 2 от ЗОС, т.к. имотите са публична общинска собственост – улици, като преди продажбата предназначението им не е било променено по законовоопределения ред – съпроводено със съставянето на нов АОС – за частна собственост, поради което няма извършено вписване в Службата по вписванията⁶⁸³.

Поради неупражняването на ефективен контрол за законосъобразност от юрисконсултите на общината, прекратяването на съсобственост върху имоти между общината и физически и юридически лица е извършено в съществено несъответствие с правната рамка.

11.3. Учредяване на право на ползване без търг или конкурс на лица, определени със закон

При одита са проверени сключените през 2023 г. три договора за учредяване на възмездно право на ползване върху имоти – общинска собственост без търг или конкурс на лица, определени със закон⁶⁸⁴.

Съгласно чл. 7, ал. 2, изр. последно от ЗОС, имоти - публична общинска собственост могат да се обременяват с ограничени вещни права само в случаите, определени със закон, а съгласно чл. 34, ал. 6 от ЗОС учредяването на ограничени вещни права върху обекти - публична общинска собственост, се извършва при условия и по ред, определени в закон.

С чл. 46 от НРПУРОИ е определен редът за учредяване на възмездно право на ползване без търг или конкурс, когато лицата, на които може да се учреди право на ползване, са определени със закон.

11.3.1. При одита е установено съответствие с правната рамка:

а) в съответствие с изискването на чл. 46, ал. 2 от НРПУРОИ са подадени заявления до кмета на общината за учредяване на възмездно право на ползване без търг или конкурс, а именно:

аа) от юридическо лице – концесионер за изпълнение на дейности по предоставена концесия от 12.03.2013 г. от Министерски съвет на Република България на основание чл. 25, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 75 от Закона за подземните богатства (ЗПБ)⁶⁸⁵;

аб) от две физически лица за устройване на постоянни пчелини с над 10 пчелни семейства, регистрирани по реда на чл. 8 от Закона за пчеларството, на основание чл. 37п, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 11, ал. 2 и чл. 12 от Закон за пчеларството (ЗПч.)⁶⁸⁶;

⁶⁸⁰ Одитни доказателства №№ 297 – 304

⁶⁸¹ Одитно доказателство № 291

⁶⁸² 28897/286187 ид.ч. от УПИ I в кв.8 на Гара Церковски, общ.Карнобат

⁶⁸³ Одитни доказателства №№ 297 и 299 – 304

⁶⁸⁴ Одитно доказателство № 292

⁶⁸⁵ Одитно доказателство № 306

⁶⁸⁶ Одитни доказателства №№ 307 и 308

б) към заявленията на лицата са приложени съответните документи: договор за концесия⁶⁸⁷; за регистриран животновъден обект - постоянен пчелин с над 10 пчелни семейства, който е вписан в регистъра по чл. 8 от ЗПч, ред. ДВ, бр. 65 от 21.07.2020 г. изм. и доп., бр. 13 от 16.02.2021 г.), във връзка с чл. 137 от Закона за ветеринарномедицинската дейност⁶⁸⁸;

в) въз основа на заявленията на лицата от кмета на общината са внесени предложения в общинския съвет за учредяване на право на ползване върху имоти – публична общинска собственост с начин на трайно ползвана „пасище“ по чл. 25, ал. 4 от ЗСПЗЗ, чл. 75 от ЗПБ, чл. 37п от ЗСПЗЗ и чл. 11, ал. 2 от ЗПч.;

г) за учредяване на вещните права на ползване са взети решения на общинския съвет

га) на основание чл. 34, ал. 6 от ЗОС, чл. 25, ал. 4 от ЗСПЗЗ и чл. 75 от ЗПБ с Решение № 399 от 17.10.2022 г. на общинския съвет е учредено вещно право на ползване на юридическото лице върху ПИ с идентификатор 29129.21.158 по КKKP на с. Железник, с площ 91897 кв.м., за срок до изтичане на срока на договора за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства – строителни материали (андезитобазалти) в находище „Футула“, разположено в землището на с. Железник и с. Смолник, Община Карнобат, сключен с Министерски съвет на Република България, със срок от 35 години – до 13.03.2048 г. Решението на общинския съвет е взето с пълно мнозинство, при изискуемо мнозинство две трети от общия брой на общинските съветници, в съответствие с разпоредбата на чл. 25, ал. 5, предл. второ от ЗСПЗЗ⁶⁸⁹;

гб) на основание чл. 37п, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 11, ал. 2 от ЗПч с две решения⁶⁹⁰ на общинския съвет е дадено съгласие да се учреди право на ползване върху от имот/част от имот - общинска собственост - пасище за устройване на постоянни пчелини с над 10 пчелни семейства. Правото на ползване е учредено без търг или конкурс, в съответствие с чл. 34, ал. 6 от ЗОС, тъй като лицата, на които може да се учреди са определени с чл. 11, ал. 2 и чл. 12 от ЗПч (ред. ДВ, бр. 65 от 21.07.2020 г. изм. и доп., бр. 13 от 16.02.2021 г.) и чл. 37п, ал. 5 от ЗСПЗЗ⁶⁹¹;

д) с приетите решения на общинския съвет пазарните цени на правото на ползване са определени въз основа на изготвени пазарни оценки от лицензиран оценител, които са по-високи от данъчните оценки на имотите, в съответствие с изискването на чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 37п, ал. 1, изр. последно от ЗСПЗЗ⁶⁹²;

е) всички договори са сключени по пазарните цени, които са определени от общинския съвет, в съответствие с чл. 41, ал. 2, изр. второ от ЗОС, чл. 75, ал. 1 от ЗПБ и чл. 37п, ал. 1, изр. последно от ЗСПЗЗ⁶⁹³;

ж) по сключените договори за учредено възмездно право на ползване са платени дължимите престации - данък по чл. 44, ал. 1 от ЗМДТ, административната такса по НОАМТЦУ и пазарната оценка от лицензиран оценител⁶⁹⁴;

з) договорите за учредяване на възмездно право на ползване без търг или конкурс са сключени за:

за) срок до изтичане на срока на договора за концесия за добив на подземни богатства по чл. 2, ал. 1, т. 5 от ЗПБ, в съответствие със специалната разпоредба на чл. 75, ал. 1 от ЗПБ и чл. 34, ал. 6 от ЗОС⁶⁹⁵;

⁶⁸⁷ Одитно доказателство № 306

⁶⁸⁸ Одитни доказателства №№ 307 и 308

⁶⁸⁹ Одитно доказателство № 306

⁶⁹⁰ Решения № 467 от 06.04.2023 г. и № 452 от 23.02.2023 г.

⁶⁹¹ Одитни доказателства №№ 307 и 308

⁶⁹² Одитни доказателства №№ 306, 307 и 308

⁶⁹³ Одитни доказателства №№ 306, 307 и 308

⁶⁹⁴ Одитни доказателства №№ 306, 307 и 308

⁶⁹⁵ Одитно доказателство № 306

зб) срок от 10 години, за устройване на постоянни пчелини, в съответствие със специалната разпоредба на чл. 37п, ал. 12 от ЗСПЗЗ⁶⁹⁶;

и) договорите са сключени в писмена форма и са вписани по разпореждане на съдията по вписванията по местонахождението на имота, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 37п, ал. 13 от ЗСПЗЗ⁶⁹⁷;

й) към датата на сключване на договорите, АОС на всички имоти са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС⁶⁹⁸.

11.3.2. При извършената проверка е установено несъответствие с правната рамка относно:

11.3.2.1. Програмата за управление и разпореждане с общинско имущество за 2023 г. не е била актуализирана/допълнена с два от имотите – общинска собственост върху, които е учредено право на ползване за устройване на пчелини с над 10 пчелни семейства. Нарушена е разпоредбата на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС⁶⁹⁹.

11.3.2.2. С чл. 37п, ал. 8, 9 и 11 от ЗСПЗЗ, е определено, че кметът на общината се произнася по заявлението, като издава заповед за учредяване право на ползване или постановява отказ. Заповедта за учредяване на право на ползване за устройване на постоянни пчелини се съобщава и може да се обжалва по реда на АПК. Въз основа на влязлата в сила заповед за учредяване на право на ползване и извършеното плащане кметът на общината сключва договор със заявителя. Съгласно чл. 46, ал. 3 от НРПУРОИ въз основа на решението на Общинския съвет кметът на общината следва да издаде заповед и да сключи договор за учредяване на право на ползване.

При извършената проверка е установено:

а) за всички проверени имоти - общинска собственост (пасища), за които е заявен интерес, са издадени заповеди на кмета на общината за учредяване на правото на ползване без търг или конкурс, в съответствие с разпоредбите на чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА, чл. 34, ал. 6 от ЗОС и чл. 37п, ал. 8 от ЗСПЗЗ⁷⁰⁰;

б) при една от сделките⁷⁰¹ (33,3 на сто от проверените), Заповед № 146 от 06.03.2023 г. на кмета на общината за учредяване на право на ползване, е издадена преди Решение № 452 от 23.02.2023 г. на общинския съвет да е влязло в сила. Приетото Решение № 452 от 23.02.2023 г. на общинския съвет за учредяване на правото на ползване е предадено/прието на/от Областен управител на Област Бургас за контрол на законосъобразността с Протокол от 28.02.2023 г. В Протокола е посочено, че срокът за приключване на процедурата е 30.03.2023 г.⁷⁰²

Нарушена е разпоредбата на чл. 90, ал. 1 от АПК.

По информация от общинската администрация приетото решение на общинския съвет за учредяване на право на ползване не е връщано от областния управител за ново обсъждане и не е оспорено пред съответния административен съд в производството по контрол на законосъобразността⁷⁰³;

в) две от заповедите на кмета на общината (66,7 на сто от проверените) са съобщени на заинтересованите лица след определения тридневен срок, с което е нарушена разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК, във вр. с чл. 37п, ал. 9 от ЗСПЗЗ⁷⁰⁴. Заповед № РД-410

⁶⁹⁶ Одитни доказателства №№ 307 и 308

⁶⁹⁷ Одитни доказателства №№ 306, 307 и 308

⁶⁹⁸ Одитни доказателства №№ 306, 307 и 308

⁶⁹⁹ Одитни доказателства №№ 291, 307 и 308

⁷⁰⁰ Одитни доказателства №№ 306, 307 и 308

⁷⁰¹ Договор от 25.04.2023 г. за учредяване на възмездно право на ползване за пчелин върху 2000/37050 кв.м ид.ч. от ПИ с идентификатор 78416.1.18 по КККР на с. Церковски с НТП-пасище

⁷⁰² Одитно доказателство № 307 и 308

⁷⁰³ Одитно доказателство № 289

⁷⁰⁴ Одитни доказателства №№ 307 и 308

от 23.06.2023 г. е съобщена на 27.07.2023 г. и Заповед № РД-146 от 06.03.2023 г. е съобщена на 15.03.2023 г.;

г) един договор⁷⁰⁵ за учредяване на право на ползване (33,3 на сто), на стойност 1 634,88 лв. (с ДДС), е сключен преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила⁷⁰⁶, посочено в следната таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Договор (дата)	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	РД-410 от 23.06.2023 г.	27.07.2023 г.	11.08.2023 г.	от 01.08.2023 г.	1 634,88
2.	ВСИЧКО:				1 634,88

Заповедта на кмета на общината е издадена и договорът за учредяване на право на ползване е сключен преди да са изтекли сроковете за оспорване на индивидуалните административни актове (решението на общинския съвет и заповедта на кмета) по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК, чл. 37п, ал. 11, предл. първо от ЗСПЗЗ относно изпълнението на административните актове.

11.3.2.3. Съгласно чл. 37п, ал. 10 от ЗСПЗЗ цената за учредяване право на ползване върху пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд за устройване на постоянни пчелини се заплаща в едномесечен срок от влизането в сила на заповедта за учредяване право на ползване.

Със заповедите на кмета на общината за учредяване на право на ползване за устройване на постоянни пчелини е разпоредено цената да се заплаща в едномесечен срок от влизане в сила на заповедите, след което да се пристъпи към сключване на договор за право на ползване.

Със заповедта на кмета на общината за учредяване на право на ползване за изпълнение на дейности по предоставена концесия по ЗПБ е разпоредено цената на правото за първата година да се заплаща в 30 дневен срок от получаване на заповедта и представяне на документите за извършеното плащане да се сключи договор.

а) при една⁷⁰⁷ от сделките за учредяване на право на ползване върху пасища и мери за устройване на постоянен пчелин цената за целия срок (10 години) е платена на 27.07.2023 г., преди Заповед № РД-410 от 23.06.2023 г. на кмета на общината да е влязла в сила (11.08.2023 г.)⁷⁰⁸.

Нарушени са изискванията на чл. 37п, ал. 10 от ЗСПЗЗ и заповедта на кмета на общината за учредяване на право на ползване.

б) за останалите две сделки плащането е извършено в съответствие с правната рамка⁷⁰⁹.

11.3.2.4. За два имота – общинска собственост (66,7 на сто от проверените), за които са сключени договори за учредяване на право на ползване за устройване на пчелини не са предадени на купувачите с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁷¹⁰. Липсата на протоколи за фактическо предаване на имотите създава предпоставки от последващи възражения/правни спорове с купувачите на имотите.

⁷⁰⁵ Договор от 01.08.2023 г.

⁷⁰⁶ Одитно доказателство № 307

⁷⁰⁷ Договор от 01.08.2023 г. за право на ползване за пчелин върху ПИ с идентификатор 20417.22.406 на с. Деветак

⁷⁰⁸ Одитно доказателство № 307

⁷⁰⁹ Одитни доказателства №№ 306 и 307

⁷¹⁰ Одитни доказателства №№ 307 и 308

Поради неупражнен ефективен контрол за законосъобразност от юрисконсултите на общината, учредяването на право за ползване без търг или конкурс е извършено в частично несъответствие с правната рамка.

12. Планирани и реализирани приходи от разпореждане с имоти – общинска собственост по бюджета на общината

12.1. В Програмата за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2022 г. са предвидени приходи в размер на 400 000 лв. от продажба на имущество и земя и от учредяване на вещни права върху имотите, които общината има намерение да предложи за продажба. По бюджета за 2022 г.⁷¹¹ са планирани постъпления от продажба на нефинансови активи общо 400 000 лв., в съответствие с предвидените в Програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2022 г.

Към 31.12.2022 г. са събрани/реализирани приходи от продажба на имущество и земя в размер 574 234 лв. - 143 на сто спрямо първоначалния и уточнения план по бюджета на общината за 2022 г. Достигнатото високо изпълнение на приходите от продажби е в резултат на неизвършването на актуализации/допълване на Програмата за управление и разпореждане за 2022 г. в случаите на прекратяване на съсобственост между общината и физически лица, неактуализиране на очакваните приходи при допълване на програмата през 2022 г., респективно и на общинския бюджет за 2022 г. *(описано в Глава трета, Раздел II, констатациите по т. 11.2.2.1. от доклада)*⁷¹².

Нарушени са изискванията на чл. 8, ал. 9, изр. второ от ЗОС, във връзка с чл. 124, ал. 1 и 2 от ЗПФ, съгласно който програмата може да бъде актуализирана през годината, като при необходимост се извършва и актуализация на общинския бюджет.

12.2. В Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. са предвидени приходи в размер 448 000 лв. от продажба на имущество и земя и от учредяване на вещни права от имоти, които общината има намерение да предложи за продажба. По бюджета за 2023 г., приет с Решение от 31.03.2023 г.⁷¹³ са планирани приходи от продажба на имущество и земя и разпореждане чрез учредяване на вещни права общо 450 000 лв.

Към 31.12.2023 г. са събрани/реализирани приходи от разпореждане с имоти – общински имоти общо 1 708 613 лв., - 379,7 на сто спрямо първоначалния и уточнения план по бюджета на общината за 2023 г.

Достигнатото високо изпълнение на приходите от продажби е в резултат на неизвършването на актуализации на очакваните/планираните приходи при допълване на Програмата за управление и разпореждане за 2023 г. и неизвършването на допълване на програмата в случаите на прекратяване на съсобственост между общината и физически лица и учредяване на право на ползване без провеждане на публичен търг или конкурс, респективно и на общинския бюджет за 2023 г. *(описано в Глава трета, Раздел II, констатациите по т. 11.2.2.1 и т. 11.3.2.1. от доклада)*⁷¹⁴.

Нарушени са изискванията на чл. 8, ал. 9, изр. второ от ЗОС, във връзка с чл. 124, ал. 1 и 2 от ЗПФ, съгласно който програмата може да бъде актуализирана през годината, като при необходимост се извършва и актуализация на общинския бюджет.

Планирането и реализирането на приходите по бюджета на общината от разпореждане с имоти – общинска собственост е в частично несъответствие с правната рамка.

⁷¹¹ Решение № 294 от 31.03.2022 г. на общинския съвет

⁷¹² Одитни доказателства №№ 155, 156, 162 и 291

⁷¹³ Решение № 531 от 07.09.2023 г. на общинския съвет

⁷¹⁴ Одитни доказателства №№ 155, 156, 162 и 291

13. Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки от регистрите, в т.ч. от счетоводните регистри

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, Закона за счетоводството, Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и заповедите на кмета на общината.

При одита е установено:

а) от кмета на общината са издадени заповеди за отписване от актовете книги за общинска собственост на имотите, предмет на разпореждане с прехвърляне на правото на собственост върху имоти – общинска собственост (продажба по реда на чл. 35, ал. 1 и ал. 3 и чл. 36 от ЗОС), за които са съставени АОС, в съответствие с изискванията на чл. 64, ал. 1 от ЗОС⁷¹⁵.

Останалите имоти, за които е прекратена съсобствеността по реда на чл. 36 от ЗОС и представляват части от улици, за които не се съставят АОС, съгласно чл. 56, ал. 2 от ЗОС, не са записани в актовете книги на общината и съответно не са отписани от тях⁷¹⁶;

б) върху АОС на всички продадени имоти е посочена заповедта на кмета на общината за отписването на имота, което е съществено обстоятелство/информация относно статута на имота, в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁷¹⁷.

При учредяването на право на ползване в съставените АОС са отбелязани разпоредителните действия, в съответствие с чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁷¹⁸;

в) в регистъра на разпоредителните сделки⁷¹⁹ е вписана информация за продажбите и учредените вещни права върху имоти-общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС⁷²⁰;

г) в главните регистри за публична и за частна общинска собственост е вписана информация за вида на разпоредителната сделка и лицата, придобили правата, в съответствие с чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.⁷²¹;

д) продадените имоти - общинска собственост, които са заведени в счетоводните регистри на общината, са отписани, в съответствие с чл. 3, ал. 2 и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ред. ДВ, бр. 95 от 2015 г.)⁷²².

Отписването и отразяването на информацията за имотите, обект на разпоредителни сделки, в регистрите, в т.ч. в счетоводните регистри на общината, е извършено в съответствие с действащата правна рамка.

14. Състояние на вътрешния контрол при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол в областта на изследване, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствията.

Установено е, че през одитирания период писмено въведените контролни дейности за законосъобразност при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост от юрист относно: а) проекта на решение на общинския съвет; б) проекта на заповед на кмета на общината за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост; в) проекта на договорите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, са изпълнявани от длъжностите лица, което е удостоверено/документирано чрез подпис върху проектите на посочените документи.

⁷¹⁵ Одитни доказателства №№ 278 – 288, 293 – 296 и 298

⁷¹⁶ Одитни доказателства №№ 297 и 299 – 301

⁷¹⁷ Одитни доказателства №№ 278 – 288, 293 – 296 и 298

⁷¹⁸ Одитни доказателства №№ 306 – 308

⁷¹⁹ <https://www.karnobat-ob.bg/section-217-content.html>

⁷²⁰ Одитни доказателства №№ 230, 278 – 288, 293 – 304 и 306 – 308

⁷²¹ Одитни доказателства №№ 278 – 288, 293 – 296, 298 и 306 – 308

⁷²² Одитни доказателства №№ 278 – 288, 293 – 296 и 298

Въведените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно, в съответствие с чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС, Работни инструкции „Отдаване под наем на свободни недвижими имоти – общинска собственост“, „Настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди“ и „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“, утвърдени със Заповед № 197 от 15.04.2022 г. на кмета на общината.

По отношение на констатираните при одита нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите, контролните дейности за законосъобразност не са изпълнявани ефективно и не са минимизирали рисковете в процеса до приемливо ниво⁷²³.

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост са осъществени в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен. Не са застраховани част от застроените имоти - публична общинска собственост; застраховани са имоти частна общинска собственост, без решение на общинския съвет; за одитирания период от общинската администрация не са предприети действия за събиране на сумите за застрахователни вноски от наемателите; в част застрахователните полици е включено самоучастие на общината в нарушение на изискванията на ЗОС.

При провеждането на публичните търгове за отдаване под наем на имоти - общинска собственост: при публични търгове за отдаване под наем на пасища, в състава на комисиите не са включени кметовете на кметства или кметските наместници или определени от тях служители в случаите, в които предоставянето под наем на имоти е на територията на населеното място; стъпката за наддаване е определяна от комисията, а не в заповедта на кмета на общината за обявяване на търга; от членовете на комисиите не са подписани декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти; не е внесена административна такса по производствата за настаняване под наем; в договори за отдаване под наем на помещения не е предвидена клауза за заплащане на такса за битови отпадъци от наемателя; издадени заповеди за откриване на публични търгове за отдаване под аренда на земеделски земи и на пасища, мери и ливади, преди решенията на общинския съвет да са влезли в сила; за закъснение при плащането на наема на земеделски земи не е събрана лихва за забава; неправилно определени начални тръжни цени при отдаване под аренда въз основа на решения на общинския съвет; сключени договори за земеделски земи без нотариално удостоверяване на подписите на страните; в договори за отдаване под наем на земеделски земи липсва информация за имотите, които попадат в специализиран слой; възстановени са депозити за участие след определения срок.

При отдаването под наем на имоти – общинска собственост без търг или конкурс са установени нарушения, свързани с: договорени са по-ниски/по-високи наемни цени за пасища, мери и ливади от определеното средно годишно рентно плащане; договорени са по-високи наемни цени за земеделски земи по чл. 37в., ал. 10 от ЗСПЗЗ; сключени са договори за наем на земеделски земи по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ преди влизане в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател; не е събрана такса в производства по настаняване под наем; в част от договорите за наем на пасища не се съдържа информация за площта на имотите, попадащи в специализиран слой; не е извършена индексация на наемната цена по сключените през 2022 г. договори за пасища.

При настаняването в общински жилища са установени нарушения свързани с: неоснователно събрана такса за издаване на удостоверение за деклариране данни; сключен е договор за наем на резервно жилище, преди влизане в сила на заповедта на кмета за настаняване на лицето; за предоставени допълнителни площи (мазе) не е определен и

⁷²³ Одитни доказателства №№ 9, 167, 170, 173, 176, 183, 184, 192, 198, 209, 210, 212, 225, 227, 285, 286, 287, 293 и 295

договорен месечен наем; в договорите не е включена клауза за плащане на таксата за битови отпадъци от наемателите;

Договорите за отдадените под наем имоти - общинска собственост не са вписани в главните регистри, съответно за частна и за публична общинска собственост.

При изпълнението на договор за концесия от 09.04.2010 г. за ползване на обект - публична общинска собственост са установени нарушения, относно: не са събрани лихви за невнесените в срока по договора концесионни вноски за 2022 г. и 2023 г. и не е образувано изпълнително производство за вземания на парични суми от лихви; от концесионера не са представени документи, удостоверяващи изпълнението на задълженията за: представяне на годишна инвестиционна програма за 2022 г. и 2023 г. с графици за изпълнението на строителните дейности от предмета на договора за концесия, за поддържане на банкови гаранции по време на срока на концесията, за заплащане на такса за битови отпадъци за имота, за представяне на месечни, шестмесечни и годишни доклади (отчети), както и заверени копия на годишните счетоводни отчети за одитирания период. В докладите за извършения текущ контрол за изпълнение на задълженията по договора за концесия от комисията няма направени предложения относно действията, които следва да се предприемат в следствие на установеното съществено неизпълнение на договора за концесия. С вътрешен акт на кмета на общината писмено не са определени ред за извършване на одит на концесионера и ред за извършване на мониторинг на изпълнението на задълженията на страните по сключения договор за концесия и такива не са извършвани. От кмета на общината, в качеството му на концедент, не е внесено и от общинския съвет не е прието решение за одобряване на решение на концедента за едностранното прекратяване на концесионния договор. Договорът за концесия не е прекратен при наличие на съществено неизпълнение на задълженията на концесионера. От кмета на общината няма изготвен и внесен за одобрение в общинския съвет годишен отчет за 2022 г. и за 2023 г. относно изпълнението на сключения концесионен договор.

При заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост, отдадени под наем, предоставени на концесия, с учредено право на ползване или предоставени за управление е установено: от Община Карнобат, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, не са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ за пет имота – частна общинска собственост и за тях не са определени и платени данъкът върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за 2022 г. и за 2023 г.; за други пет имота – частна общинска собственост са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ като за имоти – публична общинска собственост и за тях не е определен и платен данъкът върху недвижимите имоти за 2022 г. и за 2023 г.; в сключените договори за наем на жилищни и нежилищни имоти - общинска собственост не е включена клауза за заплащането на такса за битови отпадъци и такава не е възстановена на общината от наемателите по договорите; не са възстановени платените от общината данъкът върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци от ползвател и от концесионер на имоти – общинска собственост.

Не са предприети действия за събиране на част от просрочените наеми, поради което за вземания по един договор е изтекла погасителна давност за събиране по съдебен ред; непрекратени договори с наематели, поради неплащане на наемите при възникнало основание за това.

При продажбата на имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс са установени нарушения относно: от общинския съвет на пет имота са определени пазарни цени, които са от 17 на сто до 50 на сто по-висока от изготвените пазарни оценки от лицензиран оценител без наличието на конкретни мотиви и обосновки; заповедите на кмета на общината за откриване на публичен търг/конкурс за продажбата на имоти са издадени преди да са изтекли

сроковете за оспорване на решенията на общинския съвет и преди да са влезли в законна сила; стъпката за наддаване е определяна от комисията, а не в заповедта на кмета на общината за обявяване на търга; при публични търгове не са спазени императивните изисквания на ЗОС, в състава на комисията да бъдат включени кметовете на кметства/кметските наместници или определени от тях служители в случаите, в които предоставянето под наем на имоти е на територията на населеното място; от членовете на комисията по провеждането на търг не са подписвани декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти; в нарушение на изискванията на ЗОАРАКСД в утвърдена конкурсна документация е поставено ограничително условие; от общинската администрация на спечелилия участник не е съобщена заповедта за резултатите от проведен търг за продажбата на имот и договор за продажба не е сключен.

При разпореждането с имоти без провеждането на публичен търг са установени нарушения относно: програмите за управление и разпореждане с общинско имуществено за 2022 г. и 2023 г. не са допълнени/актуализирани с имотите, които общината предлага за прекратяване на съсобствеността на общината и при учредяване на право на ползване; в нарушение на ЗОС е продадена земя – общинска собственост на собственик на незаконно построена сграда в гр. Карнобат; в нарушение на АПК: индивидуалните административни актове на кмета на общината - заповедите са издадени преди да са изтекли сроковете за оспорване на решенията на общинския съвет и преди да са влезли в законна сила (продажба на земя на собственика на законно построена сграда; право на ползване); непълно съдържание на заповедите на кмета на общината (продажба на земя на собственика на законно построена сграда); при прекратяването на съсобственост решенията на – общинския съвет не са съобщени на заинтересованите лица (съсобствениците) и договорите са сключени преди решенията да са влезли в законна сила; не е спазен срока по АПК за съобщаване на заповедите на заинтересованите лица при продажба на земя на собственика на законно построена сграда и при учредяване на право на ползване; сключени са договори за разпореждане с имоти - общинска собственост, преди решенията на общинския съвет и преди заповедите на кмета на общината да са влезли в законна сила (за продажба на земя - общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда; прекратяване на съсобственост; право на ползване).

Установените несъответствия с правната рамка в областта са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Извършените контролни/съгласувателни процедури за законосъобразност на актовете, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, които са въведени със СФУК, не са ефективни.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост на Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение:

1. Област „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“

Възлагането и изпълнението на обществени поръчки е в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

ВПУЦОП и вътрешните актове в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки са в частично несъответствие с правната рамка.

Планирането на обществените поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка по отношение на съдържащата се информация в план-графиките за двете години, неприложен ред за писмено определяне на отговорно лице за изготвяне на графиките, неприложен ред за заявяване на потребностите и в един случай при извършване на промени.

Дейностите по възлагане на обществени поръчки са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: установена е липса на минимално изискуемо съдържание в документация за участие и в обявления на обществени поръчки; в обявление за изменение не е включена информация за промяна в графика на поръчката; дадено е разяснение от възложителя след законоустановения срок; в един случай са поставени ограничителни условия в критериите за подбор; грешка в работата на комисията при оценката на ценовото предложение на единствения участник, който е следвало да бъде отстранен и процедурата да бъде прекратена; не са уредени в проекта/респективно в сключения договор условията и сроковете за задържане/освобождаване на гаранцията за изпълнение; банкова гаранция за изпълнение не покрива целия срок на договора; при една обществена поръчка методиката за комплексна оценка и начинът за определяне на оценката по всеки показател не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; не е подадена декларация за спазено задължение за опазване на околната среда при изготвяне на офертата, поради пропуск в образца; за обществена поръчка с обект територията на кметство, в състава на комисията за провеждането на преговори не е включен кметът на населеното място; налице е техническа грешка в проект на договор. При обществени поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП - техническа грешка в образец на декларация и в проект на договор към документацията; предвиден/уговорен срок на действие на договор, неотносим (по-малък) спрямо срока за гаранционна поддръжка, съответно липса на уговорена гаранция за изпълнение за обезпечаване на гаранционно поддръжане; определен е по-кратък срок за получаване на оферти от законовоопределения; не е извършена служебна проверка от комисията в Регистъра на специализираните предприятия и кооперации на хората с увреждания; не е отстранен участник по законоворегламентирания ред; поставено е искане от комисията за предоставяне на разяснение без законово основание; при две възлагания е ограничена конкуренцията, чрез включване на изискване, което необосновано ограничава участието на стопански субекти и което не е съобразено с предмета и стойността на обществената поръчка.

От общо 17 проверени обществени поръчки, пет (29 на сто) от тях са възложени в съответствие с изискванията на правната рамка.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки са в частично несъответствие с правната рамка и договорите: извършени плащания след договорения срок; освобождаване на гаранцията за изпълнение след уговорения срок; срок на действие на договор, който не е относим с уговореното задължение за гаранционна поддръжка в гаранционния срок на доставената техника, не са уговорени клаузи с информация за частта от гаранцията за изпълнение, която е предназначена за обезпечаване на гаранционното поддръжане; при съставянето на протоколите и актовете за приемането на извършените СМР по договор с обект на територията на кметство не е включен кметът на селището.

Изпълнението на 13 от проверените общо 17 договора за обществени поръчки е в съответствие с правната рамка и договорите.

Установените несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса не е достатъчно ефективна.

2. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Актовете на общинския съвет (*НРПУРОИ и Наредбата за жилищата*) са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

НОАМТЦУ е в несъответствие с *ЗМДТ* по отношение на липсата на определен размер на административната такса в производствата за настаняване под наем за земеделски земи от ОПФ.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. В УПОА не са определени функции и задължения за: определянето на имотите подлежащи на застраховане; изготвянето на стратегия за управление на общинската собственост, на годишни програми и план за действие с общински концесии. С вътрешен акт не са определени: ред и отговорни лица за преглед и инициране на предложения за актуализирането на актовете на общинския съвет; ред и отговорни длъжностни лица за определяне на имотите общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане; ред за предприемане на действия за принудително събиране на неплатени наеми. Не са идентифицирани съществени рискове и не са въведени писмени контролни дейности в процеса по застраховане на имоти – общинска собственост.

Застраховането на имотите – общинска собственост е в частично несъответствие с правната рамка по отношение на: незастраховани имоти - публична и частна общинска собственост; имот - публична общинска собственост е застрахован два пъти за един и същ период за едни и същи рискове; в една застрахователна полица на имот публична общинска собственост не е включено застрахователно покритие „земетресение“; застраховани са имоти - частна общинска собственост, без решение на общинския съвет; не са предприети действия за събирането на застрахователните вноски от наемателите на имоти - публична и частна общинска собственост; в част от сключените застрахователни полици е включено задължително самоучастие за клауза „земетресение“, в нарушение на законовата забрана.

Отдаването под наем на имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг е в частично несъответствие правната рамка по отношение на: определяне на стъпката за наддаване от комисията по провеждане на търга; от членовете на комисиите не са подписани декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти; не е внесена административна такса по производствата за настаняване под наем; не е събрана лихва за забава при плащането на договорения наем; в договорите за наем на помещения не е включена клауза за заплащането на таксата за битови отпадъци от наемателите; издадени са заповеди за откриване на публични търгове за отдаване под аренда на земеделски земи и на пасища, мери и ливади, преди решенията на общинския съвет да са влезли в сила; определени са начални тръжни цени за отдаване под аренда въз основа на решения на общинския съвет, а не на база пазарната поземлена рента; договорите за наем/аренда на земеделски земи са сключени без нотариално удостоверяване на подписите на страните; в договорите за наем/аренда на земеделски земи липсва информация за площта на имотите, които попадат в актуалния към датата на подписване специализиран слой; възстановени са депозити за участие след определения срок; в състава на комисиите по провеждане на публичните търгове за отдаване под наем на пасища не са включени кметовете на кметства/кметските наместници или определени от тях служители на съответната администрация.

Отдаването под наем на земеделски земи и пасища, мери и ливади от ОПФ без търг или конкурс е в частично несъответствие с правната рамка по отношение на: неправилно определена наемна цена на част от сключените договори; в част от сключените договори за наем на пасища не е посочена площта на пасищата, която попада в специализирания слой;

сключени са договори преди влизането в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател за земеделски земи по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ; връчени са заповеди за определяне на наемател след определения тридневен срок по чл. 61, ал. 1 от АПК; не е събрана такса в производства по настаняване под наем; не е извършена индексация на наемната цена по сключените през 2022 г. договори за пасища.

Отдаването под наем на общински жилища е в частично съответствие с правната рамка по отношение на: неоснователно събрана такса за издаване на удостоверение за деклариране данни; сключен е договор за наем на резервно жилище, преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината за настаняване на лицето; предоставени са допълнителни площи към жилище, за които не е определен и договорен месечен наем; в договорите за наем не е включена клауза за плащането на таксата за битови отпадъци от наемателите.

Сключени договори за наем на нежилищни имоти (помещения), земеделски земи и жилищни имоти не са вписани в главния регистър за частна/публична общинска собственост.

При изпълнението на договора за концесия от 09.04.2010 г. за ползване на обект - публична общинска собственост е установено, че: не са събрани лихви за невнесените в срока по договора концесионни вноски за 2022 г. и 2023 г. и не е образувано изпълнително производство за вземанията на парични суми от лихви; от концесионера не са представени документи, удостоверяващи изпълнението на задълженията за: представяне на годишна инвестиционна програма за 2022 г. и 2023 г. с графици за изпълнението на строителните дейности от предмета на договора за концесия, за поддържане на банкови гаранции по време на срока на концесията, за заплащане на таксата за битови отпадъци за имота, за представяне на месечни, шестмесечни и годишни доклади (отчети), както и на заверени копия на годишните счетоводни отчети за одитирания период. В докладите за извършения текущ контрол за изпълнение на задълженията по договора за концесия от комисията няма/не са направени предложения относно действията, които следва да се предприемат в следствие на установеното съществено неизпълнение на договора за концесия. С вътрешен акт на кмета на общината писмено не са определени ред за извършване на одит на концесионера и ред за извършване на мониторинг на изпълнението на задълженията на страните по сключения договор за концесия и такива не са извършвани. От кмета на общината, в качеството му на концедент, не е внесено и от общинския съвет не е прието решение за одобряване на решение на концедента за едностранното прекратяване на концесионния договор. Договорът за концесия не е прекратен при наличието на съществено неизпълнение на задълженията на концесионера. От кмета на общината няма изготвен и внесен за одобрение в общинския съвет годишен отчет за 2022 г. и за 2023 г. относно изпълнението на сключения концесионен договор.

При заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост, отдадени под наем, предоставени на концесия, с учредено право на ползване или предоставени за управление е установено: в несъответствие с правната рамка от Община Карнобат, в качеството ѝ на данъчно задължено лице/собственик, не са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ за пет имота – частна общинска собственост и за тях не са определени и платени данъкът върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци за 2022 г. и за 2023 г.; за други пет имота – частна общинска собственост неправилно са подадени декларации по чл. 14 от ЗМДТ като за имоти – публична общинска собственост и за тях не е определен и платен данъкът върху недвижимите имоти за 2022 г. и за 2023 г.; в сключените договори за наем на жилищни и нежилищни имоти - общинска собственост не е включена клауза за заплащането на таксата за битови отпадъци и такава не е възстановена на общината от наемателите по договорите; не са възстановени платените от общината данък върху недвижимите имоти и таксата за битови отпадъци от ползвател и от концесионер на имоти – общинска собственост.

При проверката на *приходите от наеми по бюджета на общината и действията за събиране на просрочени вземания* е установено: в несъответствие с правната рамка не са предприети действия за събиране на просрочените наеми, поради което е изтекла погасителната давност за събиране по съдебен ред; не са прекратени договори с наематели, поради неплащане на наемите при възникнало основание за това.

При *разпореждането с имоти - общинска собственост* е установено, че в нарушение на изискванията на правната рамка: от общинския съвет на пет имота са определени пазарни цени, които са от 17 на сто до 50 на сто по-високи от изготвените пазарни оценки от лицензиран оценител без наличието на конкретни мотиви и обосновки; заповедите на кмета на общината за откриване на публичен търг/конкурс за продажбата на имоти са издадени преди да са изтекли сроковете за оспорването на решенията на общинския съвет и преди да са влезли в законна сила; стъпката за наддаване при публичните търгове е определяна от комисията, а не в заповедта на кмета на общината за обявяване на търга; при публични търгове не са спазени императивните изисквания на ЗОС, в състава на комисиите да бъдат включени кметове на кметства/кметските наместници или определени от тях служители в случаите, в които предоставянето под наем на имоти е на територията на населеното място; от членовете на комисията по провеждането на търг не са подписвани декларации за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти; в нарушение на изискванията на ЗОАРАКСД в утвърдена конкурсна документация е поставено ограничително условие; от общинската администрация на спечелилия участник не е съобщена заповедта за резултатите от проведен търг за продажбата на имот и договор за продажба не е сключен; програмите за управление и разпореждане с общинско имущество за 2022 г. и 2023 г. не са допълнени/актуализирани с имотите, които общината предлага за прекратяване на съсобствеността с общината и при учредяване на право на ползване; в нарушение на ЗОС е продадена земя – общинска собственост на собственик на незаконно построена сграда; в нарушение на АПК: индивидуалните административни актове на кмета на общината - заповеди, са издадени преди да са изтекли сроковете за оспорване на решенията на общинския съвет и преди да са влезли в законна сила; непълно съдържание на заповеди на кмета на общината; при прекратяването на съсобственост решенията на –общинския съвет не са съобщени на заинтересованите лица и договорите са сключени преди решенията на общинския съвет да са влезли в законна сила; не е спазен срокът, определен в АПК за съобщаването на заповедите на заинтересованите лица при продажба на земя на собственика на законно построена сграда и при учредяване на право на ползване; сключени са договори за разпореждане с имоти - общинска собственост, преди решенията на общинския съвет и преди заповедите на кмета на общината да са влезли в законна сила; имоти – общинска собственост, за които са сключени договори за разпореждане не са предадени на купувачите с приемо-предавателен протокол; при допълване на програмата за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2022 г. и 2023 г. от общинския съвет не са приети размерите на очакваните допълнителни приходи и съответно не е актуализиран и общинският бюджет.

Установените нарушения/несъответствия при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост не е ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

1. В резултат на извършения одит на кмета на Община Карнобат се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество – собственост на Община Карнобат за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷²⁴

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и разпореждане с общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷²⁵

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен в частта за определянето на административна такса в производствата за настаняване под наем за земеделски земи от общинския поземлен фонд.⁷²⁶

4. Да актуализира Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Карнобат за привеждането им в съответствие с действащата правна рамка и за разпределение на задълженията и отговорностите за изпълнението на съответните дейности между ангажираните служители в общинската администрация.⁷²⁷

5. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината за привеждането им в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и методическите насоки на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г., в т.ч. осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при възлагането на обществените поръчки, дейността по деклариране на имотите – частна общинска собственост от Община Карнобат, в качеството ѝ на данъчно задължено лице, дейността по начисляването и събирането, ведно с месечните наеми, на дължимите данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци от наемателите/ползвателите и концесионерите на недвижими имоти – частна и публична общинска собственост.⁷²⁸

6. С акт на кмета на общината да се определят длъжностни лица с отговорности за изготвянето и актуализирането на граfiците за възлагане на обществените поръчки.⁷²⁹

7. Да се актуализират длъжностните характеристики на юрисконсултите от дирекция АПИО във връзка с възлагането на обществените поръчки.⁷³⁰

8. Да се извърши преглед на Устройствения правилник на общинската администрация на Община Карнобат с оглед писменото допълване/възлагане на функциите/задачите, свързани с процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.⁷³¹

9. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и с управлението и разпореждането с имоти - общинска

⁷²⁴ Част трета, Раздел II, подт. 1.1..

⁷²⁵ Част трета, Раздел II, подт. 1.2.

⁷²⁶ Част трета, Раздел II, подт. 1.2.6.

⁷²⁷ Част трета, Раздел I, подт. 1.1. и подт. 1.2

⁷²⁸ Част трета, Раздел I, т. 2 и т. 3 и Раздел II, подт. 8.1. и подт. 8.3.

⁷²⁹ Част трета, Раздел I, т. 2

⁷³⁰ Част трета, Раздел I, подт. 1.2.1.

⁷³¹ Част трета, Раздел II, подп. 1.5.1.

собственост, и писмено да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процесите.⁷³²

II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет Карнобат се дават следните препоръки:

1. Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество – собственост на Община Карнобат за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷³³

2. Да се актуализира Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и разпореждане с общински жилища за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁷³⁴

3. Да актуализира Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен в частта за определяне на административна такса в производствата за настаняване под наем за земеделски земи от общинския поземлен фонд.⁷³⁵

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с Община Карнобат. При проведеното обсъждане от представителите на одитирания обект е изразено пълно съгласие по установените факти и обстоятелства и проекта на препоръки, като не са представени допълнителни доказателства⁷³⁶.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 310 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 28.02.2027 г., кметът на Община Карнобат и председателят на Общински съвет - Карнобат следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 339 от 26.08.2026 г. на Сметната палата.

⁷³² Част трета, Раздел I, т. 3, подп. 4.1.2. и 4.2.2.; Раздел II, подп. 1.5.2., 1.5.3.3. и т. 7.

⁷³³ Част трета, Раздел II, подт. 1.1.

⁷³⁴ Част трета, Раздел II, подт. 1.2.

⁷³⁵ Част трета, Раздел II, подт. 1.2.6.

⁷³⁶ Одитни доказателства №№ 309 и 310

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500301424

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Писмо с поставени въпроси – вх. № 91-00-77 от 23.04.2025 г. и Отговор на поставени въпроси – изх. № 91-00-77-(1) от 30.04.2025 г.	2
2	Справка за ръководните длъжностни лица в Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. – изх. № 91-00-87 от 29.04.2025 г., Удостоверения от Общинска изборителна комисия №№ 1 от 05.11.2019 г. и 1 от 06.11.2023 г., Клетвени листи от 08.10.2019 г. и 10.11.2023 г.; Заповед № РД-651 от 20.09.2023 г., Решение на ОИК-Карнобат № 68-МИ от 26.09.2023 г. и Решение № 45 от 21.09.2023 г. на Общински съвет - Карнобат	13
3	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Карнобат, утвърдени със Заповед № РД-109 от 19.02.2021 г. на заместник-кмета на общината и Заповед № РД-96 от 15.02.2021 г. на кмета на общината	56
4	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП) на Община Карнобат, изменени със Заповед № РД-78 от 07.02.2023 г. на кмета на общината	57
5	Констативен протокол за проверка на ВПУЦОП от 30.04.2025 г.	2
6	План-графици за възлагане на обществени поръчки за 2022 г. и за 2023 г. (електронен носител – Диск № 1) Декларация за идентичност на данните между електронен и хартиен носител за Диск № 1	Диск 1 3
7	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Карнобат, изменени със Заповед № РД-143 от 19.03.2024 г. на кмета на общината	62
8	Заповед РД-628 от 05.09.2018 г. и Заповед № РД-79 от 07.02.2023 г. на кмета на общината	Диск 1
9	Система за финансово управление и контрол в Община Карнобат (СФУК), актуализирана със Заповед № РД-72 от 28.01.2021 г. на кмета на общината, изменена и допълнена със Заповеди №№ РД-211 от 01.04.2021 г., РД-54 от 07.02.2022 г. и РД-197 от 15.04.2022 г. на кмета на общината, включително „Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и системата за двоен подпис в Община Карнобат и разпоредители с бюджет към нея от по-ниска степен“ (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
10	Устройствен правилник на общинската администрация, изменен и допълнен със Заповеди №№ РД-800 от 31.12.2020 г., РД-709 от 09.11.2022 г., РД-290 от 28.04.2023 г. и РД-885 от 18.12.2023 г. и длъжностни разписания от 01.01.2022 г., 01.11.2022 г., 01.01.2023 г., 01.07.2023 г. и 10.11.2023 г. (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
11	Длъжностни характеристики (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
12	Констативен протокол за проверка на вътрешните актове за обществени поръчки от 13.05.2025 г.	1
13	Стратегия за управление на риска за периода 2021 - 2023 г., утвърдена със Заповед № 758 от 16.12.2020 г. на кмета на общината; риск-регистра за 2022 г. и 2023 г.; Протокол от 27.09.2023 г. на Комитет по управление на риска (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1

№	Одитни доказателства	Брой страници
14	Заповед № РД-224 от 30.03.2012 г. на кмета на общината, Информация за програмните продукти, снимки от екран от ЦАИС ЕОП (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
15	Първоначално приет и актуализиран План-график за 2022 г., становище за актуализация (електронен носител-Диск № 1)	Диск 1
16	Първоначално приет и актуализиран План-график за 2023 г., Заповед № РД-258 от 19.04.2023 г. на кмета и становище за актуализация (електронен носител Диск № 1)	Диск 1
17	Констативен протокол относно прогнозирането и планирането на обществените поръчки в Община Карнобат	1
18	Становище от директора на дирекция АПИО – изх. № 91-00-93 от 09.05.2023 г.	1
19	Становище от гл. юрисконсулт - изх. № 91-00-91 от 02.05.2025 г.	3
20	Актуализиран план-график за 2021 г. (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
21	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. – изх. № 91-00-6 от 06.01.2025 г.	24
22	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в Община Карнобат за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. – изх. № 91-00-7 от 06.01.2025 г.	22
23	Досие на обществена поръчка с предмет“Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища на територията на Община Карнобат и улици в град Карнобат и подготовка на пътищата при зимни условия през 2022-2023 г.“, Обособена позиция 1: „Снегочистване и обезопасяване на общински пътища и улици в град Карнобат срещу хлъзгане“ и Обособена позиция 2: „Подготовка на пътищата за експлоатация при зимни условия“ (УНП 00190-2022-0012) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
24	Становище относно прогнозната стойност на УНП 00190-2022-0012 – изх. № 91-00-43 от 24.02.2025 г.	1
25	Досие на обществена поръчка с предмет "Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинската и областната транспортни схеми от квотата на Община Карнобат през 2023-2025 г." (УНП 00190-2022-0041) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
26	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура с предмет „Доставка на нетни количества активна електрическа енергия (средно/ниско напрежение) и избор на координатор на балансираща група за нуждите на Община Карнобат и ОП „БКРД“, гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0020) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
27	Констативен протокол за проверка на обществена поръчка с УНП 00190-2022-0012 от 30.04.2025 г.	3
28	Решение № F233740 от 27.05.2022 г., Обявление от 27.05.2022 г. и Указание за участие на обществена поръчка УНП 00190-2022-0012 (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
29	Декларации за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. – 2 бр. от 24-08.2022 г. и 30.09.2022 г. (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1

№	Одитни доказателства	Брой страници
30	Разяснение –изх. № 26-00-643 от 13.06.2022 г., Решение № F242143 за изменение и Обявление за изменение № 20220613-006204 от 17.06.2022 г., Променен график по обществена поръчка УНП 00190-2022-0012 (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
31	Искане от 28.06.2022 г. за писмено разяснение и отговори по условията в документацията и Разяснение от 29.06.2022 г. – изх. № 26-00-643 за провеждане на обществена поръчка УНП 00190-2022-0012 (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
32	Констативен протокол от 30.04.2025 г. на обществена поръчка с УНП 00190-2022-0041 относно ограничително условие	2
33	УНП 00190-2022-0041 – Решение № F297715 от 16.11.2022 г., ведно с информацията за документа от ЦАИС – ЕОП по чл. 9а, ал. 2 от ППЗОП	6
34	УНП 00190-2022-0041 - Обявление за оповестяване откриването на обществената поръчка от 16.11.2022 г., одобрено с Решение № F297715 от 16.11.2022 г.;	8
35	УНП 00190-2022-0041 - Решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация № F306364 от 02.12.2022 г., ведно с информацията за документа от ЦАИС – ЕОП по чл. 9а, ал. 2 от ППЗОП	4
36	УНП 00190-2022-0041 - Обявление за изменение или допълнителна информация от 02.12.2022 г., одобрено с Решение № F306364 от 02.12.2022 г.	3
37	УНП 00190-2022-0041 - Документация за открита процедура за възлагане на обществена поръчка по ЗОП с последна промяна от 07.12.2022 г., включваща: Указание за участие; Критерий за възлагане. Методика за оценка; Техническа спецификация; проект на договор	53
38	Писмо изх. № 08-00-695/1/ от 03.06.2022 г. на областния управител на Област Бургас за съгласуване на маршрутни разписания от областната транспортна схема и утвърдени маршрутни разписания от областната транспортна схема: „Бургас – Карнобат“, утвърдено на 14.07.2016 г.; „Карнобат – Вълчин – Лозарево – Черница – Сунгурларе –Славянци – Чубра и обратно“, утвърдено на 14.07.2016 г.; „Карнобат – Сунгурларе (през с. Огнен)“, утвърдено на 17.04.2017 г.	4
39	Писмо с поставени въпроси - вх. № 91-00-50 от 10.03.2025 г. и Становище на възложителя, с изх.№ 91-00-50-(1) от 12.03.2025 г.	5
40	Констативен протокол за проверка на обществена поръчка с УНП 00190-2022-0041 от 30.04.2025 г. относно непълноти в обявлението – основания за отстраняване, деклариране на обстоятелства по чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. и съдържание на договора	2
41	Декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна от 17.01.2023 г. (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
42	Решение № 404 от Протокол № 30 от 17.10.2022 г. на Общински съвет – Карнобат, Приложение № 10 към и Докладна записка на кмета на общината – изх. № 08-00-330 от 16.09.2022 г.	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
43	УНП 00190-2022-0041 - Протокол № 1 от 04.01.2023 г., Протокол № 2 от 10.01.2023 г., Протокол № 3 от 12.01.2023 г. и Доклад по чл. 103, ал. 3 от ЗОП, изготвен на 12.01.2023 г.	20
44	Констативен протокол от 30.04.2025 г. на обществена поръчка с УНП 00190-2022-0041 относно ценовата оферта	4
45	Договор № PV 414 от 06.02.2023 г. за възлагане на обществената поръчка, заедно с Ценово предложение, Предложение за изпълнение на поръчката в съответствие с техническите спецификации и изисквания към възложителя	60
46	УНП 00190-2022-0041 - Решение № D20407301 от 13.01.2023 г. за определяне на изпълнител, ведно с информацията за документа от ЦАИС – ЕОП по чл. 9а, ал. 2 от ППЗОП	2
47	Банкова гаранция за изпълнение № MD2303410004 на ОББ; Декларация от 03.02.2023 г. по обществена поръчка УНП 00190-2022-0041 (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
48	Констативен протокол относно провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка (УНП 00190-2023-0020)	1
49	Документацията за участие, обявление на обществената поръчка, оферти на участниците (УНП 00190-2023-0020) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
50	Обявление на обществена поръчка, проект на договор и договор № PV433 от 01.09.2023 г. (УНП 00190-2023-0020) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
51	Досие на обществена поръчка с предмет „Доставка на ехографска система за ултразвукова диагностика за нуждите на „МБАЛ - Карнобат" ЕООД", (УНП 00190-2022-0011) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
52	Досие на обществена поръчка с предмет „Доставка чрез закупуване на нов колесен багер – членов товарач за нуждите на Община Карнобат“, (УНП 00190-2023-0010) (електронен носител – Диск № 1) Становище по обществена поръчка УНП 00190-2023-0010 -изх. № 91-00-65 от 02.04.2025г.	Диск 1 1
53	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Благоустрояване на дворно пространство и изграждане на площадки в Детска градина „Славейче“ - гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0013) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
54	Досие на обществена поръчка с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи на обекти общинска собственост по три обособени позиции“: Обособена позиция № 1: „Благоустрояване на междублоково пространство УПИ I-367, кв. 51, изграждане на улица с о. т. 29 и о. т. 30, прилежащ паркинг и зелени площи, гр. Карнобат (ул. „Иван Рилски“ и бул. "Девети септември“), гр. Карнобат“; Обособена позиция № 2: „Благоустрояване на междублоково пространство и основен ремонт на детска площадка в УПИ XXIII - 456 и УПИ XXI от кв. 9 - ул. „Васил Левски“ по плана на гр. Карнобат“; Обособена позиция № 3: „Изграждане на сектор за тласкане на гюле и хвърляне на диск в градски стадион в УПИ I-72, 73, 74, кв.20 УРП „Производствена зона-Север", гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0041) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
55	Констативен протокол от 30.04.2025 г. относно провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка УНП 00190-2022-0011	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
56	Решение № F226524 от 29.04.2022 г., Обявление F226713 от 29.04.2022 г. и Указания за участие за обществена поръчка УНП 00190-2022-0011 (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
57	УНП 00190-2023-0010 - Решение № F344257 от 14.03.2023 г., ведно с информацията за документа от ЦАИС – ЕОП по чл. 9а, ал. 2 от ППЗОП	5
58	УНП 00190-2023-0010 - Обявление № F344259 от 14.03.2023 г., одобрено с Решение № F344257 от 14.03.2023 г.	6
59	УНП 00190-2023-0010 - Указание за участие и Техническа спецификация към документация на процедурата	36
60	Констативен протокол от 30.04.2025 г. относно провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка УНП 00190-2023-0010	1
61	Констативен протокол относно провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка (УНП 00190-2023-0013)	1
62	„Изисквания към участниците“ от документацията за участие, обявление на обществена поръчка (УНП 00190-2023-0013) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
63	000190-2023-0041 - Решение № F435492 от 11.10.2023 г., ведно с информацията за документа от ЦАИС – ЕОП по чл. 9а, ал. 2 от ППЗОП	5
64	000190-2023-0041 - Обявление за оповестяване откриването на обществената поръчка от 11.10.2023 г., одобрено с Решение № F435492 от 11.10.2023 г.	11
65	000190-2023-0041 - Указания за участие за възлагане на обществената поръчка по трите обособени позиции; Техническа спецификация по Обособена позиция 1, Техническа спецификация по Обособена позиция 2 и Техническа спецификация по Обособена позиция 3;	66
66	000190-2023-0041 - Обяснителни записки Част „План за безопасност и здраве“ по Обособена позиция 1, по Обособена позиция 2 и по Обособена позиция 3	48
67	000190-2023-0041 - Протокол № 1 от 03.11.2023 г., Протокол № 2 от 16.11.2023 г., Протокол № 3 от 17.11.2023 г. и Доклад по чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60а от ППЗОП, изготвен на 17.11.2023 г.	95
68	000190-2023-0041 - Решение № D28874991 от 20.11.2023 г. за определяне на изпълнител, ведно с информацията за документа от ЦАИС – ЕОП по чл. 9а, ал. 2 от ППЗОП	4
69	Договор № PV-450 от 14.12.2023 г. за възлагане на обществена поръчка и Приложения към него: Техническа спецификация по трите обособени позиции; Предложение за изпълнение на поръчката по трите обособени позиции; Ценови предложения по трите обособени позиции	276
70	Констативен протокол от 13.05.2025 г. на обществена поръчка с УНП 00190-2023-0041 относно методика за комплексна оценка	6
71	Констативен протокол от 30.04.2025 г. на обществена поръчка с УНП 00190-2023-0041 относно непълноти в обявлението	2
72	Досие на обществена поръчка с предмет „Благоустрояване на дворно пространство в КСУ „Ахинора“, с. Искра“ (УНП 00190-2023-0002) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
73	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне с предмет „Доставка на горива бензин (А 95Н), дизелово моторно гориво и газ (пропан-бутан) за нуждите на Община Карнобат, Общинско предприятие „Благоустройствени, комунални и ремонтни дейности“ – гр.	Диск 1

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Карнобат, социалните заведения на територията на Общината и общинските бюджетни звена през 2023 г. - 2024 г.“ (УНП 00190-2023-0044) (електронен носител – Диск № 1)	
74	Становище от гл. архитект на община Карнобат за предвидените СМР за обект: „Благоустрояване на дворно пространство в КСУ „Ахинора“, с. Искра“ и необходимостта от издаване на разрешение за строеж	3
75	Констативен протокол от 30.04.2025 г. на обществена поръчка с УНП 00190-2023-0002	2
76	Покана за участие – изх. № 26-00-34 от 12.01.2023 г., Образец на Декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки; Протокол № 2 от 24.01.2023 г. на комисията и сертификати (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
77	Заповед № РД-36 от 20.01.2023 г. на заместник кмета и Заповед № РД-31 от 18.01.2023 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
78	Справка за обществените поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица в Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. – изх. № 91-00-8 от 06.01.2025 г.	7
79	Справка за обществените поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица в Община Карнобат за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. – изх. № 91-00-9 от 06.01.2025 г.	6
80	Досие на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Доставка на нов автомобил за нуждите на „МБАЛ-Карнобат“ (УНП 00190-2022-0007) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
81	Досие на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Предоставяне на услуги по застраховане на движимо и недвижимо имущество, собственост на община Карнобат и застраховка на служители в ОП „БКРД“, гр. Карнобат през 2022 - 2023 г. по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: „МПС - застраховки „Гражданска отговорност“ и „Автокаско“; Обособена позиция № 2: „Имуществено застраховане на имоти общинска собственост“; Обособена позиция № 3: „Служители и лица, подлежащи на застраховане от ОП „БКРД“, гр. Карнобат – Групова застраховка „Злополука“ (УНП 00190-2022-0010) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
82	Досие на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: „Избор на мобилен оператор за нуждите на Община Карнобат и ОП „БКРД“, гр. Карнобат през 2022-2024 г.“ (УНП 00190-2022-0016) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
83	Досие на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: „Полиграфическа изработка на вестник „Карнобатски глас“ през 2022-2023 г.“ (УНП 00190-2022-0017) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
84	Досие на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: „Доставка на компютри, мултифункционални устройства и периферия за нуждите на Община Карнобат през 2023 г.“ (УНП 00190-2023-0001) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
85	Досие на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: „Закупуване на лекотоварен автомобил за разнос на храна за нуждите на	Диск 1

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Домашен социален патронаж, гр. Карнобат“ (УНП 00190-2023-0004) (електронен носител – Диск № 1)	
86	Досие на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: „Изграждане на ограда на „Многопрофилна болница за активно лечение - Карнобат“ ЕООД, гр. Карнобат; (УНП 00190-2023-0018) (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
87	Досие на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: „Реконструкция на корпус „В“, етаж 2 на сграда на „МБАЛ – Карнобат“ ЕООД в отделение за лечение на пациенти с COVID – 19 и нов асансьор в УПИ I-845, кв. 15 по плана на гр. Карнобат" (УНП 00190-2023-0038) (електронен носител – Диск № 1)	Диск № 1
88	Становище относно изготвена техническа спецификация по обществена поръчка УНП 00190-2022-0007, Решение № 273 по Протокол № 23 от 23.12.2021 г. на Общински съвет – Карнобат, Докладна записка на кмета на общината – вх. № 492 от 09.12.2021 г. и Доклад от Управителя на „МБАЛ-Карнобат“ ЕООД	7
89	Становище относно определената прогнозна стойност по обществена поръчка УНП 00190-2022-0017 – изх. № 91-00-67 от 09.04.2025 г.	4
90	Констативен протокол относно провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка (УНП 00190-2022-0016)	1
91	Образец на декларация по чл. 39, ал. 3, т. 1, б „д“ от ППЗОП и Представени документи от участник в обществена поръчка УНП 00190-2022-0016 (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
92	Обява за събиране на оферти F-245149 от 21.06.2022 г. и снимка от екран	7
93	ЕЕДОП по Оферта № OF888336 и извлечение от Регистъра на специализираните предприятия и кооперации на и за хора с увреждания (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
94	Констативен протокол от 30.04.2025 г. по обществена поръчка УНП 00190-2022-0017	2
95	Становище относно работата на комисията по обществена поръчка УНП 00190-2022-0017 – изх. № 91-00-84 от 25.04.2025 г.	2
96	Протокол № 1 от 04.07.2022 г. до 15.07.2022 г.	6
97	Писмо – изх. № 53-00-160 от 07.07.2022 г. и снимки от екран	3
98	Ценово предложение по оферта № OF888336; Ценово предложение по оферта № OF894624 (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
99	Обява № F-319244 от 10.01.2023 г., ведно с информацията за документа от ЦАИС - ЕОП по чл. 9а, ал. 2 от ППЗОП (УНП 190-2023-0001)	7
100	„Указания за участие“ към Документацията за участие в обществена поръчка УНП 00190-2023-0001	26
101	Декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. (УНП 190-2023-0001)	1
102	Протокол от 08.02.2023 г. от работата на комисията (УНП 190-2023-0001)	43
103	Договор № RVIII72 от 17.02.2023 г. за възлагане на обществена поръчка УНП 190-2023-0001	41
104	Констативен протокол от 30.04.2025 г. относно поставено изискване към участниците в обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП (УНП 190-2023-0001)	1

№	Одитни доказателства	Брой страници
105	Писмо вх. № 91-00-61 от 31.03.2025 г. до кмета и отговор на въпрос изх. № 91-00-61(1) от 08.04.2025 г.	4
106	Проект на договор към документация на обществена поръчка УНП 00190-2023-0001 (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
107	Констативен протокол относно информация в проекта на договора и договора на обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП (УНП 190-2023-0001)	1
108	Покана до определени лица № F-410270 от 09.08.2023 г., ведно с информацията за документа от ЦАИС - ЕОП по чл. 9а, ал. 2 от ППЗОП (УНП 00190-2023-0038)	8
109	Покана до „Т. И.“ ООД (УНП 00190-2023-0038)	20
110	Обява за събиране на оферти № F-385298 от 09.06.2023 г. на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3, т.1 от ЗОП с предмет: „Реконструкция на корпус „В“, етаж 2 на сграда на „МБАЛ – Карнобат“ ЕООД в отделение за лечение на пациенти с COVID – 19 и нов асансьор в УПИ I-845, кв. 15 по плана на гр. Карнобат" (УНП 00190-2023-0021)	8
111	Протокол от 11.09.2025 г. от работата на комисията (УНП 00190-2023-0038)	7
112	Договор № РVIII 181 от 21.09.2023 г. за възлагане на обществена поръчка (УНП 00190-2023-0038)	69
113	Декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. (УНП 00190-2023-0038)	1
114	Констативен протокол от 30.04.2025 г. относно поставено изискване към участниците в обществена поръчка по реда на чл. 187 от ЗОП (УНП 190-2023-0038)	2
115	Писмо вх. № 91-00-60 от 31.03.2025 г. до кмета и отговор на въпрос изх. № 91-00-60-(1) от 08.04.2025 г.	5
116	Справка за изпълнение на сключените договори за обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. в Община Карнобат – изх. № 91-00-10 от 06.01.2025 г.	36
117	Справка за изпълнение на сключените договори за обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обяви или покана до определени лица за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в Община Карнобат – изх. № 91-00-11 от 06.01.2025 г.	8
118	Досие на изпълнение на Договор № РVIII 386 от 17.08.2022 г. с предмет „Аварийен ремонт и подобряване на безопасността на движението в участък от общински път BGS1060 с. Аспарухово – с. Смолник в границите на урбанизираната територия на с. Аспарухово“ (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
119	Досие на изпълнение на Договор № РV 387 от 29.08.2022 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистиване на общински пътища на територията на Община Карнобат и улици в град Карнобат и подготовка на пътищата при зимни условия през 2022-2023 г., по Обособена позиция 2: „Подготовка на пътищата за експлоатация при зимни условия“ (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
120	Досие на изпълнение на Договор № РV-393 от 12.09.2022 г. с предмет „Инженеринг (проектиране, авторски надзор и строителство) на площадка за	Диск 1

№	Одитни доказателства	Брой страници
	оползотворяване на зелени отпадъци на територията на Община Карнобат“ (електронен носител – Диск № 1)	
121	Досие на изпълнение на Договор № PV 399 от 18.10.2022 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общински пътища на територията на Община Карнобат и улици в град Карнобат и подготовка на пътищата при зимни условия през 2022-2023 г., по обособена позиция № 2: „Снегочистване и обезопасяване на общински пътища и улици в град Карнобат срещу хлъзгане“ (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
122	Досие на изпълнението на Договор № PV403 от 29.11.2022 г. с предмет: „Благоустрояване на междублоково пространство, детска площадка за игра на открито за деца и волейболно/баскетболно игрище в УПИ I-4119,4414; УПИ III-563 и УПИ IV-562 в кв.40 по плана на гр. Карнобат“ (електронен носител-Диск № 1)	Диск 1
123	Досие на изпълнение на Договор № PV 416 от 23.02.2023 г. с предмет „Благоустрояване на дворно пространство в КСУ „Ахинора“ – с. Искра“ (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
124	Досие на изпълнение на Договор № PV 421 от 19.04.2023 г. с предмет „Доставка чрез закупуване на нов колесен багер – членов товарач за нуждите на Община Карнобат“ (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
125	Досие на изпълнението на Договор № PV 425 от 07.06.2023 г. с предмет: „Извършване на строително-монтажни работи (СМР) на обект „Благоустрояване на дворно пространство и изграждане на площадки в детска градина „Славейче“ – гр. Карнобат“ (електронен носител-Диск № 1)	Диск 1
126	Становище по изпълнение на Договор № PV 399 от 18.10.2022 г.	1
127	Становище на мл. експерт в дирекция УТ по Договор № PV 416 от 23.02.2023 г.	1
128	Констативен протокол от 30.04.2025 по Договор № PV 399 от 18.10.2022 г.	2
129	Констативен протокол от 30.04.2025 по Договор № PV 416 от 23.02.2023 г.	1
130	Констативен протокол относно изпълнението на Договор № PV425 от 07.06.2023 г. за обществена поръчка	1
131	Договор № PV425 от 07.06.2023 г. (електронен носител-Диск № 1)	Диск 1
132	Констативен акт обр.15 от 13.10.2023 г., Платежен документ от 14.11.2023 г. за освобождаване на гаранция за изпълнение и Писмо № 93-00-248 от 18.06.2024 г. от ст. юриконсулт до директора на дирекция ОФБС (електронен носител-Диск № 1)	Диск 1
133	Досие на изпълнение на Договор PVIII 163 от 28.07.2022 г. с предмет „Предоставяне на услуги по застраховане на движимо и недвижимо имущество, собственост на община Карнобат и застраховка на служители в ОП „БКРД“, гр. Карнобат през 2022 - 2023 г. по обособени позиции, както следва: Обособена позиция № 1: „МПС - застраховки „Гражданска отговорност“ и „Автокаска“ (електронен носител-Диск № 1)	Диск 1
134	Досие на изпълнението на Договор № PVIII 165 от 16.09.2022 г. с предмет "Доставка на компютри, мултифункционални устройства и периферия за нуждите на Община Карнобат" (електронен носител-Диск № 1)	Диск 1
135	Досие на изпълнение на Договор № PVIII 166 от 28.10.2022 г. с предмет „Аварийен ремонт на покрив на Детска градина „Вълшебство“, гр. Карнобат и СУ „Христо Ботев“, гр. Карнобат“ (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1

№	Одитни доказателства	Брой страници
136	Досие на изпълнението на Договор № PVIII 174 от 24.03.2023 г. с предмет „Аварияен текущ ремонт на ОУ „Хр. Ботев“, с. Кликач, общ. Карнобат“ (електронен носител-Диск № 1)	Диск 1
137	Досие на изпълнение на Договор PVIII-175 от 24.04.2023 г. с предмет „Текущ ремонт на алеи в УПИ I, кв. 72 по плана на град Карнобат, наричани за краткост „Строителството“ (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
138	Досие на изпълнение на Договор PVIII 176 от 21.06.2023 г. с предмет „Изграждане на ограда на „Многопрофилна болница за активно лечение - Карнобат“ ЕООД, гр. Карнобат“ (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
139	Досие на изпълнението на Договор № PVIII 180 от 09.08.2023 г. с предмет „Доставка на осветителни тела за нуждите на Общинско предприятие „Благоустройствени, комунални и ремонтни дейности“, гр. Карнобат“ (електронен носител-Диск № 1)	Диск 1
140	Досие на изпълнението на Договор № PVIII 181 от 21.09.2023 г. с предмет „Реконструкция на корпус „В“, етаж 2 на сграда на „МБАЛ – Карнобат“ ЕООД (електронен носител-Диск № 1)	Диск 1
141	Досие на изпълнението на Договор № PVIII 182 от 06.10.2023 г. с предмет „Закупуване на газови котли за отопление за нуждите на Детска градина „Мир“, гр. Карнобат и Детска градина „Яна Лъскова“ по обособени позиции“, обособена позиция № 1 и № 2“ (електронен носител-Диск № 1)	Диск 1
142	Писма изх. №№ 91-00-64 от 01.04.2025 г., 91-00-74 от 17.04.2025 г. и РД09-38 от 28.04.2025 г. относно изпълнение на договори за доставка	3
143	Становище относно финансиране при изпълнение на Договор № PVIII-166 от 28.10.2022 г. – изх. № 91-00-70 от 14.04.2025 г., извлечение от хронологична ведомост и от Разчет за финансиране на капиталови разходи за 2022 г.; Решение № 389 по Протокол 30 от 17.10.2022 г. на Общинския съвет	6
144	Становище по изпълнение на Договор № PVIII-166 от 28.10.2022 г. с предмет „Аварияен ремонт на покрив на Детска градина „Вълшебство“, гр. Карнобат и СУ „Христо Ботев“, гр. Карнобат“	2
145	Проект на договор към документация на обществена поръчка УНП 00190-2022-0026 и Договор № PVIII 165 от 16.09.2022 г. (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
146	Констативен протокол относно изпълнението на Договор № PVIII 165 от 16.09.2022 г. за обществена поръчка	1
147	Обява за събиране на оферти № F-264704 от 17.08.2022 г. на обществена поръчка УНП 00190-2022-0026 и Договор № PVIII 165 от 16.09.2022 г. (електронен носител – Диск № 1)	Диск 1
148	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество – собственост на Община Карнобат, приета с Решение № 379 от 29.06.2018 г., изм. и доп. с Решение № 298 от 31.03.2022 г. на Общински съвет Карнобат	46
149	Писмо изх. № 91-00-51 от 10.03.2025 г. на кмета на общината относно текстовете на чл. 33, ал. 5 и 6 от НРПУРОИ	2
150	Справка изх. № АСД-270 от 14.01.2025 г. за отдадените под наем имоти – ПОС след проведен търг/конкурс в СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.; Справка изх. № РД-18-125 от 15.01.2025 г. за отдадените под наем имоти – ПОС след проведен	7

№	Одитни доказателства	Брой страници
	търг/конкурс в ОУ „Христо Смирненски“ гр. Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.; Справка изх. № 53 от 15.01.2025 г. за отдадените под наем имоти – ПОС след проведен търг/конкурс в ОУ „Христо Ботев“ с. Кликач за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.; Справка изх. № РД-14-69 от 15.01.2025 г. за отдадените под наем имоти – ПОС след проведен търг/конкурс в ОУ „Христо Ботев“ с. Екзарх Антимово за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.; Справка изх. № РД-22-110 от 15.01.2025 г. за отдадените под наем имоти – ПОС след проведен търг/конкурс в ОУ „Петко Р. Славейков“ гр. Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.; Справка изх. № 154 от 13.01.2025 г. за отдадените под наем имоти – ПОС след проведен търг/конкурс в ПГСС гр. Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	
151	Наредба за условията и реда за установяване на жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и разпореждане с общински жилища, приета с решение № 511 от 29.08.2019 г. на общинския съвет, посл. изм. с Решение № 299.I от 31.03.2022 г. на общинския съвет; Декларация за идентичност на данните между електронен и хартиен носител Образци на документи към наредбата, одобрени със Заповед № 638 от 26.09.2019 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	21 3 Диск 2
152	Констативен протокол за проверка на Наредба за условията и реда за установяване на жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и разпореждане с общински жилища	1
153	Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите на територията на община Карнобат (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
154	Стратегията за управление на общинската собственост на община Карнобат за периода 2019 г. – 2023 г., приета с Решение № 19 от 05.02.2020 г. на общинския съвет; Стратегията за управление на общинската собственост на община Карнобат за периода 2023 г. – 2027 г., приета с Решение № 3.26 от 21.12.2023 г. на общинския съвет (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
155	Решение № 294 от 31.03.2022 г. за приемане на бюджета за 2022 г.; Решение № 531 от 07.09.2023 г. на общинския съвет за приемане на бюджета за 2023 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
156	Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г., приета с Решение № 277 от 24.02.2022 г. на общинския съвет; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2023 г., приета с Решение № 433 от 26.01.2023 г. на общинския съвет	Диск 2
157	Писмо изх. № 91-00-151/31.12.2024 г. на кмета, че общината няма приет план за действие за концесии	1
158	Print от интернет сайта на Община Карнобат за публикувани Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019 г. – 2023 г. и 2023 г. – 2027 г., Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. и Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2023 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
159	Отчет за състоянието на общинска собственост и резултатите от нейното изпълнение управление по видове и категории обекти за 2022 г., приет с Решение № 432 от 26.01.2023 г. на общинския съвет; Отчет за състоянието на общинска собственост и резултатите от нейното изпълнение управление	Диск 2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	по видове и категории обекти за 2023 г., приет с Решение № 5.37 от 15.01.2024 г. на общинския съвет (електронен носител – Диск № 2)	
160	Констативен протокол за проверка на вътрешните актове на кмета на общината в област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“	1
161	Справка изх. № 91-00-36 от 12.02.2025 г. за застраховане на застроени имоти-публична общинска собственост за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	36
162	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Карнобат за 2022 г.; Решение № 509 от 27.07.2023 г. на общинския съвет с информация за изпълнението на бюджета към 31.12.2022 г.; Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Карнобат за 2023 г.; Решение № 16.163 от 30.09.2024 г. на общинския съвет с информация за изпълнението на бюджета към 31.12.2023 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
163	Договор № РVIII 161 от 21.04.2022 г. за застраховане на имоти – публична и частна общинска собственост; Договор № РVIII 183 от 12.10.2023 г. за застраховане на имоти – публична и частна общинска собственост; Застрахователни полици и платежни нареждания към тях (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
164	Констативен протокол за застраховане на имоти – общинска собственост	3
165	Решения № 361.І. от 21.07.2022 г. и № 520.І. от 27.07.2023 г. на общинския съвет за застраховане на имоти – частна общинска собственост (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
166	Справка изх. № 91-00-15 от 07.01.2025 г. за отдадените под наем нежилищни имоти общинска собственост след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс в Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	54
167	Досие на търг за отдаване под наем, обявен със Заповед № РД-350 от 27.06.2022 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
168	Досие на търг за отдаване под наем, обявен със Заповед № РД-433 от 27.07.2022 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
169	Досие на търг за отдаване под наем, обявен със Заповед № РД-64 от 02.02.2023 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
170	Досие на търг за отдаване под наем, обявен със Заповед № РД-555 от 16.08.2023 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
171	Констативен протокол за отдаване под наем на нежилищни имоти след проведен публичен търг	2
172	Справка изх. № 91-00-16 от 07.01.2025 г. за проведените процедури за отдаване под аренда на общински земеделски земи в Община Карнобат за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022 г.	1
173	Досие на търг за отдаване под наем на земеделски земи, обявен със Заповед № РД-313 от 08.06.2022 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
174	Досие на търг за отдаване под наем на земеделски земи, обявен със Заповед № РД-647 от 19.10.2022 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
175	Досие на търг за отдаване под наем на земеделски земи, обявен със Заповед № РД-374 от 07.06.2023 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2

№	Одитни доказателства	Брой страници
176	Досие на търг за отдаване под наем на земеделски земи, обявен със Заповед № РД-532 от 08.08.2023 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
177	Досие на търг за отдаване под наем на земеделски земи, обявен със Заповед № РД-615 от 07.09.2023 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
178	Досие на търг за отдаване под аренда на земеделски земи, обявен със Заповед № РД-300 от 02.06.2022 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
179	Досие на търг за отдаване под аренда на земеделски земи, обявен със Заповед № РД-434 от 27.07.2022 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
180	Писмо изх. № 309 от 02.04.2025 г. на председателя на Общински съвет гр. Карнобат във връзка във влезли в сила решения на общинския съвет	1
181	Протокол от 25.01.2022 г. на ОД „Земеделие“ гр. Бургас за определяне на средно годишно рентно плащане за стопанската 2022/2023 г.; Протокол от 24.01.2023 г. на ОД „Земеделие“ гр. Бургас за определяне на средно годишно рентно плащане за стопанската 2023/2024 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
182	Констативен протокол за проверка на търгове за отдаване под наем/аренда на имоти в земеделски територии (ниви, пасища и ливади)	5
183	Досие на търг за отдаване под наем на пасища, обявен със Заповед № РД-604 от 29.09.2022 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
184	Досие на търг за отдаване под наем на пасища, обявен със Заповед № РД-28 от 17.01.2023 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
185	Досие на търг за отдаване под наем на пасища, обявен със Заповед № РД-658 от 29.09.2023 г. на кмета на общината (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
186	Решение № 281 от 24.02.2022 г. на общински съвет за определяне на пасища за индивидуално и общо ползване за стопанската 2022/2023 г.; Списък на пасищата за общо и индивидуално ползване; Годишен план за паша и Правила за ползване на мери, пасища и ливади от общинския поземлен фонд на община Карнобат (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
187	Решение № 453 от 23.02.2023 г. на общински съвет за определяне на пасища за индивидуално и общо ползване за стопанската 2023/2024 г.; Списък на пасищата за общо и индивидуално ползване; Годишен план за паша и Правила за ползване на мери, пасища и ливади от общинския поземлен фонд на община Карнобат (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
188	Справка изх. № 94-00-14 от 07.01.2025 г. за отдадени под наем имоти-общинска собственост без търг или конкурс в Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	16
189	Решение № 500 от 29.06.2023 г. на общинския съвет Карнобат за определяне на маломерни имоти (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
190	Заповеди на директора на ОД „Земеделие“ – Бургас за одобряване на сключеното доброволно споразумение за разпределение на масивите за ползване за стопанската 2022/2023 г. за землището на с. Железник и с. Деветак, община Карнобат и картата на разпределените масиви за ползване в посочените землища; Заповеди на директора на ОД „Земеделие“ – Бургас за одобряване на сключеното доброволно споразумение за разпределение на	Диск 2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	масивите за ползване за стопанската 2023/2024 г. за землищата на с. Железник, с. Деветак, с. Сан Стефано и гр. Карнобат, община Карнобат (електронен носител – Диск № 2)	
191	Досие по договор РП № 2269 от 14.10.2022 г. за наем на земеделски земи чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
192	Досие по договор РП № 2271 от 19.10.2022 г. за наем на земеделски земи чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
193	Досие по договор РП № 2272 от 26.10.2022 г. за наем на земеделски земи чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
194	Досие по договор РП № 2273 от 26.10.2022 г. за наем на земеделски земи чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
195	Досие по договор РП № 2277 от 04.11.2022 г. за наем на земеделски земи чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
196	Досие по договор РП № 2337 от 12.10.2023 г. за наем на земеделски земи чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
197	Досие по договор РП № 2342 от 25.10.2023 г. за наем на земеделски земи чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
198	Досие по договор РП № 2344 от 26.10.2023 г. за наем на земеделски земи чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
199	Досие по договор РП № 2347 от 27.10.2023 г. за наем на земеделски земи чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
200	Писмо изх. № РД-12-04-94-2 от 11.02.2025 г. от директора на ОД „Земеделие“ - Бургас за достигната най-висока тръжна цена за договори за наем/аренда и размер на средно рентно плащане за землищата в община Карнобат за стопанската 2022/2023 г.; Писмо изх. № РД-12-04-748-1 от 09.10.2023 г. от директора на ОД „Земеделие“ - Бургас за достигната най-висока тръжна цена за договори за наем/аренда и размер на средно рентно плащане за землищата в община Карнобат за стопанската 2023/2024 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
201	Констативен протокол за проверка на отдадени под наем земи по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ без търг или конкурс	2
202	Заповед № 85 от 01.03.2022 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за разпределяне на пасища, мери и ливади за стопанската 2022/2023 г.; Декларации на членовете на комисиите (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
203	Заповед № 144 от 06.03.2023 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за разпределяне на пасища, мери и ливади за стопанската 2023/2024 г.; Декларации на членовете на комисиите (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
204	Досие по Договор РП № 2239 от 01.09.2022 г. за отдадени под наем пасища на собственици на животновъдни обекти по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
205	Досие по Договор РП № 2244 от 01.09.2022 г. за отдадени под наем пасища на собственици на животновъдни обекти по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
206	Досие по Договор РП № 2249 от 07.09.2022 г. за отдадени под наем пасища на собственици на животновъдни обекти по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2

№	Одитни доказателства	Брой страници
207	Досие по Договор РП № 2261 от 30.09.2022 г. за отдадени под наем пасища на собственици на животновъдни обекти по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
208	Досие по Договор РП № 2265 от 04.10.2022 г. за отдадени под наем пасища на собственици на животновъдни обекти по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
209	Досие по Договор РП № 2232 от 05.08.2022 г. за отдадени под наем пасища на собственици на животновъдни обекти по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
210	Досие по Договор РП № 2256 от 16.09.2022 г. за отдадени под наем пасища на собственици на животновъдни обекти по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
211	Досие по Договор РП № 2302 от 26.07.2023 г. със за отдадени под наем пасища на собственици на животновъдни обекти по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
212	Досие по Договор РП № 2314 от 10.08.2023 г. с за отдадени под наем пасища на собственици на животновъдни обекти по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
213	Досие по Договор РП № 2318 от 21.08.2023 г. с за отдадени под наем пасища на собственици на животновъдни обекти по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
214	Досие по Договор РП № 2327 от 08.09.2023 г. за отдадени под наем пасища на собственици на животновъдни обекти по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
215	Досие по Договор РП № 2332 от 25.09.2023 г. за отдадени под наем пасища на собственици на животновъдни обекти по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
216	Протокол от 29.04.2022 г. за разпределение на пасища и ливади за индивидуално ползване за стопанската 2022/2023 г.; Протокол от 31.05.2022 г. за допълнително разпределение на пасища и ливади за индивидуално ползване за стопанската 2022/2023 г.; Протокол от 28.04.2023 г. за разпределение на пасища и ливади за индивидуално ползване за стопанската 2023/2024 г.; Протокол от 31.05.2023 г. за допълнително разпределение на пасища и ливади за индивидуално ползване за стопанската 2023/2024 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
217	Публикации на протоколите за разпределение на пасища и ливади за отдаване под наем на общински имоти за 2022 г. и 2023 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
218	Информация за наличие/липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд "Земеделие" и държавния/общински поземлен фонд (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
219	Констативен протокол за отдаване под наем на пасища, мери и ливади без търг по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ	3
220	Публикации на списъци за пасища, мери и ливади за индивидуално ползване за 2022 г. и 2023 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
221	Протоколи от 28.02.2023 г. и от 14.02.2024 г. за проверка по чл. 37м от ЗСПЗЗ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2

№	Одитни доказателства	Брой страници
222	Справка изх. № 91-00-17 от 07.01.2025 г. за отдаване под наем общински жилища в Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	2
223	Решение № 189 от 13.05.2021 г. на общинския съвет за приемане на списък на общинските жилища по брой, вид и местонахождение; Решение № 440 от 26.01.2023 г. на общинския съвет за изменение на списъка на общинските жилища (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
224	Договор РІ № 1603 от 19.09.2022 г. за наем на общинско резервно жилище в гр. Карнобат, ведно с всички документи по настаняването, Извлечение от ПП ИМЕОН за платен наем (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
225	Договор РІ № 1604 от 03.10.2022 г. за наем на общинско жилище в гр. Карнобат, ведно с всички документи по настаняването, Извлечение от ПП ИМЕОН за платен наем (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
226	Договор РІ № 1626 от 01.06.2023 г. за наем на общинско жилище в гр. Карнобат, ведно с всички документи по настаняването, Извлечение от ПП ИМЕОН за платен наем (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
227	Договор РІ № 1628 от 01.09.2023 г. за наем на общинско ведомствено жилище в гр. Карнобат, ведно с всички документи по настаняването, Извлечение от ПП ИМЕОН за платен наем (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
228	Констативен протокол за отдаване под наем на общински жилища	2
229	Главен регистър за публична общинска собственост и Главен регистър за частна общинска собственост (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
230	Регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост за 2022 г.; Регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост за 2023 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
231	Досие на Договор за концесия от 09.04.2010 г. с предмет „Проектиране, изграждане, управление, поддържане и експлоатация на градски парк върху урегулиран поземлен имот – публична общинска собственост на Община Карнобат“ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
232	Констативен протокол за документирание на установени факти и обстоятелства за изпълнение на Договор за концесия от 09.04.2010 г.	4
233	Снимка от екран на калкулатор за лихви за забава за невнесени в срок концесионни плащания (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
234	Заповед № РД-459 от 19.07.2021 г. на кмета на общината за извършване на мониториинг и контрол на Договора за концесия от 09.04.2010 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
235	Доклад от 07.07.2023 г. и Доклад от 31.07.2024 г. на комисията за текущ контрол по изпълнението на задълженията на концесионера по Договора за концесия от 09.04.2010 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
236	Декларация вх. № 775 от 07.07.2011 г. по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с данък върху недвижимите имоти за поземлен имот УПИ I в кв. 19 по плана на гр. Карнобат с площ 15 120 кв.м. с предназначение: за парк и спортни дейности; Плащане на такса за битови отпадъци за 2022 г.; Плащане на такса за битови отпадъци за 2023 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
237	Извлечение от НКР за общия брой на възложените концесии от Община Карнобат (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
238	Справка изх. № 91-00-18 от 07.01.2025 г. за проведените процедури и сключените договори за концесия на имоти - общинска собственост в	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. и изпълнявани договори, сключени преди 01.01.2022 г.	
239	Заповед № РД-178 от 07.02.2018 г. на кмета на общината за определяне на длъжностни лица, които да публикуват информация в НКР (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
240	Извлечение от НКР за публикувана информация за изпълнение на концесионен договор от 09.04.2010 г. за 2022 г.; Извлечение от НКР за публикувана информация за изпълнение на концесионен договор от 09.04.2010 г. за 2023 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
241	Справка изх. № 91-00-78 от 23.04.2025 г. за платен данък върху недвижими имоти и такса за битови отпадъци за имотите - ЧОС през 2022 г. и през 2023 г. в Община Карнобат	29
242	Справка изх. № 91-00-79 от 23.04.2025 г. за платена такса за битови отпадъци за имотите - ПОС през 2022 г. и през 2023 г. в Община Карнобат	5
243	Справка изх. № 91-00-80 от 23.04.2025 г. за отдадените под наем/предоставени за ползване / за управление на общински имоти ЧОС през 2022 г. и през 2023 г., подадени данъчни декларации и платени за тях ДНИ и ТБО от Община Карнобат	3
244	Справка изх. № 91-00-81 от 23.04.2025 г. за отдадените под наем /предоставени за ползване / на концесия/ за управление на общински имоти - ПОС през 2022 г. и през 2023 г., подадени данъчни декларации и платена за тях ТБО от Община Карнобат	1
245	Справка изх. № 91-00-82 от 23.04.2025 г. за отдадените под наем/предоставени за ползване / за управление на общински имоти - ЧОС преди 01.01.2022 г. и действащи през одитирания период, подадени данъчни декларации и платени за тях ДНИ и ТБО към 31.12.2023 г.	7
246	Справка изх. № 91-00-83 от 23.04.2025 г. за отдадените под наем/предоставени за ползване / на концесия/ за управление на общински имоти - ПОС преди 01.01.2022 г. и действащи през одитирания период, подадени данъчни декларации и платена за тях ТБО към 31.12.2023 г.	5
247	АЧОС № 136 от 05.05.1998 г. за апартамент в гр. Карнобат на ул. „Кирил и Методий“ № 33, бл. 3, ет. 2, ап. 7; АЧОС № 137 от 06.05.1998 г. за апартамент в гр. Карнобат на ул. „Кирил и Методий“ № 33, бл. 3, ет. 2, ап. 8; АЧОС № 5150 от 25.05.2009 г. за апартамент в гр. Карнобат на ул. „Екзарх Антим I“, № 39, вх. А, ап. 5 (УПИ I, кв. 87); АЧОС № 7016 от 06.03.2013 г. за апартамент в гр. Карнобат на ул. „Москва“ № 165, вх. А, ет. 6, ап. 31 (УПИ III-13, кв. 2); АЧОС № 1774 от 04.09.2001 г. за партерен етаж на масивна 4-етажна жилищна кооперация (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
248	Констативен протокол за заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост	3
249	Наредба за местните данъци на територията на Община Карнобат, приета с Решение № 100 от 10.09.2020 г. на Общински съвет – Карнобат (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
250	АЧОС № 29 от 1997 г. с декларация по чл. 14 от ЗМДТ; АЧОС № 3770 от 2007 г. с декларация по чл. 14 от ЗМДТ; АЧОС № 4420 от 2008 г. с декларация по чл. 14 от ЗМДТ; АЧОС № 9732 от 2022 г. с декларация по чл. 14 от ЗМДТ; АЧОС № 16 от 1997 г. с декларация по чл. 14 от ЗМДТ	Диск 2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	(електронен носител – Диск № 2)	
251	АЧОС № 16 от 1997 г. с декларация по чл. 14 от ЗМДТ (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
252	Платежни нареждания за платени ДНИ и ТБО за имоти – общинска собственост за 2022 г. – 8 бр. и за 2023 г. - 4 бр. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
253	Заповед № РД-514 от 04.08.2015 г. за предоставяне на част от имот за управление на Областна дирекция „Земеделие“ гр. Бургас (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
254	Заповед № РД-373 от 14.07.2020 г. за подаване на декларации по чл. 14 от ЗМДТ за имоти – общинска собственост от служител на дирекция УОС (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
255	Справка изх. № 91-00-33 от 06.12.2025 г. за задължения от наем между 01.01.2022 г. и 31.12.2022 г.; Справка изх. № 91-00-34 от 06.12.2025 г. за задължения от наем между 01.01.2023 г. и 31.12.2023 г. Писмо изх. № 91-00-92 от 08.05.2025 г. на кмета на общината във връзка с актуализация на §§ 24-05 „Приходи от наеми на имущество“	11
256	Договор РП № 0394 от 06.10.2004 г. с просрочен наем за земеделска земя към 31.12.2022 г.; Заповед за изпълнение на парично задължение от 14.04.2022 г., Изпълнителен лист № 944 от 15.04.2022 г. и Нотариална покана за прекратяване на договор от 03.2023 г.; Молба вх. № 5854 от 19.05.2022 г. за завеждане на изпълнително дело; Заповед за изпълнение на парично задължение от 30.04.2022 г.; Изпълнителен лист № 1132 от 30.04.2025 г.; Молба вх. № 5149 от 02.05.2025 г. за завеждане на изпълнително дело (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
257	Договор РП № 1623 от 02.09.2015 г. с просрочен наем за земеделска земя към 31.12.2022 г.; Уведомление изх. № 94-00-4937 от 01.09.2022 г. за прекратяване на договор за наем; Изпълнителен лист № 214 от 18.04.2022 г.; Молба вх. № 2465 от 26.05.2022 г. за завеждане на изпълнително дело (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
258	Договор РП № 1197 от 29.11.2013 г. с просрочен наем за помещение към 31.12.2022 г.; Разписки за безкасово плащане (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
259	Договор РП № 1294 от 26.08.2015 г. за просрочен наем за терен към 31.12.2022 г.; Разписки за безкасово плащане (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
260	Договор РП № 1591 от 04.05.2022 г. с просрочен наем за терен към 31.12.2022 г.; Разписки за безкасово плащане (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
261	Договор РП № 1284 от 24.04.2015 г. с просрочен наем за терен към 31.12.2022 г.; Уведомление изх. № 53-00-44 от 18.02.2020 г. за прекратяване на договор за наем; Изпълнителен лист № 235 от 22.05.2020 г.; Молба вх. № 1654 от 16.07.2020 г. за завеждане на изпълнително дело (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
262	Договор РП № 1263 от 01.12.2014 г. с просрочен наем за помещение към 31.12.2022 г.; Приходни касови ордери за плащане (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
263	Договор РП № 1484 от 01.09.2017 г. с просрочен наем за терен към 31.12.2022 г.; Разписки за безкасово плащане (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2

№	Одитни доказателства	Брой страници
264	Договор РІ № 1542 от 13.02.2020 г. с просрочен наем за жилище към 31.12.2022 г.; Изпълнителен лист от 02.06.2023 г.; Молба от 20.07.2023 г. за завеждане на изпълнително дело (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
265	Договор РІІ № 1574 от 12.08.2014 г. с просрочен наем за земеделска земя към 31.12.2022 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
266	Договор РІІ № 0394 от 06.10.2004 г. с просрочен наем за земеделска земя към 31.12.2023 г.; Заповед за изпълнение на парично задължение от 14.04.2022 г., Изпълнителен лист № 944 от 15.04.2022 г. и Нотариална покана за прекратяване на договор от 03.2023 г.; Молба вх. № 5854 от 19.05.2022 г. за завеждане на изпълнително дело; Заповед за изпълнение на парично задължение от 30.04.2022 г.; Изпълнителен лист № 1132 от 30.04.2025 г.; Молба вх. № 5149 от 02.05.2025 г. за завеждане на изпълнително дело (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
267	Договор РІІ № 1623 от 02.09.2015 г. с просрочен наем за земеделска земя към 31.12.2023 г.; Уведомление изх. № 94-00-4937 от 01.09.2022 г. за прекратяване на договор за наем; Изпълнителен лист № 214 от 18.04.2022 г.; Молба вх. № 2465 от 26.05.2022 г. за завеждане на изпълнително дело (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
268	Договор РІ № 1197 от 29.11.2013 г. с просрочен наем за помещение към 31.12.2023 г.; Разписки за безкасово плащане (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
269	Договор РІ № 1294 от 26.08.2015 г. с просрочен наем за терен към 31.12.2023 г.; Разписки за безкасово плащане (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
270	Договор РІ № 1591 от 04.05.2023 г. с просрочен наем за терен към 31.12.2023 г.; Разписки за безкасово плащане (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
271	Договор РІ № 1263 от 01.12.2014 г. с просрочен наем за помещение към 31.12.2023 г.; Приходни касови ордери за плащане (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
272	Договор РІ № 1484 от 01.09.2017 г. с просрочен наем за терен към 31.12.2023 г.; Разписки за безкасово плащане (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
273	Договор РІ № 1342 от 09.05.2016 г. с просрочен наем за помещения към 31.12.2023 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
274	Договор РІ № 1556 от 05.01.2021 г. с просрочен наем за помещения към 31.12.2023 г.; Споразумение от 30.04.2024 г. за прекратяване на договор; Разписки за безкасово плащане (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
275	Договор РІІ № 1574 от 12.08.2014 г. за просрочен наем за земеделска земя към 31.12.2023 г. (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
276	Констативен протокол за просрочените вземания от наеми	3
277	Справка изх. № 91-00-13 от 07.01.2025 г. за разпореждане (продажба, право на строеж, право на ползване, надстрояване и/или пристрояване) с имоти - общинска собственост чрез търг или конкурс в Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	6
278	Досие за публичен търг за продажба на имоти по Заповед № РД-113 от 17.03.2022 г.; Решение № 278 от 24.02.2022 г. на общинския съвет; Договор от 03.05.2022 г. за продажба на УПИ ХІ от кв.17 по плана на с. Кликач; Договор от 29.04.2022 г. за продажба на УПИ ХІІІ от кв.17 по плана на с. Кликач; Договор от 03.05.2022 г. за продажба на УПИ ХІV от кв.17 по плана на с. Кликач (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2

№	Одитни доказателства	Брой страници
279	Досие за публичен търг за продажба на имоти по Заповед № РД-435 от 27.07.2022 г.; Решение № 339 от 21.07.2022 г. на общинския съвет; Договор от 08.09.2022 г. за продажба на УПИ V-2978 от кв.182 по ПУП-ПРЗ на гр. Карнобат; Договор от 12.09.2022 г. за продажба на УПИ VII-3393 от кв.168 по ПУП-ПРЗ на гр. Карнобат; Договор от 08.09.2022 г. за продажба на УПИ VIII от кв.33 по ПРЗ на ПЗ „Юг“, гр. Карнобат (електронен носител – Диск № 2)	4 и Диск 2
280	Досие за публичен търг за продажба на имоти по Заповед № РД-594 от 27.09.2022 г.; Решение № 372 от 14.09.2022 г. на общинския съвет; Договор от 16.11.2022 г. за продажба на УПИ I от кв.26 по плана на гр. Карнобат; Договор от 16.11.2022 г. за продажба на УПИ XI от кв. 26 по плана на гр. Карнобат; Договор от 11.11.2022 г. за продажба на УПИ III-3001 от кв.181 по плана на гр. Карнобат; Договор от 22.11.2022 г. за продажба на УПИ VIII-59 от кв.16 по плана на с. Драгово; Договор от 16.11.2022 г. за продажба на Лозови насаждения с площ 436,00 кв.м, имот № 518.11 по ПНИ по §4к от ПЗР на ЗСПЗЗ на местността „Дренака“, гр. Карнобат; Договор от 16.11.2022 г. за продажба на Лозови насаждения с площ 465,00 кв.м, имот № 518.14 по ПНИ по §4к от ПЗР на ЗСПЗЗ на местността „Дренака“, гр. Карнобат (електронен носител – Диск № 2)	6 и Диск 2
281	Досие за публичен търг за продажба на имоти по Заповед № РД-783 от 08.12.2022 г.; Решение № 415 от 30.11.2022 г. на общинския съвет; Договор от 16.02.2023 г. за продажба на УПИ VII от кв.37 по ПРЗ на ПЗ „Юг“, гр. Карнобат; Договор от 24.01.2023 г. за продажба на УПИ VIII-4216 от кв.173 по плана на гр. Карнобат; Договор от 01.02.2023 г. за продажба на УПИ XIV-общ от кв.2 по плана на с. Крушово (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
282	Досие за публичен търг за продажба на имоти по Заповед № РД-66 от 02.02.2023 г.; Решение № 434 от 26.01.2023 г. на общинския съвет; Договор от 20.03.2023 г. за продажба на УПИ VI-291,292 от кв.19 по плана на с. Венец; Договор от 13.03.2023 за продажба на УПИ VI-4214 от кв.173 по плана на гр. Карнобат; Договор от 20.03.2023 г. за продажба на УПИ IX-288, от кв.19 по плана на с. Венец (електронен носител – Диск № 2)	12 и Диск 2
283	Досие за публичен търг за продажба на имоти по Заповед № РД-132 от 01.03.2023 г.; Решение № № 434 от 26.01.2023 г. на общински съвет; Договор от 12.04.2023 г. за продажба на УПИ VII-4215 от кв.173 по плана на гр. Карнобат (електронен носител – Диск № 2)	Диск 2
284	Досие за публичен търг за продажба на имоти по Заповед № РД-152 от 09.03.2023 г.; Решение № 450 от 23.02.2023 г. на общинския съвет; Договор от 24.04.2023 г. за продажба на УПИ VI-3081 от кв.178 по плана на гр. Карнобат; Договор от 03.05.2023 г. за продажба на УПИ XXIX-289 от кв.18 по плана на кв. Красно село, гр. Карнобат (електронен носител – Диск № 2)	10 и Диск 2
285	Досие за публичен търг за продажба на имоти по Заповед № РД-290 от 31.05.2022 г.; Решение № 318 от 18.05.2022 г. на общинския съвет; Договор от 14.07.2022 г. за продажба на УПИ X от кв.26 по ПУП-ПРЗ на гр. Карнобат; Договор от 14.07.2022 г. за продажба на ПИ 36525.154.4 по КККР на гр. Карнобат (електронен носител – Диск № 2)	4 и Диск 2
286	Досие за публичен търг за продажба на имоти по Заповед № РД-667 от 25.10.2022 г.; Решение № 395 от 17.10.2022 г. на общински съвет; Договор от 09.12.2022 г. за продажба на УПИ XII-2923 от кв.144 по плана на гр. Карнобат	11 и Диск 2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	(електронен носител – Диск № 2)	
287	Досие за публичен търг за продажба на имоти по Заповед № РД-329 от 22.05.2023 г.; Решение № 476 от 04.05.2023 г. на общинския съвет; Договор от 05.07.2023 г. за продажба на УПИ II-3014 от кв. 198 по плана на гр. Карнобат, ул. Мургаши; Договор от 17.07.2023 г. за продажба на УПИ VI-общ от кв.31 по плана на с. Деветинци (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
288	Досие за публично оповестен конкурс за продажба на имот по Заповед № РД-476 от 13.07.2023 г. Решение № 489 от 29.06.2023 г. на общинския съвет; Договор от 12.09.2023 г. за продажба на ПИ с идентификатор 36525.226.1 по КKKP на гр. Карнобат, местн. „Чобан дере“ (електронен носител – Диск № 2)	5 и Диск 2
289	Писмо изх. № 278 от 21.02.2025 г. от Общински съвет – Карнобат, относно оспорване на решенията за разпореждане с имоти – общинска собственост на общинския съвет.	1
290	Справка изх. № 91-00-41 от 24.02.2025 г. за кметовете и кметските наместници на населените места на Община Карнобат през 2022 г.; Справка изх. № 91-00-42 от 24.02.2025 г. за кметовете и кметските наместници на населените места на Община Карнобат през 2023 г.	4
291	Констативен протокол за разпореждане с имоти – общинска собственост	5
292	Справка изх. № 91-00-12 от 07.01.2025 г. за разпореждане (продажба, право на строеж, прекратяване на съсобственост, право на ползване, надстрояване и/или пристрояване, замяна, дарение) с имоти - общинска собственост без търг или конкурс в Община Карнобат за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	6
293	Досие по Договор от 22.08.2022 г. за продажба на земя - УПИ XIV-3174 в кв.152 по плана на гр. Карнобат, на собственика на законно построена сграда (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
294	Досие по Договор от 07.11.2022 г. за продажба на земя – ½ ид.ч. от УПИ VII-3259 в кв.161 по плана на гр. Карнобат на собственика на законно построена сграда (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
295	Досие по Договор от 18.07.2023 г. за продажба на земя – УПИ II-общ. в кв.13 по плана на с. Детелина на собственика на законно построена сграда (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
296	Досие по Договор от 27.10.2023 г. за продажба на земя – ½ ид.ч. от УПИ II-3157 в кв.177 по плана на гр. Карнобат на собственика на законно построена сграда (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
297	Досие по Договор от 27.07.2022 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на 165/1130 ид.ч. от УПИ VIII-114 в кв.26 на с. Смолник (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
298	Досие по Договор от 11.08.2022 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на 28897/286187 ид.ч. от УПИ I в кв.8 на Гара Церковски, общ. Карнобат (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
299	Досие по Договор от 28.07.2022 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на 100/1375 ид.ч. от УПИ II-99 в кв.25 на с. Мъдрино (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
300	Досие по Договор от 03.10.2022 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на 125/1860 ид.ч. от УПИ II-34 в кв.7 на с. Аспарухово (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2

№	Одитни доказателства	Брой страници
301	Досие по Договор от 29.12.2022 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на 260/1435 ид.ч. от УПИ IV-154 в кв.9 на с. Железник (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
302	Досие по Договор от 21.07.2023г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на 30/1895 ид.ч. кв.м от УПИ I-268 в кв.26 на с. Житосвят (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
303	Досие по Договор от 20.02.2023 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на 45/1870 ид.ч. кв.м от УПИ I-86 в кв.12 на с. Крумово градище (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
304	Досие по Договор от 09.10.2023г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на 10/650 ид.ч. кв.м от УПИ V-25 в кв.5 на с. Кликач (електронен носител – Диск № 2)	3 и Диск 2
305	Писмо изх. № 312 от 10.04.2025 г. на Общински съвет – Карнобат относно съобщаване на приетите решения от общинския съвет при прекратяване на съсобственост върху имоти – общинска собственост с физически и юридически лица и Писмо със зададени въпроси към председателя на Общински съвет – Карнобат – вх. № 312 от 10.04.2025 г.	3
306	Досие на Договор от 23.02.2023 г. за учредяване на възмездно право на ползване върху ПИ с идентификатор 29129.21.158 по КККР на с. Железник, местн. „Фонда“, НТП-пасище (електронен носител – Диск № 2)	4 и Диск 2
307	Досие на Договор от 01.08.2023 г. за учредяване на възмездно право на ползване за пчелин върху ПИ с идентификатор 20417.22.406 по КККР на с. Деветак с площ 3 406 кв.м с НТП-пасище (електронен носител – Диск № 2)	2 и Диск 2
308	Досие на Договор от 25.04.2023 г. за учредяване на възмездно право на ползване за пчелин върху 2000/37050 кв.м ид.ч. от ПИ с идентификатор 78416.1.18 по КККР на с. Церковски (електронен носител – Диск № 2)	2 и Диск 2
309	Работен документ от проведена среща за финално обсъждане с представители на одитирания обект за Област 1 „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“	32
310	Работен документ от проведена среща за финално обсъждане с представители на одитирания обект за Област 2 „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“	35