



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0500302319**

**за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 491 от 08.12.2021 г.  
на Сметната палата (Протокол № 46)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	4
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	7
3. Цели на одита	9
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	9
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти	12
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	12
<b>I. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки</b>	12
1. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки	13
2. Прогнозиране и планиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки	14
3. Възлагане на обществени поръчки чрез провеждането на процедури по реда на Закона за обществените поръчки	15
4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки	17
5. Непроведени процедури/възлагания на обществени поръчки	19
6. Изпълнение на договори за обществени поръчки	21
<b>II. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост</b>	24
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	24
2. Управление на имоти - общинска собственост	33
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	53
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	60
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	62
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	63
Опис на одитните доказателства	65

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АВп	Агенция по вписванията
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АОС	Акт за общинска собственост
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол в община Котел
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ЕС	Европейски съюз
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите;
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
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
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
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, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
ННЦОНЖИ	Наредба за наемните цена на общинските нежилищни имоти
НОАМТЦУ	Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Котел
НСИ	Национален статистически институт
НУРУЖНУРОЖФ	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ПВп	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки

## Част първа

### РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметна палата за 2019 г. е извършен одит съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

Одитиран обект е изпълнението на дейностите по възлагането и изпълнението на обществени поръчки и по управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и състоянието на финансово управление и контрол (СФУК) в Община Котел, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областите: „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

*Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са:* Административнопроцесуален кодекс (АПК); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за собствеността (ЗС); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Правилник за прилагане на ЗОП (ППЗОП); Правилник за вписванията (ПВП); 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, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им; Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Котел (НРПУРОИ); Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд на Община Котел (НУРУЖНУРОЖФ); Наредба за наемните цена на общинските нежилищни имоти (ННЦОНЖИ); решения на общинския съвет по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП, утвърдени на 31.10.2016 г.); Вътрешни правила за финансово управление и контрол (ВПФУК); договори за възлагане на обществени поръчки и за отдаване под наем и за разпореждане с имоти - общинска собственост.

При одита е анализирано състоянието на вътрешния контрол в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки, управление на имоти - общинска собственост, с цел установяване до каква степен, въведените контролни дейности в процесите минимизират рисковете и предотвратяването на несъответствията с правната рамка.

*При одита на дейността, свързана с възлагането и изпълнението на обществени поръчки е установено:*

През одитирания период дейностите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки са в несъответствие по някои съществени аспекти с действащата правна рамка.

Утвърдени са *вътрешни правила*, регламентиращи възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договорите, с което са спазени законовите изисквания. През одитирания период ВПУЦОП са в частично съответствие с действащата правна рамка. С тях не е определен ред за: документиране на цялостния преглед за точно, качествено и в срок изпълнение на договорите; докладване при наличие на неизпълнение на договора, включително и за предприети мерки спрямо некоректни изпълнители на обществени поръчки.

*Прогнозирането и планирането* на обществените поръчки е извършено в частично съответствие с определения в организацията ред и не са обхванати всички потребности от доставки за общината. *Възлагането* на обществените поръчки е в частично съответствие със законовите изисквания. За доставките на електроенергия, на питейна вода и отвеждане на

отпадни води за нуждите на общината не е извършено възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, при възникнало основание за това и не е осигурена публичност и прозрачност при избора на изпълнителите.

При изпълнението на договори за обществени поръчки незаконосъобразно са изплатени строително-монтажни работи (СМР) по по-високи единични цени от договорените и не са събрани неустойки за неспазени срокове при зареждане с гориво за отопление.

Установените несъответствия при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите са в общ размер 384 479 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

*При одита на дейността, свързана с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост е установено:*

През одитирания период дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са в несъответствие по някои съществени аспекти с действащата правна рамка.

*НРПУРОИ* не е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: изискване на документ за липса на задължения от участниците в публичен търг; при разпоредителни сделки заплащане от купувачите на режийни разноски. В *НРПУРОИ* не е определен ред за: обявяване на плана за действие за общинските концесии; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми. Определен е незаконосъобразен размер на административна такса при разпореждане с имоти – общинска собственост.

Приетата от общинския съвет *ННЦОНЖИ* относно определянето на началните тръжни цени при управление и разпореждане с имоти общинска собственост е в съществено несъответствие с изискванията на ЗОС и Закона за нормативните актове (ЗНА), тъй като цените следва да бъдат определени в *НРПУРОИ*, а не в отделна наредба.

*НУРУЖНУРОЖФ* не е в съответствие със ЗОС по отношение на настаняване в резервни жилища на лица, заемащи изборни длъжности в общинската администрация. В *НУРУЖНУРОЖФ* не са определени: срок за настаняване на лица с установени жилищни нужди в жилищата за отдаване под наем; ред (начин) за проверка и преценка от комисия на деклариранияте от гражданите обстоятелства за изискуемото по *НУРУЖНУРОЖФ* съотношение между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище; дефиниране на понятията „полезна площ“ и „жилищна площ“ при прилагането на наредбата; критерии за настаняване на ученици/студенти в общински жилище в гр. София в случаите когато е подадена повече от една молба за едно свободно помещение/легло в жилището; условия и ред за предоставяне/събиране на актуална информация по чл. 246, ал. 1 от *НУРУЖНУРОЖ* за следваща учебна година за ученици/студенти, настанени в общинско жилище в гр. София; ред за кандидатстване за настаняване в резервно жилище; пазарна наемна цена за отдаване под наем на свободни помещения в общинското жилище в гр. София; условия и ред за продажба на общински жилища на правоимащи по Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове и на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на Глава трета на ЗОС.

При актуването на имоти – общинска собственост за част от имотите не са съставени нови актове за общинска собственост по кадастралната карта на с. Жеравна. Не са застраховани 84 на сто от застроените имоти-публична общинска собственост.

При осъществяване на дейностите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост е установено: незаконосъобразно изискани документи за липса на задължения от участниците в проведените търгове; неправилно определени/изчислени начални тръжни цени при отдаване под наем на нежилищни имоти; неоснователно събрани наеми за една, съответно за две стопански години за земеделски земи и пасища, мери и ливади, които изцяло

или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой; неактуализирани наемни цени за нежилищни имоти с индекса на инфлация; сключени са договори без от лицата да са представени документи за липсата на задължения в предвидените от ЗСПЗЗ случаи (наем на пасища, мери и ливади); неправилно определен наем при отдаване под наем на пасища, мери и ливади; несъбрани неустойки при плащане на наемите след срока по договора (наем нежилищни имоти); невнесени в приход на бюджета депозити за участие в търг при несклучен договор (при отдаване под наем на земеделска земя, при разпореждане чрез търг); не е съставена и поддържана картотека на нуждаещите се от жилища лица и семейства; настанени граждани в общински жилища, за които не е установено, че отговарят едновременно на всички условия; не е спазен реда за отдаване под наем общински жилища, определен в наредбата на общинския съвет; не е проведен публичен търг за отдаване под наем на свободни общински жилища; неоснователно са настанени лица във ведомствени жилища; не е направено предложение до общинския съвет за промяна предназначението на жилищата, съобразно възникналата необходимост; сключени договори за наем на общински жилища преди да е изтекъл срокът за оспорване на административните актове; предадени общинските жилища на наемателите без подписани протоколи-описи за установяване на състоянието им; не са прекратени договори с неизрядни наематели на общински жилища, поради неплащане на наемната цена и консумативни разходи; не е възстановена на общината такса за битови отпадъци от наематели на имоти; не са предприети ефективни действия за събиране на просрочени наеми, които са погасени по давност; незаконосъобразно събрани от купувачите режийни разноски при разпоредителни сделки.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 48 343,86 лв. (неправилно определени/събрани наеми, неиздаване на изпълнителен лист за вземания от наеми и непредаване за принудително събиране на вземания, които към датата на одита са с изтекла давност, неправилно определени начални тръжни цени, непрехвърлен депозит в бюджетната сметка, несъбрани приходи от неустойки и такса за битови отпадъци от наематели, по-малко приходи от наеми поради непровеждането на търг и незаконосъобразно събрани режийни разноски) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Съществени/значими рискове в областите на изследване *„Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“* и *„Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“* не са идентифицирани и оценени. Не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират съответствието на дейностите с правната рамка. В областите на изследване СФУК не е ефективна, тъй като въведените и прилагани контролни дейности не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка и договорите.

В резултат на извършения одит на кмета на общината и на председателя на общинския съвет са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

## **Част втора**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

#### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Котел е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 286 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2019 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-023 от 26.11.2019 г. на заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Информация за одитирания обект и предмет на одита**

Община Котел е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление с административен център гр. Котел. Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА).

На територията на общината има 22 населени места, включващи административен център на общината в гр. Котел и съставни административно-териториални единици – 16 кметства и пет населени места с кметски наместници. По данни на Националния статистически институт (НСИ), населението на общината е 19 391 жители<sup>1</sup>.

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 с 13 второстепенни разпоредители през одитирания период. При осъществяването на функциите си кметът на общината е подпомаган от трима заместник-кметове.

Функционалните задължения на административните звена са регламентирани с Устройствен правилник на общинската администрация на Община Котел от м. май 2017 г., на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА, във връзка с чл. 11 от Закона за администрацията.

Общинската администрация е организирана като обща и специализирана и е структурирана в четири дирекции и три самостоятелни отдела. Общата администрация е структурирана в дирекция „Счетоводство и собственост“, отговорна за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС (чл. 10 от ЗОС, ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г.). Специализираната администрация е структурирана в три дирекции: „Местни приходи“, „Устройство на територията, екология и строителство“ и „Програми, проекти, обществени поръчки и информационни системи“.

Съгласно чл. 12, ал. 1, изречение първо от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), вътрешният одит в публичния сектор се осъществява от звено за вътрешен одит, изградено в структурата на организацията, което е на пряко подчинение на ръководителя на организацията или на колективния орган на управление. В утвърденото щатно разписание е предвидена една бройка за вътрешен одитор в дирекция „Програми, проекти, обществени поръчки и информационни системи“, което е в нарушение на законовото изискване за пряко подчинение на ръководителя на организацията<sup>2</sup>. През одитирания период длъжността не е

<sup>1</sup> <https://www.nsi.bg/bg/content/3078/>

<sup>2</sup> Одитно доказателство № 2

заета. От 2012 г. и към момента на одита няма обявен конкурс за заемане на длъжността<sup>3</sup>. През одитирания период в Община Котел не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 1, т. 3 от ЗВОПС за осъществяване на дейността по вътрешен одит в рамките на организацията.

Организирането и провеждането на дейностите по възлагане на обществени поръчки, са изпълнявани от дирекция „Програми, проекти, обществени поръчки и информационни системи”, съобразно функционалните ѝ задължения, регламентирани в Устройствения правилник на общинската администрация<sup>4</sup>. В състава на дирекцията са включени две щатни бройки, които имат отношение по възлагане на обществени поръчки. Контролът по изпълнение на договорите за обществени поръчки е осъществяван от длъжностни лица, определени със заповед на кмета на общината от структурното звено, с чиито функционални задължения е свързан предмета на поръчката и нейното изпълнение.

Дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са осъществявани от трима служители в дирекция „Счетоводство и собственост“. През одитирания период правните действия по управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост са извършвани от кмета на общината.

През 2017 г. извършените разходи по бюджета на общината са 14 320 289 хил. лв., а със средства от Европейския съюз (ЕС) - 2 546 237 лв. През 2018 г. са изразходвани 14 035 410 хил. лв., а със средствата на ЕС са финансирани разходи в размер 3 143 379 лв.

През одитирания период са проведени процедури за възлагане на обществени поръчки и поръчки по Глава двадесет и шеста от ЗОП, които са приключени със сключен договор:

Показатели	2017 г.	2018 г.	Общо
1	2	3	4
1. Общ брой процедури, приключили със сключен договор в одитирания период (без възложени чрез договаряне без предварително обявление, когато предмет на поръчката е доставка на стока, която се търгува на стокова борса) <sup>5</sup>	3	4	7
2. Общ брой възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП, приключени в одитирания период със сключване на договор <sup>6</sup>	0	5	5
3. Общ брой изпълнявани договори в първостепенния разпоредител с бюджет <sup>7</sup>	6	3	9

*Източник: Профил на купувача на Община Котел*

Приходите по бюджета за 2017 г. от управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са 1 006 753 лв., а за 2018 г. - 1 001 213 лв.

Към 31.12.2018 г. общината е собственик на 4 793 имота, от тях имоти - публична общинска собственост – 1 091 бр. и имоти - частна общинска собственост 3 702 бр.

През одитирания период:

<sup>3</sup> Одитни доказателства №№ 2 и 48

<sup>4</sup> Устройствен правилник на общинската администрация, утвърден м. май 2017 г.

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 5



показатели	2017 г.	2018 г.
1	2	3
1. Брой съставени актове за общинска собственост <sup>8</sup> , в т.ч.:	230	169
✓ за публична общинска собственост	47	8
✓ за частна общинска собственост	183	161
2. Брой проведени публични търгове/публично оповестени конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти и земеделски земи <sup>9</sup>	21	34
3. Брой сключени договори без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс за отдаване под наем на мери, пасища и ливади и жилища <sup>10</sup>	95	63
Брой проведени публични търгове/публично оповестени конкурси за разпореждане с имоти – общинска собственост <sup>11</sup>	15	16
Брой действащи договори за разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс <sup>12</sup>	2	1

Източник: Отчети на кмета на общината за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление

Отговорност за управленските решения, по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.), за одитирания период носи Коста Димитров Каранашев - кмет на Община Котел<sup>13</sup>.

### 3. Цели на одита

Целите на одита са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, актовете на общински съвет, вътрешните актове и договорите при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Котел.

3.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в Община Котел.

### 4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. 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

За област на изследване **"Възлагане и изпълнение на обществени поръчки"** ограничение в обхвата е възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори от структурните звена - юридически лица, които са „публичноправни организации“ и второстепенни разпоредители с бюджет.

**Мотиви:** Структурните звена са юридически лица със самостоятелен бюджет и самостоятелни възложители на обществени поръчки, съгласно ЗОП.

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 6

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>10</sup> Одитни доказателства №№ 8 и 9

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 10

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 11

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 1

Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията са с различно териториално разположение и териториална отдалеченост от седалището на общината. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.2.2. За област на изследване **„Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“** ограничение в обхвата на одита са отдадените под наем имоти - общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет.

*Мотиви:* Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията са с различно териториално разположение и териториална отдалеченост от седалището на общината. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

#### 4.3. Одитни извадки

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

4.3.1.1. Проверките при одита са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор, в т.ч.:

а) проведени процедури по реда на ЗОП през 2017 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от проведени процедури по ЗОП през 2017 г. (брой) - 5 броя. Размер на извадката 3 броя процедури, приключили през одитирания период;

б) проведени процедури по реда на ЗОП през 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от проведени процедури по ЗОП през 2018 г. (брой) - 9 броя. Размер на извадката 4 броя процедури, приключили през одитирания период;

в) изпълнение на договори за обществени поръчки през 2017 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от договори, сключени през одитирания период след проведени процедури/възлагания, чието изпълнение е приключило и са изпълнявани от първостепенния разпоредител с бюджет (брой) - 9 броя. Размер на извадката 6 броя договори;

г) изпълнение на договори за обществени поръчки през 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от договори, сключени през одитирания период след проведени процедури/възлагания, чието изпълнение е приключило и са изпълнявани от първостепенния разпоредител с бюджет (брой) - 11 броя. Размер на извадката 3 броя договори.

4.3.1.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка за:

проведените възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява за 2018 г., като при одита са проведени всичките 5 броя възлагания.

Върху единиците на извадките по т. 4.3.1.1. и популацията по т. 4.3.1.2. са извършени различни по вид тестове по същество и тестове на контрола, съобразно оценката на риска.

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

4.3.2.1. Проверките при одита са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор от:

а) съставени актове за общинска собственост през 2017 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от съставени актове за общинска собственост през 2017 г. (брой) - 230 броя. Размерът на извадката - 10 броя;

б) съставени актове за общинска собственост през 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от съставени актове за общинска собственост през 2018 г. (брой) - 169 броя. Размерът на извадката - 10 броя;

в) отдаване под наем на нежилищни имоти (сгради, УПИ и земеделски земи) след провеждане на публичен търг или конкурс през 2017 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от проведени търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти през 2017 г. (брой) - 21 броя. Размер на извадката - 10 броя;

г) отдаване под наем на нежилищни имоти (сгради, УПИ и земеделски земи) след провеждане на публичен търг или конкурс през 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от проведени търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти през 2018 г. (брой) - 34 броя. Размер на извадката - 10 броя;

д) отдаване под наем на пасища, мери и ливади, без провеждане на публичен търг или конкурс през 2017 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от сключени договори за отдадени под наем мери, пасища и ливади през 2017 г. (брой) - 85 броя. Размер на извадката - 10 броя;

е) отдаване под наем на пасища, мери и ливади, без провеждане на публичен търг или конкурс през 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от сключени договори за отдадени под наем земеделски земи през 2018 г. (брой) - 57 броя. Размер на извадката - 10 броя;

ж) просрочени наеми към 31.12.2017 г.

Популация за определяне на извадката се състои от договори с просрочени плащания през 2017 г. (брой) - 124 броя. Размер на извадката - 10 броя;

з) просрочени наеми към 31.12.2018 г.

Популация за определяне на извадката се състои от договори с просрочени плащания през 2018 г. (брой) - 145 броя. Размер на извадката - 10 броя;

и) разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на търг/конкурс през 2017 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от проведени търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост през 2017 г. (брой) - 15 броя. Размер на извадката - 10 броя;

й) разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на търг/конкурс през 2018 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от проведени търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост през 2018 г. (брой) - 16 броя. Размер на извадката - 10 броя.

4.3.2.2. Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка за:

а) отдадени под наем общински жилища

Проверени са сключените през 2017 г. 10 броя договори и всичките шест броя договори, сключени през 2018 г.;

б) разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на търг/конкурс

Проверени са сключените през 2017 г. два договора и един договор, сключен през 2018 г.

Върху единиците на извадките по т. 4.3.2.2. и популациите по т. 4.3.2.2. са извършени различни по вид тестове по същество и тестове на контрола, съобразно оценката на риска.

## 5. Критерии за оценка

5.1. Област на изследване **„Възлагана и изпълнение на обществени поръчки“**:

*Критерии:* ЗОП; ЗЗД; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; ППЗОП; ВПУЦОП (утвърдени на 31.10.2016 г.); ВПФУК (утвърдени на 13.02.2013 г.); договори за възлагане на обществени поръчки.

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

*Критерии:* ЗС; ЗОС; ЗСПЗЗ; ЗЗД; ПВп; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НРПУРОИ (приета с Решение № 198/05.04.2005 г., посл. изм. и доп. с Решение № 23/14.02.2018 г. на Административния съд - Сливен); НУРУЖНУРОЖФ (приета с Решение № 262/02.09.2005 г., посл. изм. и доп. Решение № 446/18.03.2014 г. на общинския съвет); ННЦОНЖИ (посл. изм. Решение № 234/05.07.2005 г.); решения на общинския съвет по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; Устройствен правилник на общинската администрация Котел (утвърден със заповед от м. май 2017 г. на кмета на общината); ЕК (утвърден от кмета на общината със Заповед № РД-09-120/28.02.2007 г.); ВПФУК (утвърдени от 13.02.2013 г.); Стратегия за управление на риска в Община Котел за периода 2015-2017 г.; договори за отдаване под наем и за разпореждане с имоти - общинска собственост.

## 6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

### Част трета

## КОНСТАТАЦИИ

### I. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13, 16.02.2016 г.), възложител на обществените поръчки е кметът на общината. През 2017 г. и 2018 г. правните действия по възлагане на обществени поръчки са извършвани от кмета на общината.

През одитирания период са открити 14 процедури<sup>14</sup> по реда на ЗОП (2017 г. - пет процедури и 2018 г. - девет)<sup>15</sup>. До 31.12.2018 г. девет процедури<sup>16</sup>, на обща стойност 2 589 хил. лв., са приключили със сключването на договор и една процедура<sup>17</sup> е приключила с решение на възложителя за прекратяване.

При одита е извършена проверка на всичките седем обществени поръчки (2017 г. - три и 2018 г. - четири), които са приключили със сключването на договор. За оценка на състоянието на вътрешния контрол са извършени тестове върху всички процедури за 2017 г. и за 2018 г.

<sup>14</sup> Съгласно Регистър за обществени поръчки към АОП

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>16</sup> през 2017 г. - четири и през 2018 г. - пет процедури

<sup>17</sup> през 2017 г. – една процедура

## 1. Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)

Съгласно чл. 244 от ЗОП, публичните възложители приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средствата, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. Минималното съдържание на правилата е определено в чл. 140 от ППЗОП.

В съответствие с изискването на ЗОП, със заповед от 31.10.2016 г. на кмета на общината<sup>18</sup>, са утвърдени Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП)<sup>19</sup>.

При извършената проверка за съответствие на ВПУЦОП с действащата през одитирания период правна рамка е установено:

а) вътрешните правила обхващат в съдържанието си: прогнозиране на потребностите; планиране провеждането на процедурите; отговорните служители за подготовката на процедурите и ред за контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на оферти и ред за определяне на състава и начина на работа на комисията за разглеждане и оценка на офертите, както и на журито; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите; поддържане на профила на купувача, което е в съответствие с чл. 140 от ППЗОП<sup>20</sup>;

б) определени са отговорни длъжностни лица, срокове за изпълнението на дейностите и документите, които се съставят в процесите по възлагане и изпълнение на обществени поръчки, и публикуване на необходимата информация<sup>21</sup>;

в) въведени са адекватни контролни дейности на всеки етап от цикъла – планиране, подготовка на документацията за участие, контрол на възложителя върху работата на комисията, контрол преди сключването и при изпълнението на договорите<sup>22</sup>;

г) с ВПУЦОП не е определен ред за документиране на цялостния преглед за точно, качествено и в срок изпълнение на договорите. Не е определен ред за докладване при наличие на неизпълнение на договора, включително и за предприемането/предприетите мерки спрямо некоректни изпълнители на обществени поръчки<sup>23</sup>.

Причина за несъответствията на ВПУЦОП с правната рамка е липсата на писмено определен ред за наблюдението/прегледа и актуализирането им<sup>24</sup>. В резултат е създаден риск за ефективното проследяване на цялостното изпълнение на договорите за възложени обществени поръчки.

*ВПУЦОП са в частично съответствие с правната рамка.*

<sup>18</sup> Заповед № РД-13-434/31.10.2016 г.

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>21</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 12

<sup>23</sup> Одитни доказателства №№ 12 и 13

<sup>24</sup> Одитни доказателства №№ 12 и 13

## 2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

В Глава втора от ВПУЦОП са определени ред, срокове и отговорни длъжностни лица в процеса по установяване на броя и вида на обществените поръчки, които предстои да бъдат проведени през съответната бюджетна година, както и актуализацията на утвърдения план-график.

В чл. 8 от ВПУЦОП е определено до 10 ноември на предходната година директорите на дирекции/началник отдели и лица, определени за разпоредители с бюджет от втора степен (заявители) да предоставят на ресорния заместник кмет/секретаря на общината за съгласуване обобщени заявки за необходимите за осъществяване на дейностите им обществени поръчки. Обобщените заявки, съгласувани писмено от ресорния заместник- кмет/секретаря на общината, се предават на дирекция „Устройство на територията, екология и строителство“, дирекция „Счетоводство и собственост“, дирекция „Проекти, програми и обществени поръчки“ и на отдел „Икономически дейности, селско стопанство и туризъм“ в срок до 15 ноември, с оглед съгласуване с проекта на Програмата за капиталовите разходи и проекта на бюджет на общината. Въз основа на това главен експерт „Бюджет“ изготвя обобщена справка за прогнозираните обществени поръчки.

В чл. 9 от ВПУЦОП е регламентирано в срок до 10 декември на базата на установения брой и видове обществени поръчки и обобщената справка, секретарят на общината да изготви план-график на обществените поръчки по образец. В чл. 10 от ВПУЦОП е определено план-графикът да се съгласува, писмено, с юрисконсулта и ресорните заместник- кметове на общината. До 20 декември план-графикът се представя на кмета на общината, за утвърждаване в срок до 31 декември.

За 2017 г. и за 2018 г. от отговорните длъжностни лица е представена информация за необходимите разходи за строителство, доставки и услуги. Въз основа на представените заявки за планиране на обществени поръчки на структурните звена от главен експерт „Бюджет“ е изготвена обобщена справка за прогнозни обществени поръчки съответно за 2017 г. и за 2018 г., в съответствие с чл. 8 от ВПУЦОП<sup>25</sup>.

План-графиците за двете бюджетни години съдържат информацията по чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП: обект, наименование и описание на обществената поръчка; прогнозна стойност (без ДДС); предвиждане на обособени позиции и планираната стойност на всяка една от тях; срок на подготовка, включително на документацията; срок за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявление за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договор с посочени приблизителна дата за стартиране/обявяване на процедурата; специфични особености и прогнозна дата за сключване на договора; източник на финансиране; отговорно лице за инициране на обществената поръчка; определен ред за възлагане на обществената поръчка и ред за възлагане на избраната процедура.

План-графиците са съгласувани с ресорните заместник-кметове на общината и юрисконсулта и са утвърдени от кмета на общината, в съответствие с чл. 10 от ВПУЦОП<sup>26</sup>.

В утвърдените план-графици за 2017 г. и за 2018 г. не са включени обществени поръчки за периодично повтарящи се доставки на електроенергия за 2017 г. и 2018 г. и доставка на питейна вода и отвеждане на отпадни води за 2018 г.<sup>27</sup>, с което не са спазени изискванията на чл. 8 от ВПУЦОП.

<sup>25</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>27</sup> Одитно доказателство № 14

Причината за установеното е неефективен контрол при планирането на обществените поръчки<sup>28</sup>. В резултат на това през 2017 г. и през 2018 г. са извършени разходи за доставки, чиито стойности изискват провеждане на процедури и възлагане на обществена поръчка по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП<sup>29</sup>, каквито не са проведени<sup>30</sup>.

*През одитирания период планирането на обществените поръчки е в частично съответствие с вътрешните актове и определения в общината ред.*

### **3. Възлагане на обществени поръчки чрез провеждане на процедури по реда на ЗОП**

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор. При одита са проверени седем процедури за възлагане на обществени поръчки - „публично състезание“.

През одитирания период са проведени процедурите „публично състезание“ с предмет:

а) „Изпълнение на СМР през 2017 г. за ремонт на обекти от уличната мрежа, разположена на територията на община Котел“ (2017 г.), с прогнозна стойност 608 047 лв. (без ДДС);

б) „Доставка на дърва за огрев през 2017 г. за нуждите на кметствата, отдел „СХД“, музеите и другите обекти към Община Котел, и на част от училищата на територията на Община Котел за отоплителен сезон 2017/2018 г.“ (2017 г.), с прогнозна стойност 152 256 лв. (без ДДС);

в) „Периодични доставки на хранителни продукти за нуждите на Детска градина „Дъга“ в гр. Котел, Детска градина (ДГ) в с. Кипилово, Домашен социален патронаж (ДСП) в гр. Котел и Центъра за настаняване от семеен тип (ЦНСТ) в гр. Котел за срок от 1 година по следните обособени позиции: 1. Периодични доставки на Мляко и млечни продукти; 2. Периодични доставки на Плодове и зеленчуци; 3. Периодични доставки на Различни пакетирани хранителни продукти; 4. Периодични доставки на Месо, месни продукти, риба и яйца и 5. Периодични доставки на консерви“ (2017 г.), с прогнозна стойност 99 167 лв. (без ДДС);

г) „Укрепване на свлачище на ул. „Захари Стоянов“, с. Медвен“ (2018 г.), с прогнозна стойност 280 000 лв. (без ДДС);

д) „Доставка на дърва за огрев през 2018 г. за нуждите на кметствата, отдел „СХД“, музеите и другите обекти към Община Котел, и на част от училищата на територията на Община Котел за отоплителен сезон 2018/2019 г.“ (2018 г.), за 105 302 лв. (без ДДС);

е) „Укрепване на свлачище на пътя с. Нейково - гр. Елена /общински път SLV 1005: П-48 (Котел-Градец) – Катунцище – Нейково – границата с община Сливен “ (2018 г.), с прогнозна стойност 242 500 лв. (без ДДС);

ж) „Изпълнение на СМР през 2018 г. за ремонт на обекти от уличната мрежа, разположена на територията на Община Котел“, с прогнозна стойност 772 160 лв. (без ДДС).

При извършената проверка за съответствие на провеждането на процедурите с изискванията на правната рамка е установено:

3.1. Процедурите са открити с решения на кмета на общината в качеството му на възложител<sup>31</sup>, с които са одобрени обявлението за обществената поръчка и документацията за

<sup>28</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>29</sup> констатациите в Част Трета, Раздел I, т. 5.1, т. 5.2 и т. 5.3. от одитния доклад

<sup>30</sup> Одитни доказателства №№ 14, 27, 30 и 33

<sup>31</sup> Решение № РД 13-185/22.05.2017 г.; Решение № 790438/06.06.2017 г.; Решение № РД 13-219/16.06.2017 г.; Решение № РД-13-218/20.06.2018 г.; Решение № РД-13-355/20.08.2018 г.; Решение № РД-13-219/20.06.2018 г.; Решение № РД-13-104/23.03.2018 г.

участие, в съответствие чл. 22, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Обявленията за обществените поръчки съдържат информацията по Приложение № 19, в съответствие с чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Определеният срок за получаване на оферти е в съответствие с чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)<sup>32</sup>.

Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявленията са съобразени с предмета, стойността, количеството и обема на обществените поръчки и в него няма включени изисквания, които да ограничават конкуренцията и да дават предимство или необосновано да ограничават участието в обществените поръчки, в съответствие с чл. 2, ал. 2 и чл. 59, ал. 2 от ЗОП. Критериите за подбор, които се отнасят до годността за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности, съответстват на посочените в чл. 60, чл. 61 и чл. 63 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности от възложителя са определени документи, които са в съответствие с регламентираните в чл. 62 и чл. 64 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)<sup>33</sup>.

В обявленията за обществените поръчки, за които критерий за възлагане е „оптимално съотношение качество/цена“, са определени и показателите за оценка и тяхната тежест в комплексната оценка на офертите, в съответствие с чл. 70, ал. 3 и ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)<sup>34</sup>.

В документациите за обществените поръчки се съдържат технически спецификации; инвестиционните и други проекти, методики за определяне на комплексната оценка на офертата, образци на документи, както и указание за подготовката им и проект на договор, в съответствие с чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 15/2018 г.). Спазено е изискването на чл. 70, ал. 12 от ЗОП и в методиките за оценка няма включени критерии за подбор като показатели за оценка на офертите<sup>35</sup>.

След изтичане на определения срок за получаване на оферти, със заповеди от възложителя са назначени комисии за разглеждане и оценка на офертите, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). За резултатите от извършения подбор на участниците, разглеждането, оценяването и класирането на офертите от комисии са съставени протоколи, които са утвърдени от възложителя, в съответствие с чл. 181, ал. 4 - 5 от ЗОП<sup>36</sup>.

Процедурите са приключени с издадено решение на възложителя за определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 181, ал. 6 от ЗОП<sup>37</sup>.

С определените за изпълнители на обществените поръчки са сключени писмени договори, при спазване на условията и реда по чл. 112 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)<sup>38</sup>.

3.2. В Раздел VI.3), т. 5 от обявлението от 16.06.2017 г. на една<sup>39</sup> обществена поръчка, с прогнозна стойност 99 166 лв. (без ДДС), е посочено, че Обособена позиция № 6 – „Ежедневни доставки на хляб и периодична доставка на козунак“ ще бъде възложена по индивидуалната ѝ

<sup>32</sup> Одитни доказателства №№ 15 - 21

<sup>33</sup> Одитни доказателства №№ 15 - 21

<sup>34</sup> Одитни доказателства №№ 15, 18, 20 и 21

<sup>35</sup> Одитни доказателства №№ 15 - 21

<sup>36</sup> Одитни доказателства №№ 15 - 21

<sup>37</sup> Одитни доказателства №№ 15 - 21

<sup>38</sup> Одитни доказателства №№ 15 - 21

<sup>39</sup> „Периодични доставки на хранителни продукти за нуждите на Детска градина „Дъга“ в гр. Котел, Детска градина (ДГ) в с. Кипилово, Домашен социален патронаж (ДСП) в гр. Котел и Центъра за настаняване от семеен тип (ЦНСТ) в гр. Котел за срок от 1 година по обособени позиции (2017 г.)



стойност, която е 8 250 лв. (без ДДС), поради което не е включена в предмета на настоящата обществена поръчка.

На основание чл. 21, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), във връзка с чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП за доставката на хляб и козунак от възложителя е сключен отделен договор от 27.10.2017 г.<sup>40</sup>, на стойност 8 662 лв. (без ДДС)<sup>41</sup>.

3.3. За осигуряването на публичност и прозрачност при провеждането на обществените поръчки са публикувани в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и в профила на купувача изискуемите документи по чл. 36 и чл. 42, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) при спазване на сроковете, определени в ЗОП и ППЗОП<sup>42</sup>.

*Процедурите за обществените поръчки са проведени в съответствие със ЗОП и ППЗОП.*

#### **4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП**

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистическа одитна извадка, чрез случаен подбор. При одита е проверено възлагането пет на обществени поръчки от 2018 г. по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП, в т.ч.:

а) „Изготвяне на инвестиционен проект за реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на Средно училище „Г.С. Раковски” в гр. Котел и изпълнение на авторски надзор при реализирането му” (2018 г.), с прогнозна стойност 33 000 лв. (без ДДС);

б) „Изготвяне на инвестиционни проекти за реконструкция, ремонт, оборудване и/или обзавеждане на 4 (четири) общински сгради, с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност и изпълнение на авторски надзор при реализирането им” (2018 г.) с прогнозна стойност 36 000 лв. (без ДДС);

в) „Периодични доставки на хранителни продукти за нуждите на ДГ „Дъга“ в гр. Котел, ДГ „Детелина“ в с. Кипилово, Домашен социален патронаж в гр. Котел и ЦНСТ в гр. Котел за срок от 1 година по следните обособени позиции: 1. Периодични доставки на мляко и млечни продукти; 2. Периодични доставки на плодове и зеленчуци; 3. Периодични доставки на различни пакетирани хранителни продукти; 4. Периодични доставки на месо, месни продукти, риба и яйца и 5. Периодични доставки на консерви“ (2018 г.), с прогнозна стойност 60 583 лв. (без ДДС);

г) „Доставка на инструменти за дейността на общинско социално предприятие „Озеленяване и благоустрояване” в гр. Котел” (2018 г.), с прогнозна стойност 7 540 лв. (без ДДС);

д) „Доставка на механизация за дейността на общинско социално предприятие „Озеленяване и благоустрояване“ в гр. Котел” (2018 г.), с прогнозна стойност 38 330 лв. (без ДДС).

При извършената проверка за съответствие на проведеното възлагане на обществените поръчки с изискванията на правната рамка е установено:

4.1. Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в праговете по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, поради което от възложителя е приложен ред за възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП - чрез събиране на оферти с обява<sup>43</sup>.

<sup>40</sup> Договор № 15/27.10.2017 г.

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 17

<sup>42</sup> Одитни доказателства №№ 15 - 21

<sup>43</sup> Одитно доказателство № 4

Обявите<sup>44</sup> за събиране на оферти са изготвени по образца на Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Обявите са публикувани в профила на купувача заедно с документацията и техническите спецификации, свързани с изпълнението на поръчките, в съответствие с изискванията на чл. 187, ал.ал. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). От възложителя е публикувана кратка информация за поръчките на портала за обществени поръчки в АОП и връзката към съответния раздел в профила на купувача, в съответствие с чл. 96, ал.ал. 1 и 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).

Определеният срок за получаване на оферти е в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)<sup>45</sup>.

Със заповед на възложителя са назначени комисии за разглеждане и оценка на офертите, което е в съответствие с чл. 97, ал.ал. 1 и 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.). За резултатите от разглеждането, оценяването и класирането на офертите от комисиите са съставени протоколи, които са утвърдени от възложителя, в съответствие с чл. 97, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)<sup>46</sup>.

В съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, с класираните участници са сключени договори<sup>47</sup>.

4.2. В обявата от 22.06.2018 г. за събиране на оферти за обществена поръчка<sup>48</sup> с прогнозна стойност 60 583 лв. (без ДДС) е посочено, че Обособена позиция № 6 – „Ежедневни доставки на хляб и периодична доставка на закуски“ ще бъде възложена по индивидуалната ѝ стойност, която е 8 667 лв. (без ДДС), поради което не е включена в предмета на настоящата обществена поръчка.

На основание чл. 21, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), във връзка с чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП за доставката на хляб и закуски от възложителя е сключен отделен договор от 23.10.2018 г.<sup>49</sup>, на стойност 8 667 лв. (без ДДС)<sup>50</sup>.

4.3. За осигуряването на публичност и прозрачност при провеждането на обществените поръчки са публикувани в профила на купувача изискуемите документи по чл. 42, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г., отм. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.)<sup>51</sup>.

*Възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка.*

---

<sup>44</sup> Обяви № 12-04-1/21.05.2018 г., № 12-04-2/28.05.2018 г., №12-04-3/22.06.2018 г., № 12-04-4/02.08.2018 г., № 12-04-5/27.09.2018 г.

<sup>45</sup> Одитни доказателства №№ 22 - 26

<sup>46</sup> <https://kotel.bg/profil-na-kupuvacha/obyavi-za-sybirane-na-oferti-2018/> и [http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?\\_pageid=93,1022251&\\_dad=portal&\\_schema=PORTAL&ca\\_id=2963&menu\\_id=11&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F657365617263685F7070322E7068703F7570693D313131](http://rop3-app1.aop.bg:7778/portal/page?_pageid=93,1022251&_dad=portal&_schema=PORTAL&ca_id=2963&menu_id=11&url=687474703A2F2F777772E616F702E62672F657365617263685F7070322E7068703F7570693D313131)

<sup>47</sup> Одитни доказателства №№ 22 - 26

<sup>48</sup> „Периодични доставки на хранителни продукти за нуждите на ДГ „Дъга“ в гр. Котел, ДГ „Детелина“ в с. Кипилово, Домашен социален патронаж в гр. Котел и ЦНСТ в гр. Котел за срок от 1 година” (2018 г.)

<sup>49</sup> Договор № 15/23.10.2018 г.

<sup>50</sup> Одитно доказателство № 24

<sup>51</sup> Одитни доказателства №№ 22 - 26

## 5. Непроведени процедури/поръчки

Съгласно чл. 17, ал. 1 от ЗОП, възложителите са длъжни да приложат предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка, когато са налице основанията за това.

При извършен анализ на разходите по бюджета на общината е установено:

5.1. В бюджета за 2017 г. на общината, приет с решение от 28.02.2017 г. на общинския съвет<sup>52</sup>, са планирани средства за издръжка на бюджетните дейности, в т.ч. разходи за „Вода, горива и енергия“ в размер 1 035 хил. лв. (параграф 10-16 „Вода, горива и енергия“)<sup>53</sup>.

Стойността на извършените през 2016 г. доставки на електроенергия за нуждите на общината е в размер 220 221 лв. (без ДДС) и предполага възлагане на обществена поръчка за 2017 г. по реда на ЗОП<sup>54</sup>.

През 2017 г. от бюджета на общината са изплатени разходи за доставка на електроенергия за нуждите на общинските дейности, които не са юридически лица. Разходите са доказани чрез първични платежни документи и са на стойност 178 359 лв. Доставката на електроенергията е извършена от един доставчик - „ЕВН България Електроразпределение“ АД, гр. Пловдив, без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност<sup>55</sup>.

5.2. В бюджета за 2018 г. на общината, приет с решение от 23.02.2018 г. на общинския съвет<sup>56</sup>, са планирани средства за издръжка на бюджетните дейности, в т.ч. разходи за „Вода, горива и енергия“ в размер 956 хил. лв. (параграф 10-16 „Вода, горива и енергия“)<sup>57</sup>.

Стойността на извършените през 2017 г. доставки на електроенергия за нуждите на Община Котел е в размер 178 359 лв. (без ДДС) и предполага възлагане на обществена поръчка за 2018 г. чрез процедура по чл. 18, ал. 1, т. 12 или т. 13 от ЗОП<sup>58</sup>.

През 2018 г. от бюджета на общината са изплатени разходи за доставка на електроенергия за нуждите на общинските дейности, които не са юридически лица. Разходите са доказани чрез първични платежни документи и са на стойност 165 975 лв. Доставката на електроенергията е извършена от един доставчик - „ЕВН България Електроразпределение“ АД, гр. Пловдив, без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност<sup>59</sup>.

Посочените дейности (констатациите по т. 5.1. и т. 5.2) са обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП и представляват доставка, осъществена чрез покупка. Общата стойност на конкретните доставки попада в обхвата на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП и изисква възлагане чрез процедура. От възложителя не е извършен избор на изпълнител чрез процедура по реда на ЗОП<sup>60</sup>. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 и чл. 176 от ЗОП.

---

<sup>52</sup> Решение № 374/28.02.2017 г.

<sup>53</sup> Одитно доказателство № 29

<sup>54</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>55</sup> Одитни доказателства №№ 27 и 28

<sup>56</sup> Решение № 566/23.02.2018 г.

<sup>57</sup> Одитно доказателство № 32

<sup>58</sup> Одитно доказателство № 27

<sup>59</sup> Одитни доказателства №№ 30 и 31

<sup>60</sup> Одитни доказателства №№ 28 и 31

5.3. В бюджета за 2018 г., приет с решение от 23.02.2018 г. на общинския съвет<sup>61</sup>, са планирани средства за издръжка на бюджетните дейности, в т.ч. разходи за „Вода, горива и енергия“ в размер 956 хил. лв. (параграф 10-16 „Вода, горива и енергия“)<sup>62</sup>.

Стойността на извършената през 2017 г. доставка на питейна вода и отвеждане на отпадни води за нуждите на общината е 28 195 лв. (без ДДС)<sup>63</sup>. С Решение № Ц-34/ 15.12.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.01.2018 г., е утвърдено увеличение на комплексната цена на ВиК услуги, предоставяни от „ВиК – Сливен“ ООД, гр. Сливен от 2,447 лв./м<sup>3</sup> на 2,485 лв./м<sup>3</sup> (с ДДС)<sup>64</sup>. Тези обстоятелства предполагат възлагане на обществена поръчка за 2018 г. по реда на ЗОП.

През 2018 г. от бюджета на общината са изплатени разходи за периодично повтаряща се доставка на питейна вода и отвеждане на отпадни води за нуждите на общинските дейности, които не са юридически лица. Разходите за доставка на питейна вода и отвеждане на отпадни води за нуждите на общината са доказани чрез първични платежни документи и са на стойност 38 817 лв. Доставката на питейна вода и отвеждане на отпадни води е извършена от „ВиК - Сливен“ ООД, гр. Сливен без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП, съобразно нейната стойност<sup>65</sup>.

Доставката на питейна вода и отвеждане на отпадни води е обект на обществена поръчка по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Общата стойност на поръчката за доставка на питейна вода и отвеждане на отпадни води попада в стойностния обхват на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и представляват доставка, осъществена чрез покупка. Общата стойност на конкретната доставка изисква възлагане при условията и редът на Глава двадесет и шеста от ЗОП - чрез покана до определени лица. Такъв ред за възлагане не е проведен от възложителя, въпреки че са били налице основанията за това<sup>66</sup>.

Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 и чл. 191, ал. 1, т. 2 (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) от ЗОП.

През 2017 и 2018 г. не са идентифицирани и приоритизирани потребностите от възлагане на доставки, посочени в т. 5.1, т. 5.2 и т. 5.3 от доклада, и не са планирани като обществени поръчки<sup>67</sup>. От общинската администрация не са предприети действия за своевременно провеждане на процедури и възлагане и преди извършването на разходите е осъществен неефективен контрол за законосъобразност<sup>68</sup>. При избора на изпълнител за доставки на ел. енергия, на питейна вода и отвеждане на отпадни води не са спазени принципите за свободна конкуренция, публичност и прозрачност, определени в чл. 2, ал. 1, т. 2 и т. 4 от ЗОП.

5.4. През 2017 г. от бюджета на общината са изплатени разходи за периодично повтаряща се доставка на питейна вода и отвеждане на отпадни води за нуждите на общинските дейности, които не са юридически лица. Разходите за доставка на питейна вода и отвеждане на отпадни води за нуждите са доказани чрез първични платежни документи и са на стойност 28 195 лв. Доставката на питейна вода и отвеждане на отпадни води е възложена директно на „ВиК Сливен“ ООД, гр. Сливен, в съответствие с чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП<sup>69</sup>.

---

<sup>61</sup> Решение № 566/23.02.2018 г.

<sup>62</sup> Одитно доказателство № 32

<sup>63</sup> Одитно доказателство № 35

<sup>64</sup> Одитно доказателство № 33

<sup>65</sup> Одитни доказателства №№ 33 и 34

<sup>66</sup> Одитно доказателство № 34

<sup>67</sup> Одитно доказателство № 14

<sup>68</sup> Одитни доказателства №№ 28, 31 и 34

<sup>69</sup> Одитно доказателство № 35

*През одитирания период приложеният ред за доставки на електроенергия и на питейна вода и отвеждане на отпадни води е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка по ЗОП.*

## **6. Изпълнение на договори за обществени поръчки**

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор (2017 г. – шест бр.; 2018 г. – три бр.). При одита е проверено изпълнението на девет договора за обществени поръчки.

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на обществените поръчки с правната рамка и договорите е установено:

6.1. Договор № 186/21.09.2017 г., с предмет *„Изпълнение на СМР през 2017 г. за ремонт на обекти от уличната мрежа, разположена на територията на Община Котел“ (2017 г.)*, сключен след публично състезание по ЗОП.

В Приложение № 9-1 от ценовата оферта на изпълнителя, неразделна част от договора, са посочени видовете и единичните цени на други видове СМР, извън поименния списък на улиците.

При проверката на извършените, актуваните и изплатените видове СМР е установено, че за четири вида СМР - фрезуване на асфалтова настилка; изкоп земни почви-машинно; направа основа от несортиран трошен камък; армировъчна мрежа, извършените количества работи са актувани и платени по по-високи единични цени от договорените. Причина за несъответствието е, че от лицето, упражняващо инвеститорски контрол за ремонта на всяка улица, са изготвени и предоставени на изпълнителя задания с количествено-стойностни сметки, в които за горните видове работи са посочени единични цени, различни от договорените. Грешката не е установена и коригирана и от финансовия контролор при извършения предварителен контрол преди извършване на разхода.

В резултат от бюджета на общината неоснователно са платени в повече средства в размер 1 163,33 лв. (с ДДС), с което е увреден бюджета на общината в същия размер<sup>70</sup>.

6.2. Договор № 269/17.10.2017 г., с предмет *„Периодични доставки на течно гориво за отопление за два отоплителни сезона 2017/2018 г. и 2018/2019 г.“ (2017 г.)*, сключен след процедура на договаряне без предварително обявление по ЗОП.

Доставките по договора са документирани с приемо-предавателни протоколи и за тях са съставени и подписани складови разписки от материално – отговорното лице, в съответствие с т. 12 от спецификацията към договора<sup>71</sup>.

Съгласно т. 5 от спецификацията към договора<sup>72</sup>, цената на доставките се формира като към обявената цена от „Лукойл България“ ЕООД в деня на доставка на гориво се добави надценка в размер 5 на сто. Действащата цена на горивото в деня на доставката се удостоверява със заверен документ за цената на „Лукойл България“ ЕООД или с разпечатка от официален бюлетин за периодично изменение на цените на „Лукойл България“ ЕООД, предоставени от продавача<sup>73</sup>.

<sup>70</sup> Одитни доказателства № 15 и 13

<sup>71</sup> Одитно доказателство № 36

<sup>72</sup> Договор № 269/17.10.2017 г.

<sup>73</sup> Одитно доказателство № 36

При доставката на гориво за отопление действащата цена на горивото на „Лукойл България“ ЕООД в деня на доставката е удостоверена от продавача с документ, с което е спазена т. 5 от спецификацията към договора<sup>74</sup>.

Съгласно т. 3 от спецификацията към договора, доставките на гориво се извършват в срок до 3 (три) календарни дни след подадена писмена заявка по факс или електронна поща за нужните количества гориво от страна на купувача. С т. 17 от спецификацията към договора е предвидена неустойка при забава от 0,1 на сто от стойността на ден, но не повече от 10 на сто от стойността на забавеното изпълнение.

При проверката е установено, че четири<sup>75</sup> от доставките на гориво са извършени след изтичането на 3-дневния срок от подаване/изпращане на писмена заявка по електронна поща. Доставките са извършени от 2 до 7 дни след срока, с което не е спазена т. 3 от спецификацията към договора. За неспазването на уговорения срок на доставките, от кмета на общината не са предявени неустойки за забава към доставчика<sup>76</sup>.

Причина за несъответствието е неизпълнение на задължението на заявителя на обществената поръчка за проследяване на изпълнението на сключения договор, възложено му с чл. 74 и чл. 75 от ВПУЦОП. В резултат в бюджета на общината не са постъпили/няма да постъпят приходи от неустойки в общ размер 165,22 лв.<sup>77</sup>, с което са пропуснати приходи по общинския бюджет.

Към 31.12.2018 г. срокът на договора за периодична доставка на течни горива за отопление не е изтекъл<sup>78</sup>.

6.3. Извършена е проверка на изпълнението на седем договора за обществени поръчки, в т.ч.:

а) Договор № 147/17.07.2017 г., с предмет „Доставка на дърва за огрев през 2017 г. за нуждите на кметствата, отдел „СХД“, музеите и другите обекти към Община Котел, и на част от училищата на територията на Община Котел за отоплителен сезон 2017/2018 г.“ (2017 г.);

б) Договор № 06/05.01.2017 г., с предмет „Покупка чрез зареждане на безоловен бензин А95Н и дизелово моторно гориво на територията на цялата страна за 2017 г. и за 2018 г.“ (2016 г.);

в) Договор № 07/05.01.2017 г., с предмет „Покупка чрез зареждане на безоловен бензин А95Н и дизелово моторно гориво на територията на гр. Котел за 2017 г. и за 2018 г.“ (2016 г.);

г) Договор № 41/06.04.2017 г., с предмет „Рехабилитация на общински път Филаретово-Топузево-Соколарци от км 0+000 до км 4+909.24“ (2016 г.);

д) Договор № 158/16.08.2018 г., с предмет „Изпълнение на СМР през 2018 г. за ремонт на обекти от уличната мрежа, разположена на територията на Община Котел“ (2018 г.);

е) Договор № 192/26.10.2018 г., с предмет „Доставка на механизация за дейността на общинско социално предприятие „Озеленяване и благоустрояване“ в гр. Котел“;

ж) Договор № 164/30.08.2018 г., с предмет „Доставка на инструменти за дейността на общинско социално предприятие „Озеленяване и благоустрояване“ в гр. Котел“.

При проверката е установено, че изпълнението на договорите е приключило в определените срокове<sup>79</sup>. Извършените доставки и строителство са приети с приемо-предавателни протоколи и съгласно документираното са изпълнени в съответствие с

<sup>74</sup> Одитно доказателство № 36

<sup>75</sup> на 12.12.2017 г., 19.03.2018 г., 28.11.2018 г. и 19.12.2018 г.

<sup>76</sup> Одитни доказателства №№ 13 и 36

<sup>77</sup> Одитни доказателства №№ 12, 13 и 36

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 36

<sup>79</sup> Одитни доказателства №№ 16, 21, 25, 26, 37 - 39

договорите<sup>80</sup>. Изплатените средства по договорите са в съответствие с договорените цени<sup>81</sup>. Гаранцията за изпълнение по всички приключени договори през одитирания период са възстановени на изпълнителите в срока по договора<sup>82</sup>.

Информация за изпълнените договори е изпратена до РОП и е публикувана в профила на купувача в срок 30 дни от приключване на договорите, в съответствие с чл. 185 ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)<sup>83</sup>.

*Изпълнението на обществените поръчки е в частично съответствие с договорите.*

6.4. При одита е извършена проверка за установяване на непрекъснатото и последователно действие на предварителния контрол за законосъобразност при възлагането и изпълнението на обществени поръчки, въведен с чл. 22, чл. 35 - 36 от ВПУЦОП, чл. 38, ал. 4 - 5 и чл. 42, ал. 1 от ВПФУК, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процесите минимизират рисковете и предотвратяват несъответствия с правната рамка.

При извършената проверка е установено:

а) въведеният предварителен контрол на проектите на решенията, на документацията за участие и проектите на договори при възлагане на обществените поръчки е изпълнен и документиран от определените длъжностни лица, което е в съответствие с чл. 22 от ВПУЦОП<sup>84</sup>.

Предварителният контрол преди поемане на задължение е извършен и документиран от финансовия контролор в съответствие с чл. 36, ал. 4 от ВПУЦОП, във връзка с чл. 38, ал. 4 от ВПФУК<sup>85</sup>.

Предварителният контрол по чл. 36, ал. 4 от ВПУЦОП за спазване на регламентиранияте срокове и други правила в нормативните актове за обществените поръчки не е извършен и документиран от главния юрисконсулт в осем (67 на сто) от 12-те проверени случая<sup>86</sup>.

Извършеният предварителен контрол при възлагане на обществени поръчки е бил ефективен, тъй като при проверката не са установени несъответствия с правната рамка;

б) въведените контролни дейности преди извършването на разход са извършени и документираны съгласно определения в общината ред<sup>87</sup>.

Контролът върху изпълнението на сключените договори не е ефективен, тъй като не е установил: актувани и изплатени видове СМР на по-високи единични цени от договорените и неизпълнение на доставките на течно гориво за отопление в уговорения срок<sup>88</sup>.

---

<sup>80</sup> Одитни доказателства №№ 16, 21, 25, 26, 37 - 39

<sup>81</sup> Одитни доказателства №№ 16, 21, 25, 26, 37 - 39

<sup>82</sup> Одитни доказателства №№ 15, 16, 21 и 39

<sup>83</sup> Одитни доказателства №№ 15, 16, 21, 25, 26, 37, 38 и 39

<sup>84</sup> Одитни доказателства №№ 15 - 26

<sup>85</sup> Одитни доказателства №№ 15 26

<sup>86</sup> Одитни доказателства №№ 13, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 25 и 26

<sup>87</sup> Одитни доказателства №№ 15, 16, 21, 25, 26, 36, 37 - 39

<sup>88</sup> Одитни доказателства №№ 13, 15 и 36

### **Обобщена оценка за съответствието в областта:**

*В общината са въведени вътрешни правила, с които е създадена организация за осъществяване на дейността по възлагане на обществени поръчки. Установена е непълнота във вътрешните правила по отношение на организацията и контрола по изпълнение на сключените договори за обществени поръчки.*

*При планирането на обществените поръчки не са обхванати всички потребности от доставки, поради което рискът от прилагане на по-лек ред за възлагане от изискващия се по ЗОП не е минимизиран до приемливо ниво. В резултат рискът е проявен през одитирания период и изборът на изпълнител за доставките на електроенергия, питейна вода и отвеждане на отпадни води е извършен при по-облекчен ред за възлагане, като не са спазени принципите за свободна конкуренция, публичност и прозрачност.*

*При провеждането на процедурите и възлаганията на обществените поръчки е установено съответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.*

*Изпълнението на два договора за обществени поръчки не съответства на договореното: не е спазен срокът за доставка на гориво за отопление през 2017 г.; при ремонта на улици през 2017 г. отделни видове СМР са платени по единични цени по-високи от договорените, с което е увреден бюджета на общината в същия размер.*

*Вътрешният контрол при възлагането и изпълнението на обществените поръчки е недостатъчно ефективен, поради което установените нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите в изследваната област не са предотвратени, разкрити и коригирани.*

*Установените несъответствия при възлагането и изпълнението на обществените поръчки, които са количествено измерими са в размер 384 479 лв. (непроведено възлагане на доставки на ел. енергия, на питейна вода и отвеждане на отпадни води - 383 152 лв., изплатени отделни видове СМР при ремонта на улици през 2017 г. по единични цени по-високи от договорените - 1 163 лв., несъбрани неустойки за неспазен срок при доставка на горива за отопление – 165 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите 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**

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

Съгласно чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.), общинският съвет приема наредба за реда 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.

С решение от 05.04.2005 г. на общинския съвет<sup>89</sup> е приета НРПУРОИ. Последните изменения на наредбата, относими към одитирания период, са направени с решение на Административния съд – Сливен от 14.02.2018 г.<sup>90</sup>. Наредбата обхваща в съдържанието си

<sup>89</sup> Решение № 198/05.04.2005 г.

<sup>90</sup> посл. изм. с Решение № 279/30.09.2016 г. на общинския съвет и Решение № 23/14.02.2018 г. по адм. дело № 400/2017 г. на Административния съд – Сливен.



всички необходими части по чл. 8, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) - ред за придобиване на собственост, за предоставяне за управление и за разпореждане с общинско имущество<sup>91</sup>.

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

1.1.1. В чл. 42, ал. 3 от НРПУРОИ е определено „При разпореждане с имот, физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски в размер на 2 на сто от неговите цена или данъчна оценка: 1) на имота, предмет на продажбата, съответно на ограниченото вещно право, което се учредява; 2) на имота с по-висока данъчна основа при замяна; 3) на реалния дял с по-висока основа – при делба; 4) в случаите на безвъзмездни сделки<sup>92</sup>.

Разпоредбата на чл. 42, ал. 3 от наредбата относно заплащането на режийни разноски е в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респективно при приемането на наредбата, размерът и е следвало да бъде определен в Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услугите (НОАМТЦУ) по реда на чл. 7 - 8 от ЗМДТ, а след 01.01.2017 г. да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

По съдържание основата за определяне на размера на таксата съгласно чл. 115а от ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режийни“, което обаче е приложимо при разпореждане с *имоти - държавна собственост*, т.к. законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на „режийни“ разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост.

В чл. 39 от НОАМТЦУ (посл. изм. с Решение № 288/30.04.2009 г. на общинския съвет) е определено по производства за продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти да се заплаща такса 2 на сто от стойността на имота, а при замяна – 2 на сто от стойността на имота, оценен по-високо<sup>93</sup>. Разпоредбата е в несъответствие/противоречие с разпоредба на нормативен акт от по-висока степен – чл. 115а от ЗМДТ (ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), тъй като таксата е обвързана със стойността на сделката, а не с вида и размера на административните разходи, които общината прави във връзка с нея.

Причина за незаконосъобразните текстове в НРПУРОИ и НОАМТЦУ е, че не са въведени писмени правила за периодично наблюдение на актовете на общинския съвет за актуализация и привеждане в съответствие с действащите нормативни актове от по-висока степен<sup>94</sup>. В резултат на незаконосъобразния текст на чл. 39 от НОАМТЦУ, за една и съща по вид и обем услуга по 19 от проверените 40 договора за разпоредителни сделки, от лицата е заплатена различна по размер такса в диапазона от 6,60 лв. до 408,00 лв.<sup>95</sup>.

С Решение № 23/14.02.2018 г. на Административния съд – Сливен незаконосъобразният текст на чл. 42, ал. 3 от НРПУРОИ е отменен<sup>96</sup>. При одита е установено, че по 21 от проверените договори за разпореждане с имоти - общинска собственост от 2017 г. и до м. февруари 2018 г.

---

<sup>91</sup> Одитно доказателство № 41

<sup>92</sup> Одитно доказателство № 41

<sup>93</sup> Одитно доказателство № 42

<sup>94</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>95</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>96</sup> Одитно доказателство № 41

на основание чл. 42, ал. 3 от НРПУРОИ са събрани и постъпили в бюджета на общината незаконосъобразно режимни разноски на обща стойност 6 061,86 лв.<sup>97</sup>.

1.1.2. В чл. 74, ал. 9, т. 2 и чл. 87в, ал. 2, т. 2 от НРПУРОИ е определено, че комисията може да откаже да допусне до участие в търга/конкурса кандидати, в случай, че установи, че участникът е лице, имащо публични или частни задължения към общината, както и е отказало подписване на договор с общината през последните 6 (шест) месеца<sup>98</sup>.

В чл. 87, ал. 2, т. 3 от наредбата е определено, че конкурсните документи съдържат служебна бележка за липса на задължения към общината.

Цитираните разпоредби са незаконосъобразни, тъй като са в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - чл. 1, ал. 2, чл. 2, чл. 3, ал. 3, чл. 4, ал. 1-3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД, ред. ДВ, бр. 39/2011 г.), изискващи органите на местното самоуправление да не налагат върху лица, извършващи стопанска дейност ограничения и тежести, които не са необходими за постигане целите на закона.

Причина за установените несъответствия на НРПУРОИ е, че не са въведени писмени правила за периодично наблюдение/анализиране на актовете на общинския съвет за актуализация и привеждането им в съответствие с действащите нормативни актове от по-висока степен<sup>99</sup>. Създадени са предпоставки/условия за ограничаване на кръга на лицата, които могат да участват в процедурите при провеждане на търгове и конкурси.

1.1.3. НРПУРОИ не съдържа разпоредби, необходими за изпълнение на правни норми на ЗОС, а именно:

а) ред за обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии, в нарушение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.);

б) ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в нарушение на чл. 49, ал. 2 от ЗОС<sup>100</sup>.

Причина за установените несъответствия на НРПУРОИ със ЗОС е липсата на писмено въведени правила за периодичен преглед на актовете на общинския съвет<sup>101</sup>. Създадени са предпоставки за ограничаване на публичността при управлението и за незаконосъобразни действия на общинската администрация при разпореждането с имоти - общинска собственост.

С Решение № 23/14.02.2018 г. на Административния съд - Сливен, разпоредбите на чл. 42, ал. 3, чл. 74, ал. 9, т. 2, чл. 87, ал. 2, т. 3 и чл. 87в, ал. 2, т. 2 от НРПУРОИ са отменени<sup>102</sup>.

*НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

1.2. Наредба за наемните цени на общинските нежилищни имоти в Община Котел (ННЦОНЖИ)

ННЦОНЖИ е приета с Решение № 73/12.07.2002 г., изм. и доп. с Решение № 162/23.12.2004 г. и Решение № 234/05.07.2005 г. на общинския съвет). С нея са определени наемни цени, които са задължителни начални тръжни цени при провеждане на търгове или конкурси за отдаване под наем на общински имоти. С ННЦОНЖИ е определен механизъм за

<sup>97</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>98</sup> Одитно доказателство № 41

<sup>99</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>100</sup> Одитни доказателства №№ 41 и 48

<sup>101</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>102</sup> Одитно доказателство № 41

актуализация на базисните цени и привеждането им в съответствие с промените в пазарната среда за имотите, като:

а) при провеждането на търговете началните тръжни цени се определят като приетите с наредбата базисните наемни цени се актуализират със съответния коефициент при ръст на официалната инфлация за страната с повече от 5 на сто на основание § 5 от ПЗР на ННЦОНЖИ;

б) наемните цени на действащите договори за наем на основание чл. 12 от ННЦОНЖИ се актуализират към първи март на текущата година съобразно общия индекс на потребителските цени за преходната година, обявен от НСИ<sup>103</sup>.

ННЦОНЖИ е в съществено несъответствие с нормативните актове от по-висока степен, поради:

1.2.1. Съгласно ННЦОНЖИ през 2002 г. наредбата е приета на основание § 7, ал. 2 от Преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на ЗОС.

Съгласно § 7, ал. 1 от ПЗР на ЗОС, договорите за наем, сключени по установения ред до 01.06.1996 г., чийто срок не е изтекъл, запазват действието си до края на договорения срок, но за не повече от три години от влизането на този закон в сила, а съгласно ал. 2 - общинските съвети определят базисни наемни цени на общинските имоти в тримесечен срок (до 01.10.1996 г.) от влизането на закона в сила от 01.06.1999 г. Съгласно § 7, ал. 3 от ПЗР на ЗОС договорите, сключени до приемането на решенията по ал. 2 при наемни цени, по-ниски от базисните, се актуализират съобразно определените базисни наемни цени.

Видно от правната рамка през 2002 г. няма законово основание за приемането на специална наредба - ННЦОНЖИ, на основание § 7 от ПЗР на ЗОС, т.к. разпоредбите на § 7, от ПЗР на ЗОС са относими само към висящите производства към 01.06.1999 г., изчерпателно определени в текста.

1.2.2. Съгласно чл. 8, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), предоставянето под наем и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост следва да се извършват чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, като условията и редът за провеждането на търговете и конкурсите следва да се определят от общинския съвет в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗНА - обществените отношения от една и съща област се уреждат с един, а не с няколко нормативни актове от същата степен. В чл. 42 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е регламентирано, че в разпоредбата, която овластява да се издаде нормативен акт по прилагане на закон, се посочват видът на акта, органът, който трябва да го издаде, и дали овластяването се отнася до цялата материя, уредена от закона, или до отделни нейни части, а съгласно чл. 44, ал. 1 - актът по прилагане на закон урежда изчерпателно материята, до която се отнася.

На основание чл. 14, ал. 8 на ЗОС наемните цени, които са начални тръжни цени при провеждането на търгове или конкурси за отдаване под наем на общински имоти са определени от Общинския съвет – Котел. В несъответствие с правната рамка тези начални тръжни цени са определени в ННЦОНЖИ от 12.07.2002 г. (посл. изм. от 05.07.2005 г.), вместо да бъдат определени в НРПУРОИ, а не в отделна наредба, тъй като същите са част от условията за провеждането на търговете и конкурсите<sup>104</sup>.

В нарушение на чл. 8, ал. 4 от ЗОС, във вр. с чл. 8, ал. 2 от ЗОС, чл. 10, ал. 1 от ЗНА, чл. 42 и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, началните тръжни цени са определени от общинския съвет не в НРПУРОИ, като част от условията за

<sup>103</sup> Одитно доказателство № 43

<sup>104</sup> Одитни доказателства №№ 41 и 43

провеждането на търговете и конкурсите, а в отделна ННЦОНЖИ, приета в несъответствие с правната рамка.

1.2.3. След одитирания период, с Решение № 236/29.03.2021 г. на общинския съвет ННЦОНЖИ е отменена и за изпълнение на изискването по чл. 14, ал. 8 от ЗОС е приета нова Наредба за базисните наемни цени на общинските нежилищни имоти. Приемането на наредбата е в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗНА по съоразженията, описани в предходната точка 1.2.2. на констатацията.

Към момента на извършването на проверките при одита и към момента на връчването на одитния доклад в Община Котел са в сила по две наредби на общинския съвет - НРПУРОИ и ННЦОНЖИ или Наредба за базисните наемни цени на общинските нежилищни имоти, два подзаконовни нормативни акта (от една и съща степен), приети на едно законово основание, което е *съществено несъответствие* с изискванията на ЗОС и ЗНА.

1.3. Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд (НУРУЖНУРОЖФ)

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 от 02.09.2005 г. на общинския съвет<sup>105</sup> е приета НУРУЖНУРОЖФ, с която са регламентирани обществените отношения при отдаването под наем и продажбата на общински жилища в Община Котел. Последното изменение на наредбата е извършено с решение<sup>106</sup> от 18.03.2014 г. на общинския съвет<sup>107</sup>.

При извършената проверка за съответствие на НУРУЖНУРОЖФ с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.3.1. В чл. 45, ал. 1 от ЗОС е регламентирано, че 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 и в семействата, на които са налице остри социални или здравословни проблеми.

В чл. 27 от НУРУЖНУРОЖФ е определено в резервни жилища се настаняват за срока на мандата им кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място<sup>108</sup>.

Разпоредбата на чл. 27 от наредбата е в несъответствие и води до нарушение на разпоредбите на чл. 45, ал. 1 от ЗОС, в които относно настаняването в резервните жилища:

а) правоимащите лица са изчерпателно изброени - „...1. жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване; 2. в семействата, на които са налице остри социални или здравословни проблеми.“;

б) срокът за настаняване е императивно и крайно определен - „...за срок не по-дълъг от две години...“.

Видно от текста на чл. 27 от НУРУЖНУРОЖФ, нарушени са изискванията на нормативен акт от по-висока степен - чл. 45, ал. 1 от ЗОС и в двете му хипотези - както по отношение на кръга на правоимащите лица, който е незаконосъобразно разширен, така и по

<sup>105</sup> Решение № 262/02.09.2005 г.

<sup>106</sup> Решение № 446/18.03.2014 г.

<sup>107</sup> Одитно доказателство № 44

<sup>108</sup> Одитно доказателство № 44

отношение на максимално допустимия срок за настаняване, който за лицата „кметове, заместник-кметове и кметски наместници“ е незаконосъобразно удължен, във връзка с чл. 138 от Конституцията на Република България и чл. 38, ал. 2 от ЗМСМА (ред. ДВ., бр. 9 от 2011 г.), съгласно които цитираните лица се избират пряко от населението на съответната община за срок от четири години.

Една от причините за констатираното несъответствие е, че при приемането на наредбата от общинския съвет през 2005 г. в ЗОС е била в сила разпоредбата на чл. 45, ал. 2 (ред. ДВ, бр. 101 от 2004 г., отм. 2008 г., ДВ., бр. 54 от 13.06.2008 г.) - „С решение на общинския съвет в резервни жилища могат да се настаняват и кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място - за времето, през което заемат съответната длъжност.“, която към този момент е била законово основание за текста в НУРУЖНУРОЖФ. С изменението в ЗОС от 2008 г. разпоредбата на чл. 45, ал. 2 от закона е отменена, поради което съгласно чл. 13, ал. 1 от Закона за нормативните актове във връзка с чл. 80 от АПК след влизането в сила на изменението на ЗОС, няма законово основание за настаняването на тази група лица в резервни общински жилища.

В резултат на това, при прилагането на разпоредбата на чл. 27 от НУРУЖНУРОЖФ, след отмяната през 2008 г. на чл. 45, ал. 2 от ЗОС, във всички случаи, в които посочените длъжностни лица, не отговарят на изискванията по чл. 45, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОС, това би довело до незаконосъобразност на настаняването им в жилища от тази категория, независимо от срока за настаняването - в рамките на две или повече години, доколкото определящото за настаняването е лицето да отговаря на изискванията на чл. 45, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОС, едва след което, следва да бъде спазен и указаният срок.

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 законово основание за период от 7-8 години, равен на два мандата на органите на местното самоуправление (общинския съвет) и на управление (кметът на общината), по отношение на резервните жилища на общината са били налице предпоставки за незаконосъобразно настаняване, които не са установени и коригирани от вътрешния контрол, упражняван от общинската администрация<sup>109</sup>.

През одитирания период няма сключени договори за настаняване под наем в общински резервни жилища на кмет на общината, заместник-кметове и кметски наместници<sup>110</sup>.

### 1.3.2. С НУРУЖНУРОЖФ не са регламентирани:

а) срок за настаняване на лица с установени жилищни нужди в жилищата за отдаване под наем, в нарушение на чл. 45а, ал. 1, предложение второ от ЗОС;

б) реда (начина) за проверка и преценка от комисията по чл. 8, ал. 1 на декларираните от гражданите обстоятелства относно изискуемото по чл. 4, ал. 1, т. 5 от НУРУЖНУРОЖФ съотношение между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище, с оглед прилагане на правилата за установяване на жилищните нужди от НУРУЖНУРОЖ;

в) дефиниция на понятията „полезна площ“ и „жилищна площ“ при прилагането на наредбата, с оглед правилното изчисляване на наемната цена и определяне на необходимата жилищна площ;

<sup>109</sup> Одитно доказателство № 44

<sup>110</sup> Одитни доказателства №№ 9 и 143

г) критерии за настаняване на ученици/студенти в общинско жилище в гр. София, в случаите когато е подадена повече от една молба за едно свободно помещение/легло в жилището;

д) условия и ред за предоставяне/събиране на актуална информация по чл. 24б, ал. 1 от НУРУЖНУРОЖ за следваща учебна година за ученици/студенти, настанени в общинско жилище в гр. София;

е) редът (конкретните действия и документи) за кандидатстване за настаняване в резервно жилище с оглед прилагане на правилата на Глава втора, Раздел III от НУРУЖНУРОЖ;

ж) пазарната наемна цена за отдаване под наем на свободни помещения в общинското жилище в гр. София, във връзка с чл. 45а, ал. 3 от ЗОС;

з) условия и ред за продажба на общински жилища на правоимащи по Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове и на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на Глава трета на ЗОС, в нарушение на чл. 47, ал. 3 от ЗОС<sup>111</sup>.

Една от причините за установените несъответствия на НУРУЖНУРОЖ със ЗОС е липсата на писмено въведен ред в общината и отговорно длъжностно лице, което да извършва периодичен преглед за съответствие и актуализация на подзаконовите нормативни актове на общинския съвет съобразно изискванията и измененията на нормативните актове от по-висока степен<sup>112</sup>. В резултат на това са създадени предпоставки за непоследователни<sup>113</sup> действия от страна на общинската администрация и кмета на общината при управлението и разпореждането с общински жилища.

*През одитирания период НУРУЖНУРОЖФ е в частично съответствие с действащата правна рамка.*

#### 1.4. Стратегия за управление на общинската собственост и годишни програми

1.4.1. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, с Решение № 61/29.01.2016 г. на общинския съвет е приета Стратегията за управление и разпореждане с общинска собственост в Община Котел за периода 2015-2019 г. В съдържанието ѝ са определени: 1) основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; 2) основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; 3) нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС<sup>114</sup>.

1.4.2. В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и в изпълнение на стратегията от общинския съвет са приети<sup>115</sup> годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2017 г. и за 2018 г. Текущо през годините програмите са актуализирани. В годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост се съдържа информация, очертана от нормата на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), а именно: 1) прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; 2) описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за

<sup>111</sup> Одитни доказателства №№ 44 и 48

<sup>112</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>113</sup> различни/нееднакви по отношение на лица с еднакви права

<sup>114</sup> Одитно доказателство № 45

<sup>115</sup> Решение № 61/29.01.2016 г. и Решение № 565/23.02.2018 г. на общинския съвет

продажба, за учредяване на ограничени вещни права, както и за възлагане чрез концесия; 3) описание на имотите, които общината има намерение да предложи за замяна срещу имоти на граждани или юридически лица; 4) описание на имотите, които общината има намерение да придобие в собственост, и способите за тяхното придобиване<sup>116</sup>.

Стратегията за управление на общинската собственост за срока на мандата на общинския съвет и годишните програми за 2017 г. и 2018 г. са обявени на населението чрез публикуване на интернет страницата на общината, с което са изпълнени изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.)<sup>117</sup>.

1.4.3. В чл. 40, ал.ал. 1 и 3, т. 6 от Закона за концесиите (обн. ДВ, бр. 96/01.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.) и във връзка с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), е регламентирано политиката за общински концесии да се определя от общинския съвет, който приема с решение план за действие за общинските концесии и същият се публикува в Националния концесионен регистър.

За одитирания период в общината не е предвидено възлагане на концесии и за този период няма възложени такива<sup>118</sup>, поради което не е приет план за действие за общинските концесии<sup>119</sup>.

#### 1.5. Отчети за състоянието на общинската собственост

В съответствие с изискванията на чл. 66а от ЗОС, от кмета на общината са внесени и с решения от 23.02.2018 г. и 31.01.2019 г. на общинския съвет<sup>120</sup> са приети отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2017 г. и за 2018 г.<sup>121</sup>.

#### 1.6. Вътрешни актове

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 15 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.), ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за въвеждането на вътрешни правила за финансово управление и контрол с административен акт или система от актове.

Със заповед от 13.02.2013 г. на кмета на общината<sup>122</sup> са утвърдени ВПФУК<sup>123</sup>.

1.6.1. Съгласно чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.), управлението на риска включва идентифициране, оценяване и контролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на организацията, и е предназначено да даде разумна увереност, че целите ще бъдат постигнати.

За 2017 г. в риск-регистъра на Дирекция „Счетоводство и собственост“, функционална област „Общинска собственост“ са идентифицирани три риска, свързани с необосновано намалените на общинската собственост, безстопанственост на общинските имоти и неточно попълване на регистрите. През 2017 г. и 2018 г. от общинската администрация не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове в процесите по управление и

<sup>116</sup> Одитно доказателство № 45

<sup>117</sup> <http://kotel.bg/administrativni-aktove/strategicheski-dokumenti/>

<sup>118</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>119</sup> Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г. на Министерския съвет, дирекция „Икономическа и социална политика“ по прилагане на Закона за концесиите

<sup>120</sup> Решение № 564/23.02.2018 г. и Решение № 729/31.01.2019 г. на общинския съвет

<sup>121</sup> <https://obs.kotel.bg/normativni-aktove/resheniya/>

<sup>122</sup> Заповед № РД-17-71/13.02.2013 г.

<sup>123</sup> Одитно доказателство № 47

разпореждане с имоти – общинска собственост, които могат да повлияят на постигането на целите на общината. Нарушен е чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.)<sup>124</sup>.

Причина за установеното, е че от отговорните длъжностни лица, определени в Стратегията за управление на риска, не е осъществен ефективен мониторинг на риска. В резултат на това е създаден риск за законосъобразното изпълнение на дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

1.6.2. В съответствие с чл. 7, ал. 1, т. 15 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.), в чл. 42 от ВПФУК е въведен предварителен контрол за законосъобразност на решения, заповеди, проект на договори, в т.ч. тези актове, които са свързани с управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, да се извършва от юрисконсулт. Мнението, формирано от извършената проверка следва да се отрази в становище до кмета на общината чрез полагане на подпис върху проекта на съответния документ<sup>125</sup>.

1.6.3. С вътрешен акт на кмета на общината писмено не са въведени контролни дейности, които да ограничат рисковете в допустими граници в процесите:

- а) съставяне на актове за общинска собственост;
- б) контролна дейност при определяне/изчисляване/актуализиране на началните тръжни цени/месечния наем за общинските нежилищни и жилищни имоти;
- в) ред за извършване и документирание на проверки за установяване на жилищната нужда преди издаване на заповедта за настаняване на граждани в общинско жилище под наем;
- г) ред за предприемане на действия за събиране на просрочени наеми за общинските нежилищни и жилищни имоти;
- д) ред за взаимодействие между отдел „Икономически дейности, селско стопанство и туризъм“ и дирекция „Счетоводство и собственост“ относно внасяне в приход на бюджета на депозити, за които лицата са отказали да сключат договор за наем/за разпореждане;
- е) изпълнение на договорите за наем и действия при неизпълнение;
- ж) застраховане на имоти – общинска собственост;
- з) ред и отговорно длъжностно лице, което да извършват периодичен преглед за съответствие и актуализация на подзаконовите нормативни актове на общинския съвет съобразно изискванията и измененията на нормативните актове от по-висока степен<sup>126</sup>.

Нарушен е чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.), който изисква въвеждане на контролни дейности, които да дадат увереност, че рисковете са ограничени в разумни граници в процеса по управление на риска.

През одитирания период не са идентифицирани съществени рискове по управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и не е извършено текущо наблюдение по чл. 48 от ВПФУК на процедурите, дейностите и операциите в структурните звена, с цел актуализиране на вътрешните актове за въвеждане на СФУК, които са причина установените при одита несъответствия/непълнота с правната рамка<sup>127</sup>. Създаден е риск за организацията на дейността по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и за ефективността на вътрешния контрол в процесите.

*Актовете на общинския съвет (наредбите) и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

<sup>124</sup> Одитно доказателство № 46

<sup>125</sup> Одитно доказателство № 47

<sup>126</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>127</sup> Одитни доказателства №№ 46 и 48



## 2. Управление на имоти – общинска собственост

### 2.1. Актуване на имоти – общинска собственост

Одитните процедури са изпълнени върху нестатически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. При одита са проверени общо 20 (за 2017 г. - 10 бр. и за 2018 г. – 10 бр.) от съставените актове за общинска собственост (АОС) и наличието на АОС за имотите в с. Жеравна, по влязла в сила кадастрална карта.

При проверката за съответствие на дейността, свързана с актуването на имотите с правната рамка е установено:

2.1.1. Съгласно чл. 56 , ал. 1 от ЗОС и чл. 3 - 4 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., за общинските имоти се съставят АОС, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. В Приложения № 1 и № 2 към чл. 3 и чл. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определено съдържанието на актовете за публична и за частна общинска собственост.

В чл. 58, ал.ал. 1, 2 и 3 от ЗОС е регламентирано, че АОС се съставя в два екземпляра от длъжностно лице, определено от кмета на общината. АОС се подписва от съставителя, утвърждава се от кмета на общината и се предоставя за вписване по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър в 7-дневен срок от утвърждаването му. Първият екземпляр на акта се съхранява в службата по вписванията, а вторият - в общината. Препис от акта се изпраща в 7-дневен срок от вписването му на службата по геодезия, картография и кадастър и на областния управител. За всеки общински имот се съставя досие по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, към което се прилага копие от акта за собственост и документите, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на общината, предоставените права на трети лица, както и други данни, определени в наредбата по чл. 63, ал. 3.

Съгласно чл. 62, ал. 1 от ЗОС, АОС се вписват с последователни номера в регистъра, подшиват се в актови книги и се съхраняват в съответните служби „Общинска собственост“.

2.1.1.1. Проверените 20 АОС са съставени в два екземпляра, подписани са от съставителя и са утвърдени от кмета на общината, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>128</sup>.

Всички проверени АОС са съставени по утвърдения образец и съдържат изискуемата информация, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС и чл. 3, чл. 7, ал. 1 - 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>129</sup>. Номерът и датата на новосъставените АОС<sup>130</sup> са отбелязани в предходно съставените актове, а в новите<sup>131</sup> АОС са посочени номерът и датата на предходните актове, в съответствие с чл. 15 и чл.18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>132</sup>.

2.1.1.2. Първите екземпляри от съставените АОС са предоставени с писма на Агенцията по вписванията (АВП) по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър в установения срок, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>133</sup>.

<sup>128</sup> Одитни доказателства №№ 49 - 68

<sup>129</sup> Одитни доказателства №№ 49 - 68

<sup>130</sup> АЧОС № 4399/20.01.2017 г., АЧОС № 4642/22.03.2018 г., АЧОС № 4656/20.04.2018 г., АЧОС № 4782/27.11.2018 г.

<sup>131</sup> АЧОС № 1237/07.09.2009 г., АЧОС № 3070/24.02.2014 г., АЧОС № 226/14.02.2012 г., АЧОС № 3977/10.09.2015 г.

<sup>132</sup> Одитни доказателства №№ 49, 59, 60 и 68

<sup>133</sup> Одитни доказателства №№ 49 - 68

2.1.1.3. Преписи от всички проверени 20 АОС са изпратени с писма на Службата по геодезия, картография и кадастър и на областния управител на Област Сливен в 7-дневения срок от вписването им, в съответствие с чл. 58, ал. 2 от ЗОС и чл. 5 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>134</sup>.

2.1.1.4 За всички проверени имоти – общинска собственост са съставени досиета по утвърдения образец, в съответствие с чл. 58, ал. 3 от ЗОС и чл. 22, ал. 1 - 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>135</sup>.

2.1.1.5. В съответствие с чл. 62, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. всички проверени АОС, в зависимост от характера на собствеността, са вписани с последователни номера, съответно в регистъра за публична общинска собственост и в регистъра за имотите - частна общинска собственост, подшити са в актови книги и се съхраняват в дирекция „Счетоводство и собственост“ на общината<sup>136</sup>.

2.1.2. В един от проверените АОС<sup>137</sup> е възникнало основание и е извършена поправка за отстраняване на допуснатата грешка. В изпълнение на изискванията на чл. 60, ал. 3 - 4 от ЗОС, чл. 20 и чл. 21, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е съставен акт за поправка<sup>138</sup> на акт за частна общинска собственост по образец утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. Номерът и датата на съставеният акт за поправка е отбелязан в акта за частна общинска собственост<sup>139</sup>, който е поправен, както и в регистъра за имотите - частна общинска собственост<sup>140</sup>.

2.1.3. Върху два АОС за имоти, които са престанали да бъдат собственост на общината, е отбелязано, че имотът е отписан и е посочено основанието за отписването му от актовете книги за общинска собственост, което е в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС<sup>141</sup>.

2.1.4. В чл. 59, ал. 1, предл. първо от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15 от 2011 г.) е определено, че при влизане в сила на кадастрална карта за имотите - общинска собственост, се съставят нови актове за общинска собственост.

При одита е установено, че на територията на Община Котел за 21 населени места са влезли в сила кадастрални карти<sup>142</sup>. Извършена е проверка на едно населено място - с. Жеравна, избрано на случаен принцип, поради големия обем на информацията и невъзможност в рамките на одита да се получат данни за всички общински имоти, по влезли в сила кадастрални карти.

Кадастралната карта на с. Жеравна е утвърдена със заповед от 30.03.2005 г. на изпълнителния директор<sup>143</sup> на Агенция по геодезия, картография и кадастър (АГКК)<sup>144</sup>.

Към 31.12.2018 г. общината е собственик на 548 имота в с. Жеравна. При анализа на информацията е установено, че за 236 имота (43 на сто) няма съставени АОС, от които 233

<sup>134</sup> Одитни доказателства №№ 49 - 68

<sup>135</sup> Одитни доказателства №№ 49 - 68

<sup>136</sup> Одитни доказателства №№ 49 - 68

<sup>137</sup> АЧОС № 790/03.08.2007 г.

<sup>138</sup> АЧПОС № 4671/06.08.2018 г.)

<sup>139</sup> АЧОС № 790/03.08.2007 г.

<sup>140</sup> Одитно доказателство № 61

<sup>141</sup> Одитни доказателства №№ 53 и 61

<sup>142</sup> <https://kais.cadastre.bg/bg/Map>

<sup>143</sup> Заповед № РД-18-11/30.03.2005 г.

<sup>144</sup> Одитно доказателство № 69

имота са земеделски земи по чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ и три имота се намират в урбанизирана територия на землището на с. Жеравна<sup>145</sup>.

За четири<sup>146</sup> имота–общинска собственост има съставени предходни АОС - преди влизането в сила на кадастралната карта и за същите имоти няма съставени нови АОС<sup>147</sup>.

Нарушени са изискванията на чл. 56, ал. 1 и чл. 59, ал. 1 от ЗОС и чл.чл. 3, 4 и 19, ал. 1, т. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. Причините за установените нарушения са неизпълнение на задължението на длъжностното лице, на което е възложено съставянето на АОС, и липсата на писмено въведени контролни дейности в този процес<sup>148</sup>.

В резултат не е осигурена актуална/пълна информация в имотния регистър за имотите - общинска собственост.

2.1.5. През одитирания период в общината има създадени и се поддържат главен регистър за публична общинска собственост и главен регистър за частна общинска собственост по образците, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, с което са изпълнени изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>149</sup>.

Със заповед от 22.01.2016 г. на кмета на общината<sup>150</sup> е възложено на главен експерт „Общинска собственост“ воденето на регистрите по ЗОС, в съответствие с чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.<sup>151</sup>.

В съответствие с чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. в регистрите са вписани данните на съставените АОС, информацията за разпореждането с имоти - общинска собственост, отписването на имоти - общинска собственост и др.<sup>152</sup>.

*Дейността по съставянето на актове за общинска собственост е извършена в частично съответствие с правната рамка.*

## 2.2. Застраховане на имотите

Съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗОС, застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения. Съгласно чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.) застрахователните вноски се предвиждат по бюджетите на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите и вещите по ал. 1 - 3 са предоставени за управление. Застрахователните вноски за имотите и вещите по ал. 1 - 3, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

2.2.1. По бюджета на общината за 2017 г. и за 2018 г. са планирани разходи за застраховане в съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 4, предложение първо от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.).

Независимо, че по бюджета са планирани средства за застраховки, през одитирания период не са застраховани 76 от общо 90 застроени имоти - публична общинска собственост. От незастрахованите имоти 29 са предоставени безвъзмездно за управление, в т.ч. 26 имота на

<sup>145</sup> Одитно доказателство № 69

<sup>146</sup> ПИ № 29283.501.511, ПИ № 29283.501.509, ПИ № 29283.501.587 и ПИ № 29283.501.546

<sup>147</sup> Одитно доказателство № 69

<sup>148</sup> Одитни доказателства №№ 48 и 70

<sup>149</sup> Одитни доказателства №№ 49 - 68

<sup>150</sup> Заповед № РД-13-27/22.01.2016 г.

<sup>151</sup> Одитно доказателство № 71

<sup>152</sup> Одитни доказателства №№ 49 - 68

структурни звена на Община Котел и три имота на други бюджетни организации<sup>153</sup>. От незастрахованите имоти, 10 са отдадени под наем. В сключените договори за наем на имотите-публична общинска собственост не е включена клауза за застраховането им от наемателите<sup>154</sup>. Нарушен е чл. 9, ал.ал. 1 и 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.).

Причина за нарушението е липсата на писмено въведени с вътрешен акт правила за контрол в процеса по застраховане на имотите на общината<sup>155</sup>. В резултат на това общината не е прехвърлила риска от погиване на имотите към друга организация и е създадена невъзможност за търсене на застрахователно покритие при настъпване на неблагоприятни събития.

Останалите 14 имота - публична общинска собственост са застраховани със средства на училищата, които работят на делегиран бюджет в системата на общината<sup>156</sup>.

2.2.2. За 2017 г. и за 2018 г. от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, каквато правна възможност е дадена в чл. 9, ал. 2 от ЗОС<sup>157</sup>.

2.3. Отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс (*застроени имоти, терени в урбанизирани територии и земеделски земи*)

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор. При одита са проверени общо 20 търга за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (2017 г. - 10 и 2018 г. - 10 бр.), в т.ч.: осем търга за помещения и терени и 12 търга за земеделски земи (ниви).

При проверката за съответствие на дейността с правната рамка и договорите е установено:

2.3.1. Съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС, свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем на имоти по ал. 1 се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс. Въз основа на резултатите от търга или конкурса се сключва договор за наем от кмета на общината или от оправомощено от него длъжностно лице. В чл. 14, ал. 7 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 решение на общинския съвет.

В чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ е регламентирано, че отдаването на земите от общинския поземлен фонд 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 на земеделски земи – частна общинска собственост чрез търг или конкурс е определен в чл. 20, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ.

Условията и редът за провеждане на търговете и конкурсите са определени в Глава десета (чл. 73 - чл. 87е) от НРПУРОИ.

---

<sup>153</sup> Одитни доказателства №№ 29, 32, 40 и 72

<sup>154</sup> Одитни доказателства №№ 40 и 72

<sup>155</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>156</sup> Одитно доказателство № 40

<sup>157</sup> Одитно доказателство № 72

2.3.1.1. Три от проверените търгове<sup>158</sup> са за отдаване под наем на нежилищни имоти - публична общинска собственост. Търговете са стартирани след решения на общинския съвет, в съответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС<sup>159</sup>.

2.3.1.2. В съответствие с чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 74, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ, от кмета на общината са издадени заповеди за провеждането на публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти. В заповедите се съдържа информация за: описание на имотите - предмет на публичния търг; вида на публичния търг (с явно наддаване); начална тръжна цена; размер на депозита и/или паричната гаранция, начин и срок на плащане; дата, място и час на провеждане на публичния търг; деня и часа за провеждане на повторен публичен търг; други тръжни условия. Със заповедите на кмета на общината е утвърдена тръжна документация и е определен краен срок за приемане на заявления за участие. В заповедите за откриване на публичните търгове се съдържа информацията, определена в чл. 74, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ<sup>160</sup>.

2.3.1.3. В чл. 1, ал. 2 от ЗОАРАКСД е определена целта на закона - да улесни и насърчи извършването на стопанската дейност, като ограничи до обществено оправдани граници административното регулиране и административния контрол, осъществявани върху нея от държавните органи и от органите на местното самоуправление. Съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД, при административно регулиране и административен контрол върху стопанската дейност административните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

В заповедите на кмета на общината и в тръжните документи за провеждане на всичките проверени публични търгове през 2017 г. и за шест търга през 2018 г. (80 на сто от проверените) е включено тръжно условие кандидатите да нямат задължения към общината. Видно от документацията от проведените търгове, от всички заявили участие лица са представени служебни бележки за липса на задължения към общината<sup>161</sup>. Нарушен е чл. 3, ал. 3, във връзка с чл. 1, ал. 2 от ЗОАРАКСД.

Причини за нарушението са наличието на незаконосъобразен текст в чл. 74, ал. 3 и ал. 9, т. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 279/30.09.2016 г. на общинския съвет), който е отменен с Решение от 14.02.2018 г. на Административния съд - Сливен<sup>162</sup> и неефективен предварителен контрол на заповедите на кмета за провеждане на търговете през 2018 г., осъществен от юрисконсулта на общината<sup>163</sup>.

С така поставеното изискване незаконосъобразно е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в процедурите за търг при отдаване под наем на имоти - общинска собственост.

2.3.1.4. В ННЦОНЖИ е регламентирано базисната наемна цена за 1 кв. м. нетна търговска и производствена площ за сгради, павилиони и терени да се определя по приета тарифа, съобразно извършваната дейност, вида на имота и зоната, в която се намира имота. Базисната наемна цена за ползвани складови, санитарни и сервизни помещения е в размер на 50 на сто от базисната наемна цена на нетна търговска или производствено площ, за съответната зона и дейност. Началната тръжна цена се увеличава с 10 на сто за помещения и терени, находящи се в идеалния център или на пазарната улица за всички зони, независимо от предназначението им.

Съгласно § 4а от ПЗР на ННЦОНЖИ приетите базисни наемни цени са задължителните начални тръжни/конкурсни цени при провеждане на търгове/конкурси за отдаване под наем на

<sup>158</sup> Заповед № ОС-24-40/13.10.2017 г., Заповед № ОС-24-5/24.04.2018 г. и Заповед № ОС-24-6/09.05.2018 г.

<sup>159</sup> Одитни доказателства №№ 73, 83 и 84

<sup>160</sup> Одитни доказателства №№ 73 - 92

<sup>161</sup> Одитни доказателства №№ 73 – 82 и 87 - 92

<sup>162</sup> Одитно доказателство № 41

<sup>163</sup> Одитни доказателства №№ 87 - 92

общински имоти, а съгласно § 5 от ННЦОНЖИ - при ръст на официалната инфлация за страната с повече от 5 на сто, базисните наемни цени подлежат на актуализация със съответния коефициент.

С § 8 от ПЗР на НРПУРОИ от общинския съвет са приети началните тръжни цени при провеждане на търгове за отдаване под наем на ниви и земи с трайни насаждения.

При одита е извършена проверка на определянето на началните тръжни цени, при която е установено:

а) в шест заповеди за провеждане на търгове за отдаване под наем на застроени имоти и на терени<sup>164</sup> е определена начална тръжна цена, която е по-малка от следващата се по изискванията на ННЦОНЖИ.

В други две заповеди<sup>165</sup> началните тръжни цени са по-високи от следващите се по ННЦОНЖИ.

На всички посочени търгове се е явил само по един кандидат и съобразно предложените от лицата цени, земите са отдадени под наем на цена равна на началната. След проведените търгове са договорени по-малки/по-големи месечни наеми от изчислените при одита начални тръжни цени<sup>166</sup>.

При определянето на началните тръжни цени не са спазени определените с ННЦОНЖИ.

В резултат до 31.12.2018 г. в бюджета на общината не са събрани/постъпили приходи в общ размер 802,95 лв.<sup>167</sup> и незаконосъобразно са реализирани приходи от наеми за 47,48 лв.<sup>168</sup>;

б) в три заповеди за провеждане на търгове за отдаване под наем на земеделски земи<sup>169</sup> (ниви и земи с трайни насаждения) са определени по-ниски начални тръжни цени от приетите от общинския съвет<sup>170</sup>.

Нарушени са изискванията на § 8 от ПЗР на НРПУРОИ и чл. 14, ал. 8 във връзка с чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

За конкретните случаи неправилното определяне на началните тръжни цени не е оказало влияние върху приходите от наеми, тъй като за тези земеделски земи не са се явили кандидати и не са били сключени договори<sup>171</sup>. Независимо от това несъответствието показва, че СФУК на общината не съдържа адекватни контролни дейности, които да осигурят законосъобразното прилагане на ЗОС. Причината за установените несъответствия е липсата на писмено въведен с вътрешен акт предварителен контрол при определянето и/или актуализацията на размера на началната тръжна цена/месечния наем<sup>172</sup>;

в) по останалите девет заповеди<sup>173</sup> за началните тръжни цени за обработваемите земеделски земи са определени в съответствие с Тарифата за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд от НРПУРОИ<sup>174</sup>.

<sup>164</sup> Заповед № ОС-24-40/13.10.2017 г.; Заповед № ОС-24-37/28.09.2017 г.; Заповед № ОС-24-23/11.07.2017 г.; Заповед № ОС-24-22/11.07.2017 г.; Заповед № ОС-24-10/28.06.2018 г. и Заповед № ОС-24-17/30.08.2018 г.

<sup>165</sup> Заповед № ОС-24-5/24.04.2018 г. и Заповед № ОС-24-6/09.05.2018 г.

<sup>166</sup> Одитни доказателства №№ 43, 73 – 76, 83 – 86, 95 и 96

<sup>167</sup> Одитни доказателства №№ 73 – 76, 85, 86, 95 и 96

<sup>168</sup> Одитни доказателства №№ 83, 84 и 96

<sup>169</sup> Търг по заповед № РД-13-162/12.07.2018 г.; Търг по заповед № РД-13-166/12.07.2018 г.; Търг по заповед № РД-13-161/12.07.2018 г.

<sup>170</sup> Одитни доказателства №№ 41, 87, 88, 90 и 96

<sup>171</sup> Одитни доказателства №№ 87 - 92

<sup>172</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>173</sup> Заповед № РД-13-232/16.06.2017 г.; Заповед № РД-13-237/16.06.2017 г.; Заповед № РД-13-228/16.06.2017 г.; Заповед № РД-13-220/16.06.2017 г.; Заповед № РД-13-238/16.06.2017 г.; Заповед № РД-13-231/16.06.2017 г.; Заповед № РД-13-171/12.07.2018 г.; заповед № РД-13-163/12.07.2018 г.; заповед № РД-13-182/12.07.2018 г.

<sup>174</sup> Одитни доказателства №№ 41, 77 – 82, 89, 91 и 92

2.3.1.5. Всички заповеди за провеждане на търгове с явно наддаване са публикувани на интернет страницата на общината в Раздел „Търгове и конкурси“ и са обявени в сградата на общината в рамките на един ден от издаването им и в съответното кметство<sup>175</sup>. Публичните търгове са проведени не по-рано от 20 дни от датата на публикуването на обявата, в съответствие с чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>176</sup>.

2.3.1.6. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 74, ал. 5, изр. второ от НРПУРОИ, в случаите на предоставяне под наем на имоти на територията на кметство или наместничество, в състава на комисията се включва кмета или наместника на съответното населено място или определено от него длъжностно лице.

В 15 случая от проверените 20 търга, имотите за отдаване под наем са на територията на кметства/кметски наместничества. В шест от заповедите на кмета на общината<sup>177</sup> за провеждане на търг (40 на сто) в състава на комисиите не е включен кметът на кметството или кметският наместник. Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 74, ал. 5 от НРПУРОИ<sup>178</sup>, в резултат на което търговете са проведени незаконосъобразно.

Една от причините за нарушението е неефективният контрол, осъществен от главния юрисконсулт на общината<sup>179</sup>.

2.3.1.7. За проведените търгове, от комисиите са съставени протоколи, в съответствие с чл. 80, ал. 8 от НРПУРОИ. Протоколите са предадени на кмета на общината на същия ден или до три дни от датата на провеждане на търга, в съответствие с чл. 83, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>180</sup>.

2.3.1.8. Въз основа на резултатите от проведените публични търгове с явно наддаване, от кмета на общината са издадени заповеди, с които са определени лицата, спечелили публичния търг, цената и условията на плащането, в съответствие с чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА и чл. 83, ал. 2 от НРПУРОИ. Заповедите са връчени на участвалите в търга лица и са оповестени в сградата на общината, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 30 от 2006 г.) и чл. 83, ал. 2 от НРПУРОИ<sup>181</sup>.

2.3.1.9. Всички договори за наем на нежилищни общински имоти са сключени след влизането в сила на заповедите на кмета на общината за обявяване на спечелилия участник, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК<sup>182</sup>.

2.3.1.10. Всички договори за наем на нежилищни общински имоти са сключени за срок до 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС, чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, чл. 18, ал. 1 и чл. 20, ал. 2 от НРПУРОИ<sup>183</sup>.

2.3.1.11. Съгласно чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ, при сключване на договори за наем или аренда за земите от общинския поземлен фонд, 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 (ред. ДВ, бр. 15 от 2015 г.), не се дължи заплащане на наемна цена, съответно арендно плащане за една стопанска година от сключването на договора.

При одита е установено, че в 16 случая от 21 сключени договора (76 на сто) за отдаване

---

<sup>175</sup> Одитно доказателство № 93

<sup>176</sup> Одитни доказателства №№ 73 - 92

<sup>177</sup> Заповед № РД-13-171/12.07.2018 г.; заповед № РД-13-163/12.07.2018 г.; заповед № РД-13-182/12.07.2018 г.; заповед № РД-13-162/12.07.2018 г.; заповед № РД-13-166/12.07.2018 г.; заповед № РД-13-161/12.07.2018 г

<sup>178</sup> Одитни доказателства №№ 87 - 92

<sup>179</sup> Одитни доказателства №№ 87 - 92

<sup>180</sup> Одитни доказателства №№ 73 - 92

<sup>181</sup> Одитни доказателства №№ 73 - 92

<sup>182</sup> Одитни доказателства №№ 73 - 92

<sup>183</sup> Одитни доказателства №№ 73 - 92

под наем на обработваеми земи, те изцяло или частично, не попадат в актуалния към датата на подписване на договорите специализиран слой. Въпреки това за тези имоти е договорен наем за първата стопанска година от сключването им<sup>184</sup>. Нарушен е чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ.

Причина за нарушението е извършен от юрисконсулта неефективен контрол преди сключването на договорите за наем<sup>185</sup>. В резултат в бюджета на общината без правно основание за 2017 г. са постъпили приходи в размер 1 144,45 лв. и за 2018 г. - 3 695,42 лв.<sup>186</sup>.

2.3.1.12. В чл. 84, ал. 5 от НРПУРОИ, е определено, че ако спечелилият участник писмено откаже да сключи договор, внесените от него депозит и/или парична гаранция остават в полза на общината.

Със заповед от 20.07.2017 г. на кмета на общината<sup>187</sup> е обявен участника за спечелил търга за наем на два имота – земеделска земя, находяща се в с. Соколарци. Със заявление от 15.08.2017 г. лицето отказва да сключи договор за наем за един от имотите<sup>188</sup>, с площ 79,706 дка. От общинската администрация не е приложен чл. 84, ал. 5 от НРПУРОИ и внесенят депозит за имота по сметката за чужди средства в размер 124,34 лв. не е прехвърлен в бюджетната сметка на общината<sup>189</sup>.

Причината за установеното несъответствие е липсата на писмено определен ред за взаимодействие между отдел „Икономически дейности, селско стопанство и туризъм“ и дирекция „Счетоводство и собственост“<sup>190</sup>. По време на одита, депозитът от 124,34 лв. е внесен в приход на бюджета<sup>191</sup>, с което установеното несъответствие е коригирано.

### 2.3.2. Изпълнение на договорите за наем

2.3.2.1. Съгласно чл. 12 от ННЦОНЖИ и чл. Б.3./чл.15 от договорите за наем, наемните цени на отдадените под наем общински нежилищни имоти се актуализират към 01 март на текущата година съобразно общият индекс на потребителските цени за предходната година, обявен от НСИ.

При проверката е установено:

а) месечните наеми по всички три договора от 2017 г. за помещения и за терени за поставяне на павилиони, чийто срок продължава след 01.03.2018 г., са актуализирани от 01.03.2018 г. с 2,1 на сто, вместо с 2,8 на сто индекс на потребителските цени<sup>192</sup> за предходната година за 2017 г., обявен от НСИ<sup>193</sup>;

б) месечните наеми по всички 11 договора за наем на земеделски земи не са актуализирани от 01.03.2018 г. с индекса на потребителските цени<sup>194</sup> за предходната 2017 г., обявен от НСИ<sup>195</sup>.

Не са спазени изискванията на чл. 12 от ННЦОНЖИ и чл. Б.3./чл.15 от договорите за наем. Причина за несъответствието е липсата на писмено въведен предварителен контрол при

<sup>184</sup> Одитни доказателства №№ 77, 78, 80, 81, 87 - 92, 95 и 96

<sup>185</sup> Одитни доказателства №№ 77, 78, 80, 81 и 87 - 92

<sup>186</sup> Одитни доказателства №№ 95 и 96

<sup>187</sup> Заповед № РД-13-331/20.07.2017 г.

<sup>188</sup> Имот № 030002

<sup>189</sup> Одитно доказателство № 78

<sup>190</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>191</sup> Одитно доказателство № 78

<sup>192</sup> <https://www.calculator.bg/1/inflazia.htm>

<sup>193</sup> Одитни доказателства №№ 73, 74, 76, 94 и 95

<sup>194</sup> <https://www.calculator.bg/1/inflazia.htm>

<sup>195</sup> Одитни доказателства №№ 77 – 82 и 95



актуализирането на размера на месечния наем<sup>196</sup>. В резултат до 31.12.2018 г. в бюджета на общината не са събрани/постъпили приходи в общ размер 79,31 лв.<sup>197</sup>.

2.3.2.2. В чл. 86 от ЗЗД, е регламентирано, че при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата. Съгласно чл. 17 от договора за наем на земеделски земи, при забава на плащане на уговорения наем, наемателят дължи неустойка в размер 1/360 част от 10 на сто от дължимата сума за всеки ден просрочие.

По 10 договора<sup>198</sup> за наем на земеделски земи (67 на сто от проверените) наемни вноски са платени от наемателите след договорения срок, за което от общинската администрация не са събрани неустойки за забава<sup>199</sup>. Нарушен е чл. 17 от договорите за наем.

Причина за нарушението е неизпълнение на задълженията на служителите, отговорни за събирането и отчитането на наемите, както и неосъществяването на мониторинг от отговорните длъжностни лица. В резултат до 31.12.2018 г. в бюджета на общината не са събрани/постъпили приходи от неустойки в общ размер 84,56 лв.<sup>200</sup>.

В останалите случаи при забава на плащането на наемите са събрани/внесени в бюджета неустойки общо за 21,32 лв., в съответствие с чл. 86 от ЗЗД и сключените договори<sup>201</sup>.

2.4. Отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс (*мери, пасища и ливади*)

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. При одита са проверени общо 20 договора (2017 г. - 10 и 2018 г. - 10 договора) за отдадени под наем имоти мери, пасища и ливади, без провеждане на търг/конкурс.

При проверката за съответствие на дейността с правната рамка и договорите е установено:

2.4.1. Мерите, пасищата и ливадите за индивидуално ползване са определени от общинския съвет с решения от 28.02.2017 г. и 23.02.2018 г.<sup>202</sup>, в съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ. Списъците на имотите за индивидуално ползване по категории са обявени в общината и са публикувани на интернет страницата<sup>203</sup> на общината, в съответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г.)<sup>204</sup>.

От кмета на общината е назначена комисия<sup>205</sup>, която да определи необходимата за всеки кандидат площ, в изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г.) и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. За разпределението на мери, пасища и ливади от комисията са съставени протоколи<sup>206</sup>, в срока по чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г.). Поради недостиг в съответните землищата на мери, пасища и ливади при първоначалното разпределение, от комисията е извършено допълнително такова в съседни землища и са съставени протоколи<sup>207</sup>,

<sup>196</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>197</sup> Одитно доказателство № 95

<sup>198</sup> Договор № 7/14.08.2017 г.; Договор № 8/14.08.2017 г.; Договор № 9/14.08.2017 г.; Договор № 18/16.08.2017 г.; Договор № 19/16.08.2017 г.; Договор № 27/16.08.2017 г.; Договор № 53/28.08.2017 г.; Договор № 55/18.09.2017 г.; Договор № 56/18.09.2017 г.; Договор № 63/18.09.2017 г.

<sup>199</sup> Одитни доказателства №№ 77 – 80, 82 и 95

<sup>200</sup> Одитно доказателство № 95

<sup>201</sup> Одитни доказателства №№ 73 - 76

<sup>202</sup> Решение № 376/28.02.2017 г. и Решение № 575/23.02.2018 г.

<sup>203</sup> <https://kotel.bg/zemedelie/>

<sup>204</sup> Одитни доказателства №№ 97 и 98

<sup>205</sup> Заповед № РД-13-93/14.03.2017 г. и Заповед № РД-13-116/30.03.2018 г.

<sup>206</sup> Протокол от 10.04.-28.04.2017 г. и Протокол от 10.04.-27.04.2018 г.

<sup>207</sup> Протокол от 02.-31.05.2017 г. и Протокол от 02.-16.05.2018 г.

в срока по чл. 37и, ал. 7 от ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г.)<sup>208</sup>. В съответствие с изискванията на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г.), протоколите са публикувани на интернет страницата<sup>209</sup> на общината<sup>210</sup>.

Определената площ на мери, пасища и ливади за всеки от наемателите е съобразно притежаваните от тях селскостопански животни и в съответствие с чл. 37и, ал. 4 и § 2з от ДР на ЗСПЗЗ. От кмета на общината са сключени договори за наем (без търг) въз основа на протоколите на комисиите за срок от 5 стопански години, което е в съответствие чл. 37и, ал. 12, чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ, чл.чл. 83, 84 и 90 от АПК, и решенията<sup>211</sup> на общинския съвет<sup>212</sup>. Договорите са вписани в службата по вписванията, в съответствие с чл. 4, б. „е“ от Правилника за вписванията.

2.4.2. Съгласно чл. 37и, ал. 1, изречение второ от ЗСПЗЗ, мери, пасища и ливади от държавния и общинския поземлен фонд се предоставят под наем или аренда на лица, които 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.

По пет<sup>213</sup> (25 на сто) от проверените 20 договора за отдадени под наем общински мери, пасища и ливади, договорите са сключени без от лицата да са представени и от общинската администрация да са изискани документи, удостоверяващи липсата на задължения към Държавен фонд "Земеделие" и държавния поземлен фонд<sup>214</sup>. Нарушени са императивните изисквания на чл. 37и, ал. 1, изречение второ от ЗСПЗЗ, поради което при одита не може да се постигне разумна увереност и да се направи оценка за съответствие, дали лицата са отговорили на критериите за допустимост и, дали договорите са сключени законосъобразно.

Причини за установеното нарушение са неизпълнението на задълженията на длъжностните лица от отдел „Икономически дейности, селско стопанство и туризъм“ за събиране на необходимите документи и извършването на неефективен контрол от юрисконсулт преди сключването на договорите<sup>215</sup>. В резултат не е гарантирано законосъобразното отдаване на имотите под наем.

2.4.3. С Тарифата за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд към НРПУРОИ са определени пазарните цени за отдаване под наем и аренда на пасища, мери и ливади.

При одита е установено:

а) по договор от 20.10.2017 г.<sup>216</sup> е изчислен наем с 204,51 лв. по-малко от следващия се, в несъответствие с Тарифата за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд от НРПУРОИ. Лицето не дължи наем за първите две години на основание чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.), поради което са създадени предпоставки в следващите осем стопански години в бюджета да не постъпят приходи<sup>217</sup>. След одитирания период, по време на

<sup>208</sup> Одитни доказателства №№ 99 и 100

<sup>209</sup> <https://kotel.bg/zemedelie/>

<sup>210</sup> Одитно доказателство № 98

<sup>211</sup> Решение № 376/28.02.2017 г. и Решение № 575/23.02.2018 г.

<sup>212</sup> Одитни доказателства №№ 101 - 120

<sup>213</sup> договор № 13/04.09.2018 г.; договор № 33/18.10.2018 г.; договор № 39/18.10.2018 г.; договор № 42/18.10.2018 г.; договор № 32/15.10.2018 г.

<sup>214</sup> Одитни доказателства №№ 122, 111, 114, 115, 119 и 120

<sup>215</sup> Одитни доказателства №№ 121, 111, 114, 115, 119 и 120

<sup>216</sup> Договор №33/20.10.2017г.

<sup>217</sup> Одитни доказателства №№ 114 и 122

одита, с лицето е сключен анекс от 23.01.2020 г. за промяна на дължимия наем<sup>218</sup>, с което установеното несъответствие е коригирано;

б) по договор от 18.10.2018 г.<sup>219</sup> наемът е изчислен в повече с 12,16 лв., което е в несъответствие с Тарифата за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд от НРПУРОИ<sup>220</sup>. В резултат по бюджета за 2018 г. са постъпили незаконосъобразно приходи за 12,16 лв.<sup>221</sup>.

Несъответствията са резултат от липсата на писмено въведена контролна дейност при определянето/изчисляването на наемната цена<sup>222</sup>.

2.4.4. Съгласно чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.) и чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34 от 2016 г.), в договорите за предоставяне под наем или аренда на мери, пасища и ливади по реда на чл. 37и ЗСПЗЗ за определяне на дължимата сума за наем или аренда се вписва информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване 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 и не се дължи заплащане на наемна цена за две стопански години от сключването на договора.

Във всички проверени 20 договора липсва информация за площта на отдадените под наем мери, пасища и ливади, която попада в специализирания слой „Площи, допустими за подпомагане“<sup>223</sup>. По време на одита е извършена проверка за наличие на имоти, които изцяло или частично не попадат в специализирания слой.

Установено е, че 26 имота по 11 договора<sup>224</sup> (60 на сто от проверените) не попадат изцяло или частично в специализиран слой и за тях не се дължи наем за две стопански години от сключването на договора<sup>225</sup>.

Нарушен е чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2016 г.). Причина за нарушението е извършен неефективен контрол от страна на юрисконсулта преди сключването на договорите<sup>226</sup>. В резултат за стопанските 2017/2018 г. и 2018/2019 г. без основание от наемателите е събран и постъпил в приход на бюджета наем от 14 299,40 лв.<sup>227</sup>.

#### 2.4.5. Изпълнение на договорите за наем и контрол върху изпълнението

2.4.5.1. Съгласно чл. 3 от договорите, наемателят следва да заплаща годишния наем за първата стопанска година при подписването на договора, а за всяка следваща година – в началото на стопанската година от 01 до 25 октомври. За забавено плащане се дължи неустойка в размер 1/360 част от 10% от дължимата сума за всеки ден просрочие.

При извършената проверка е установено:

<sup>218</sup> Одитно доказателство № 114

<sup>219</sup> Договор № 46/18.10.2018 г.

<sup>220</sup> Одитни доказателства № № 41, 116 и 122

<sup>221</sup> Одитни доказателства № № 116 и 122

<sup>222</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>223</sup> Одитни доказателства № № 101 - 120

<sup>224</sup> Договори № № 17/19.10.2017 г.; 25/20.10.2017 г.; 48/23.10.2017 г.; 54/06.11.2017 г.; 73/09.11.2017 г.; 33/20.10.2017 г.; 23/03.10.2018 г.; 33/18.10.2018 г.; 50/18.10.2018 г.; 26/04.10.2018 г.; 42/18.10.2018 г.

<sup>225</sup> Одитни доказателства № № 102 - 105, 107, 109, 113, 114, 117, 118, 120 и 122

<sup>226</sup> Одитни доказателства № № 102 - 105, 107, 109, 113, 114, 117, 118 и 120

<sup>227</sup> Одитни доказателства № № 102 - 105, 107, 109, 113, 114, 117, 118, 120 и 122

а) три<sup>228</sup> (15 на сто) от проверените 20 договора са сключени преди да е внесена дължимата наемна цена за първата стопанска година<sup>229</sup>. Нарушен е чл. 3, изречение първо, предложение първо от договора;

б) плащането на наема по 11<sup>230</sup> договора (55 на сто) е извършено със закъснение от 5 до 125 дни и е налице основание за събиране на неустойка<sup>231</sup>. В четири<sup>232</sup> случая (20 на сто) за закъснението не е събрана неустойка в общ размер 99,35 лв.<sup>233</sup>. Нарушен е чл. 3 от договора.

Причина за нарушенията е осъществен неефективен контрол от юрисконсулта при сключването на договорите за наем и неизпълнение на задълженията на отговорните длъжностни лица за събиране на наемите<sup>234</sup>. В резултат по бюджета на общината не са постъпили/са пропуснати приходи за 99,35 лв.<sup>235</sup>.

2.4.5.2. 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 НСИ.

При проверката е установено:

а) в чл. 4 на всички проверени договори е включена такава клауза, но от общинската администрация не е извършена индексация на наемите за стопанската 2018/2019 г. с индекса на инфлация за 2017 г. - 2,8 на сто;

б) по осем<sup>236</sup> (80 на сто) от 10 проверени договори, от наемателите е заплатен за стопанската 2018/2019 г. първоначално договорения наем от 2017 г., в нарушение на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 4 от договорите<sup>237</sup>.

Причина за нарушението е липсата на контролна дейност по актуализирането на наемите<sup>238</sup>. В резултат в бюджета на общината за 2018 г. не са постъпили/са пропуснати приходи от индексация на наемите за ползване на мери, пасища и ливади за стопанската 2018/2019 г. в общ размер 323,38 лв.<sup>239</sup>.

2.4.5.3. Съгласно чл. 37м от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 от 2015 г.), кметът на общината ежегодно извършва проверки за спазването на условията по чл. 37и, ал. 4 по сключените договори за наем или аренда на мери, пасища и ливади от общинския поземлен фонд.

Със заповед от 01.02.2018 г. на кмета на общината<sup>240</sup> е назначена комисия, която да извърши проверка за съответствие на наличните пасищни селскостопански животни в животновъдните обекти с предоставените на стопаните общински мери, пасища и ливади под наем или аренда по действащите договори към 31.12.2017 г. Резултатите от работата на комисията са документирани с протокол от 19.02.2018 г. Установено е, че предоставените по

<sup>228</sup> Договор № 39/18.10.2018 г.; Договор № 46/18.10.2018 г.; Договор № 50/18.10.2018 г.

<sup>229</sup> Одитни доказателства №№ 115 -117

<sup>230</sup> Договор № 39/18.10.2018 г.; договор № 46/18.10.2018 г.; договор № 50/18.10.2018 г., Договор № 4/18.10.2017г.; Договор № 17/19.10.2017г.; Договор № 25/20.10.2017 г.; Договор № 48/23.10.2017 г.; Договор № 59/06.11.2017 г.; Договор № 73/09.11.2017 г.; Договор №33/20.10.2017г.; Договор №84/06.12.2017г.

<sup>231</sup> Одитни доказателства №№ 101 - 104, 106,107,109,110,115 - 117 и 122

<sup>232</sup> Договори №№ 39/18.10.2018 г.; № 46/18.10.2018 г.; № 50/18.10.2018 г., № 59/06.11.2017 г.

<sup>233</sup> Одитни доказателства №№ 106, 115 -117 и 122

<sup>234</sup> Одитни доказателства №№ 101 - 104, 106, 107, 109, 110, 115 -117 и 121

<sup>235</sup> Одитно доказателство № 122

<sup>236</sup> Договор № 14/18.10.2017г., Договор № 17/19.10.2017г., Договор № 25/20.10.2017 г.; Договор № 54/06.11.2017 г.; Договор № 59/06.11.2017 г.; Договор № 73/09.11.2017 г.; Договор № 5/17.10.2017 г.; Договор № 84/06.12.2017 г.

<sup>237</sup> Одитни доказателства №№ 101 - 103, 105 – 108, 110 и 122

<sup>238</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>239</sup> Одитно доказателство № 122

<sup>240</sup> Заповед № РД-13-116А/01.02.2018 г.

всички договори мери, пасища и ливади съответстват на наличните към 01.02.2018 г. животни и няма необходимост от прекратяване/анексиране на договорите<sup>241</sup>.

*Отдаването под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на публичен търг/конкурс е осъществено в частично съответствие с правната рамка и договорите.*

## 2.5. Отдаване под наем на общински жилища

При одита са проверени всичките 16 договора за отдадени под наем общински жилища (за 2017 г. - 10 и за 2018 г. - шест)<sup>242</sup>.

При проверката за съответствие на дейността, свързана с отдаването под наем на общински жилища с правната рамка и договорите е установено:

2.5.1. Съгласно чл. 42, ал. 2 от ЗОС, предназначението на общинските жилища се определя от общинския съвет, по предложение на кмета на общината, като може да се променя съобразно потребностите в общината.

Предназначението на жилищата е определено с решения от 28.02.2017 г. и 30.03.2018 г. на общинския съвет<sup>243</sup>, в т.ч.: за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди; ведомствени жилища; резервни жилища; за продажба, в съответствие с изискването на ЗОД. Решенията на общинския съвет ведно със списъците за 2017 г. и 2018 г. са публикувани на интернет страницата<sup>244</sup> на общината, с което са осигурени публичност и прозрачност по отношение на общинските жилища, които се отдават под наем или продават<sup>245</sup>.

2.5.2. Съгласно чл. 7, ал. 1 от НУРУЖНУРОЖФ, в общината следва да се съставя и поддържа картотека на нуждаещите се от жилища лица и семейства, които отговарят на условията по чл. 4 под наименование „Картотека А“. В чл. 7, ал. 3 от НУРУЖНУРОЖФ е определено, че картотекирането на нуждаещите се от жилища граждани се извършва въз основа на молба и декларация за семейно и имотно състояние по образец, утвърден от кмета на общината.

През одитирания период в Община Котел не е съставена и не се поддържа „Картотека А“ на нуждаещите се от жилища лица и семейства<sup>246</sup>.

Нарушен е чл. 7, ал. 1 и ал. 3 от НУРУЖНУРОЖФ. Причина за нарушението е, че назначената през 2017 г. комисия за картотекиране на нуждаещите се от жилища граждани не е извършвала дейност<sup>247</sup>. В резултат са създадени предпоставки за настаняване в общински жилища под наем на лица, които не отговарят на определените от общинския съвет условия.

2.5.3. 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.

2.5.3.1. В чл. 22, ал. 4 от НУРУЖНУРОЖФ е определено, че преди издаването на заповедта за настаняване, членовете на семейството подават декларация за семейно имотно състояние. В чл. 4, ал. 1 от НУРУЖНУРОЖФ, е определено, че право да кандидатстват за настаняване в общински жилища под наем имат гражданите и техните семейства, които отговарят едновременно на няколко условия, включително: да не са прехвърляли имоти по т.т.1 и 2 на други лица след 13.03.1990 г., с изключение на прекратяване на съсобственост или

<sup>241</sup> Одитно доказателство № 123

<sup>242</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>243</sup> Решение № 375/28.02.2017 г. и Решение № 593/30.03.2018 г.

<sup>244</sup> <https://obs.kotel.bg/resheniya>

<sup>245</sup> Одитно доказателство № 124

<sup>246</sup> Одитно доказателство № 143

<sup>247</sup> Одитно доказателство № 124

дарение в полза на общината; една четвърт от общия доход на гражданите и техните семейства да не може да покрие разхода за пазарна наемна цена за жилище, съответстващо на нуждите им, съгласно нормите за жилищно задоволяване, определени с чл. 18, ал. 1 от Наредбата; да имат адресна регистрация в населеното място, в което кандидатстват за жилище повече от 3 години.

Две<sup>248</sup> (13 на сто) от всички проверени лица са настанени в жилища под наем като отговарящи на условията по чл. 4 от НУРУЖНУРОЖФ. При извършената проверка е установено:

а) преди издаването на настанителната заповед за жилищата под наем, от двете лица са подадени декларации за обстоятелствата по чл. 4, ал. 1 от НУРУЖНУРОЖФ, в съответствие с чл. 22, ал. 4 от наредбата<sup>249</sup>;

б) от общинската администрация не е установено и документирано по адекватен начин едно от задължителните условия по чл. 4, ал. 1, т. 3 от НУРУЖНУРОЖФ, а именно, че лицата не са прехвърляли имоти на други лица след 13.03.1990 г. с предвидените изключения<sup>250</sup>;

в) в декларациите на двете лица е посочен и размерът на годишния им доход<sup>251</sup>. На одита не са представени документи за извършена от общинската администрация оценка за съотношението между общия годишен доход на лицата и пазарната наемна цена на жилищата, поради което не може да бъде получена разумна увереност, че такава е била направена<sup>252</sup>.

От текста на чл. 4, ал. 2 от НУРУЖНУРОЖФ е видно, че кандидатстващото лице не може само да определи дали отговаря на изискването/основанието, посочено в декларацията. Установяването на това обстоятелство/основание - съотношение доходи/пазарна наемна цена, изисква допълнителна информация като „пазарна наемна цена на жилищата“ в съответното населено място, данни за общия годишен доход на семейството и извършването на съответните изчисления, поради което същите следва да бъдат извършени от комисията по настаняването. Поради липсата на доказаност за съответствие на исканото съотношение доходи/пазарни цени на наеми, при одита не е/не може да бъде получена разумна увереност, че проверените лица, отговарят на изискванията на правната рамка и, че основателно/законосъобразно са настанени в общински жилища;

г) по данни на ЕСГРАОН едно<sup>253</sup> от лицата няма адресна регистрация в гр. Котел, което е задължително условие за настаняване в общинско жилище по чл. 4, ал. 1, т. 6 от НУРУЖНУРОЖФ<sup>254</sup>. Лицето е настанено в общинско жилище незаконосъобразно, без да отговаря на условията, по чл. 4, ал. 1, т. 6 от НУРУЖНУРОЖФ и в нарушение на чл. 43, т. 1 от ЗОС. За наемането на общинското жилище в гр. Котел, което към момента на настаняването е било със статут на „свободно общинско жилище“, не е проведен публичен търг при условията и реда на Глава X от НРПУРОИ, с което е нарушен и чл. 24 от НУРУЖНУРОЖФ<sup>255</sup>.

В резултат от непроведения търг за отдаване под наем на общинското жилище до 31.12.2018 г. в бюджета на общината няма да постъпят приходи от наеми най-малко за 436,05 лв., представляващи разликата между началната тръжна цена и договорената наемна цена<sup>256</sup>. Причините за неизпълнението на изискванията на НУРУЖНУРОЖФ относно критериите за определяне на правоимащите граждани са липсата на писмено определен ред за извършване и

---

<sup>248</sup> С.З.В. и Н.Й.С.

<sup>249</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 131

<sup>250</sup> Одитни доказателства №№ 125, 131 и 143

<sup>251</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 131

<sup>252</sup> Одитни доказателства № 125, 131 и 143

<sup>253</sup> Н.Й.С.

<sup>254</sup> Одитно доказателство № 131 и 143

<sup>255</sup> Одитни доказателства №№ 131 и 143

<sup>256</sup> Одитно доказателство № 143

документирани на проверки от общинската администрация/комисията по настаняване, както и извършен неефективен предварителен контрол преди издаването на заповедта за настаняване<sup>257</sup>.

В резултат, през одитирания период не във всички случаи е осигурено ползването на общинските жилища в съответствие с предназначението им и правната рамка.

2.5.3.2. Съгласно чл. 24б, ал. 1 от НУРУЖНУРОЖФ, право да кандидатстват за настаняване под наем в общинския жилищен имот, находящ се в гр. София, ул. „Ангел Кънчев“ № 18, имат лица, отговарящи едновременно на следните условия: 1) да са ученици или студенти в учебни заведения в гр. София, редовно обучение; 2) да имат постоянен адрес по документ за самоличност на територията на Община Котел не по-малко от 5 години; 3) лицата и техните родители да не притежават собствен жилищен или вилен имот на територията на гр. София.

При извършената проверка е установено:

а) за настаняване в общинското жилище в гр. София от всичките шест<sup>258</sup> лица (студенти) са подадени заявления, придружени с декларации за обстоятелствата по чл. 24б, ал. 1, в съответствие с чл. 24б, ал. 2 от НУРУЖНУРОЖФ<sup>259</sup>;

б) при настаняването в жилището в гр. София на всичките шест лица (100 на сто) от общинската администрация не е установено/проверено и документирано по адекватен начин едно от задължителните условия по чл. 24б, ал. 1, т. 5 от НУРУЖНУРОЖФ, а именно, че лицето и неговите родители не притежават собствен жилищен или вилен имот на територията на гр. София<sup>260</sup>. Поради липсата на информация/доказаност на това обстоятелство, при одита не е/не може да бъде получена разумна увереност, че настанените лица отговарят на изискванията на правната рамка и са основателно/законосъобразно настанени в общинското жилище в гр. София;

в) за едно<sup>261</sup> от лицата, по данни от ЕСГРАОН, е видно, че няма постоянен адрес на територията на Община Котел, което е едно от задължителните условия по чл. 24б, ал. 1, т. 4 от НУРУЖНУРОЖФ<sup>262</sup>. Предвид това обстоятелство, лицето не отговаря едновременно на условията за настаняване, с което са нарушени чл. 24б, ал. 1 от НУРУЖНУРОЖФ и чл. 43, т. 1 от ЗОС. За наемането на общинското помещение в жилището в гр. София, което към този момент е било „свободно“, не е проведен публичен търг при условията и реда на Глава X от НРПУРОИ, с което е нарушен и чл. 24 от НУРУЖНУРОЖФ<sup>263</sup>. Финансовият ефект за бюджета на общината от непроведения търг не може да се определи, тъй като от общинския съвет не е определена пазарна цена за свободните помещения в жилището в гр. София<sup>264</sup>.

Причините за неизпълнението на изискванията на наредбата относно критериите за определяне на правоимащите учащи се, е липсата на писмено определен ред за извършване и документиране на проверки от общинската администрация, както и осъществен неефективен контрол преди издаването на заповед за настаняване<sup>265</sup>. В резултат, през одитирания период във всички случаи не е осигурено ползването на общинското жилище под наем в съответствие с правната рамка и социалното му предназначение по отношение на учащите от общината.

<sup>257</sup> Одитно доказателство № 143

<sup>258</sup> Договор от 01.09.2017 г. с К.П.П.; Договор от 25.09.2017 г. с Д.С.С.; Договор от 25.09.2017 г. с Д.С.С.; Договор от 28.08.2018 г. с М.Д.Д.; Договор № 478/01.09.2017 г.; Договор № 481/02.10.2017 г.

<sup>259</sup> Одитни доказателства №№ 126 – 130 и 132

<sup>260</sup> Одитни доказателства № 126 – 130, 132 и 143

<sup>261</sup> М.Д.Д.

<sup>262</sup> Одитни доказателства №№ 132 и 143

<sup>263</sup> Одитни доказателства №№ 132 и 143

<sup>264</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>265</sup> Одитно доказателство № 143

2.5.4. Съгласно чл. 45а, ал. 2 от ЗОС, с наредба на общинския съвет се определят и условията и редът за настаняване във ведомствените жилища на общината.

В чл. 29 от НУРУЖНУРОЖФ е определено, че в общинските ведомствени жилища се настаняват под наем служители на общинската администрация и звената на общинска бюджетна издръжка до прекратяване на трудовите им правоотношения. По изключение при наличието на свободни ведомствени жилища могат да се настаняват служители на други ведомства на бюджетна издръжка за срок до една година. Настаняването се извършва само ако служителите или членовете на семействата им нямат жилище в съответното населено място.

В чл. 30 от НУРУЖНУРОЖФ е определено, че със заповед на кмета на общината се назначава комисия, която да изготви мотивирано становище при постъпили молби за настаняване във ведомствените жилища на общината. В чл. 42, ал. 2 от ЗОС и чл. 3, ал. 3 от НУРУЖНУРОЖФ предназначението на общинските жилища може да се променя съобразно потребностите в общината.

При одита са проверени осем договора<sup>266</sup> за лица, настанени във ведомствени жилища на общината и е установено:

а) за всички постъпили молби за настаняване във ведомствени жилища, от кмета на общината не е сформирана комисия, която да изготви мотивирано становище за настаняване на лицата, в нарушение на чл. 30 от НУРУЖНУРОЖФ<sup>267</sup>;

б) към молбите за настаняване на всичките осем лица не е приложен и на одита не е предоставен документ, който да удостовери, че лицата са в трудови/служебни правоотношения с Община Котел или с друго ведомство на бюджетна издръжка. Не е изпълнено едно от задължителните условия за настаняване. Въпреки това лицата неоснователно са настанени във ведомствените общински жилища<sup>268</sup>. Нарушени са чл. 45а, ал. 2 от ЗОС и чл. 29, ал. 1 и 3 от НУРУЖНУРОЖФ.

Причина за установените нарушения е извършен неефективен предварителен контрол преди издаването на заповедта за настаняване във ведомствено жилище<sup>269</sup>.

От кмета на общината не е направено предложение и от общинския съвет предназначението на жилищата не е променено, съобразно възникналата необходимост, с прехвърляне от групата на „ведомствените“ в групите „жилища за отдаване под наем“ и „резервни жилища“, с което са нарушени изискванията на чл. 42, ал. 2 от ЗОС и чл. 3, ал. 3 от НУРУЖНУРОЖФ<sup>270</sup>. В резултат през одитирания период ведомствените жилища на общината не са използвани съобразно предназначението им.

2.5.5. Въз основа на заповедите, с всички проверени лица са сключени писмени договори за наем, в които са включени клаузи за: срок на наемното правоотношение; срок за плащане на наема; прекратяване на договора; извършване на текущи ремонти, плащане на консумативни разходи и други, в съответствие с чл. 23, ал. 2 и чл. 29 от НУРУЖНУРОЖФ<sup>271</sup>.

2.5.6. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и 149, ал. 1 (14 – дневен срок от връчването), а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

<sup>266</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>267</sup> Одитни доказателства №№ 143

<sup>268</sup> Одитни доказателства №№ 133 - 140 и 143

<sup>269</sup> Одитни доказателства №№ 133 - 140

<sup>270</sup> Одитно доказателство № 143

<sup>271</sup> Одитни доказателства №№ 125 - 140



Договорите за наем на две<sup>272</sup> лица (13 на сто от проверените), настанени в общински и ведомствени жилища под наем, са сключени незаконосъобразно преди да е изтекъл 14-дневният срок от съобщаването на заповедите на заинтересованите лица<sup>273</sup>.

В резултат срокът за оспорване на административните актове (заповедите) не е изтекъл спрямо лицата, с което при изпълнението им е нарушен чл. 90, ал. 1 от АПК. По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт, биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване по съдебен/административен ред и съответно отмяната му.

Причината за нарушението е, че от дирекция „Счетоводство и собственост“ не е приложен въведения в организацията ред и на юрисконсулта не е предоставен проектът на договор за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност<sup>274</sup>.

#### 2.5.7. Изпълнение на договорите за наем

2.5.7.1. В чл. II.1. от договорите за наем е включена клауза имотът да се предава на наемателя с протокол-опис, с който се установява състоянието на имота.

Съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и чл. II.1 от договора за наем имотът се предава на наемателя с протокол-опис, с който се установява състоянието на имота.

След сключването на 11 договора за наем (69 на сто от всички) общинските жилища са предадени от общината на наемателите без да са съставени/подписани протокол-описи за установяване на състоянието им<sup>275</sup>. Нарушени са чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и чл. I.1 от договора за наем.

Причина за установеното несъответствие е неизпълнението на задълженията на отговорния служител от дирекция „Счетоводство и собственост“<sup>276</sup>. В резултат са създадени предпоставки за невъзможност за доказване на нанесени щети при ползването на жилището.

2.5.7.2. Съгласно чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от три месеца. С чл. 86 от ЗЗД е определено, че при невнасяне на наема в срок се начислява законната лихва за забава.

В чл. I.4. от сключените договори за наем е уговорено месечния наем да се плаща ежемесечно до 7-мо число на месеца, следващ текущия.

При одита е установено:

а) по два договора<sup>277</sup> (13 на сто от проверените) месечният наем не е платен от наемателите в срока по договорите, като закъснението е от 4 до 12 месеца<sup>278</sup>. Договорите с неизрядните наематели не са прекратени при неплащането на наемната цена за повече от три месеца, въпреки че са възникнали основания за това<sup>279</sup>. Нарушен е чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС и чл. V.2. от сключените договори.

Причина за нарушението е липсата на писмено определен ред за предприемане на действия при неплащането на месечния наем за повече от три месеца или системното му неплащане в срок<sup>280</sup>. В резултат на това е създаден риск за несвоевременно/несъбиране на приходите за бюджета на общината;

---

<sup>272</sup> С.З.В. и А.Р.К.

<sup>273</sup> Одитни доказателства №№ 125 и 136

<sup>274</sup> Одитни доказателства №№ 125, 136 и 143

<sup>275</sup> Одитни доказателства №№ 125 – 130, 132 – 134, 139, 140 и 143

<sup>276</sup> Одитно доказателство № 142

<sup>277</sup> Договор № 478/01.09.2017 г.; Договор № 488/28.03.2018 г.

<sup>278</sup> Одитни доказателства №№ 126 и 131

<sup>279</sup> Одитно доказателство № 143

<sup>280</sup> Одитно доказателство № 48

б) в останалите случаи наемите за одитирания период са платени на общината в съответствие със сключените договори<sup>281</sup>;

в) при плащането на месечния наем за общинските жилища след договорения срок от наемателите са събрани лихви за закъснение в общ размер 38,94 лв., в съответствие чл. 86 от ЗЗД<sup>282</sup>.

*Отдаването под наем на общински жилища и изпълнението на договорите за наем е осъществено в частично съответствие с правната рамка и договорите.*

2.6. Плащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – общинска собственост

2.6.1. В съответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 39 от 2011 г.), за всички имоти - частна общинска собственост от Община Котел е платен данък върху недвижимите имоти за 2017 г. - 6 156 лв. и за 2018 г. - 6 679 лв.<sup>283</sup>.

На основание чл. 24, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ за имотите - публична общинска собственост през 2017 г. и 2018 г. не е плащан данък върху недвижимите имоти.

2.6.2. За всички имоти - общинска собственост от Община Котел е платена таксата за битови отпадъци за 2017 г. в общи размер 36 032 лв. и за 2018 г. - 44 664 лв., което е в съответствие с чл. 64, във връзка с чл. 11 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 1.01.2010 г.)<sup>284</sup>.

В съответствие с чл. 28, ал. 2 на ЗМДТ за платените такса битови отпадъци и данък върху недвижимите имоти е ползвана отстъпка от 5 на сто<sup>285</sup>.

2.6.3. Критериите за оценка на съответствието са ЗМДТ, ЗОС, ЗЗД. В сключените договори за отдаване под наем на имоти в урбанизирана територия, е включена клауза наемателя да заплаща такса за битови отпадъци за съответна година.

От общината е заплатена такса за битови отпадъци за 2017 г. и 2018 г. за всички отдадени под наем имоти – общинска собственост<sup>286</sup>.

В сключените договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост (жилищни и нежилищни), е включена клауза наемателят да заплаща такса за битови отпадъци за съответната година.

2.6.3.1. По 24 от сключените договори за наем от 2017 г. и 2018 г. е възникнало основание платената от общината такса за битови отпадъци да бъде възстановена от наемателите.

От осем наематели (33 на сто) не е възстановена/събрана дължимата такса битови отпадъци пропорционално на наетата площ и съобразно момента на възникване на наемните правоотношения, която е в общ размер 134,50 лв.<sup>287</sup>, с което е увреден бюджетът на общината в същия размер.

По останалите 16 договора дължимите суми за такса за битови отпадъци за 2017 г. и за 2018 г. са възстановени от наемателите<sup>288</sup>.

<sup>281</sup> Одитни доказателства №№ 125, 127 - 130 и 132 - 140

<sup>282</sup> Одитни доказателства №№ 125 - 129, 131 - 134 136, и 139

<sup>283</sup> Одитни доказателства №№ 144 и 145

<sup>284</sup> Одитни доказателства №№ 144 и 145

<sup>285</sup> Одитни доказателства №№ 144 и 145

<sup>286</sup> Одитни доказателства №№ 145 - 147

<sup>287</sup> Одитно доказателство № 148

<sup>288</sup> Одитно доказателство № 146

2.6.3.2. По четири от сключените договори преди 01.01.2017 г. (6 на сто от всички договори), но действащи през одитирания период, от наемателите не е възстановена/събрана дължимата такса за битови отпадъци за 2017 г. в размер 59,06 лв. и за 2018 г. - 20,48 лв.<sup>289</sup>, с което е увреден бюджетът на общината за 2017 г. и 2018 г. в същите размери.

Не е изпълнена/не е спазена договорената клауза за заплащане на такса за битови отпадъци и ЗЗД. Причини за нарушението са неизпълнението на задълженията на старши специалист „Общинска собственост“ за контрол по изпълнението на договорите за наем и липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса по събирането на наемите и разходите за ползването на имотите под наем<sup>290</sup>.

В резултат на това в бюджета не са възстановени платените от общината разходи за 2017 г. и 2018 г. в общ размер 214,04 лв. След одитирания период, по време на одита от седем наематели е възстановена дължимата такса за битови отпадъци в размер 120,50 лв.<sup>291</sup>, с което нанесената вреда на бюджета на общината е частично възстановена.

*Плащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – общинска собственост е в частично съответствие с правната рамка и договорите.*

## 2.7. Действия за събиране на просрочени вземания

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор. При одита са проверени предприетите действия от общината за общо 20 случая на неплатени наеми (2017 г. – 10 и 2018 г. - 10 бр.).

При извършената проверка на предприетите действия за събиране на просрочените вземания от наеми на имоти – общинска собственост е установено:

2.7.1. Съгласно чл. 410, ал. 1, т. 1 от Гражданския процесуален кодекс (ГПК), заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение за вземания за парични суми като заявлението съдържа искане за издаване на изпълнителен лист.

При проверката е установено, че за вземания в размер 20 331,34 лв. от девет<sup>292</sup> лица (45 на сто от проверените), 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<sup>293</sup>.

Причина за установеното е, че в общината писмено не е въведен ред за предприемане на действия за принудително събиране на такива вземания<sup>294</sup>. В резултат на това към 31.12.2018 г. и към момента на проверките при одита вземанията на общината от договори за наем, на обща стойност 16 310,10 лв., са погасени по давност и по бюджета не са постъпили значителни по размер приходи от наеми, с което в същия размер са ограничени възможностите за финансиране на различни местни дейности<sup>295</sup>.

2.7.2. 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 одита е установено:

<sup>289</sup> Одитни доказателства №№ 147 и 148

<sup>290</sup> Одитни доказателства №№ 48 и 142

<sup>291</sup> Одитно доказателство № 148

<sup>292</sup> ЕТ „А.Ч.-А.Ш.“; ЕТ „Л.К.-Т.С.“; ЕТ „Д-р М.Н. -АПМП“; К.Л.М.; ЕФ „Б.“; Т.В.С.; Б.Х.К; „С.“ ООД; Х.М.Х.

<sup>293</sup> Одитни доказателства №№ 149, 153, 154, 155, 159, 160, 161, 163, 168 и 169

<sup>294</sup> Одитно доказателство № 48

<sup>295</sup> Одитни доказателства №№ 149, 153, 154, 155, 159, 160, 161, 163, 168 и 169

а) само по един изпълнителен лист от 06.10.2017 г.<sup>296</sup>, от общо седем издадени (14 на сто), от общината са предприети действия като е подадена молба до съдебен изпълнител за образуване на изпълнително дело за принудително изпълнение на задължението от длъжника/наемателя на стойност 1 375,89 лв.<sup>297</sup>. Към момента на проверката на одита изпълнителното дело не е приключено<sup>298</sup>;

б) останалите шест изпълнителни листове (86 на сто от издадените) за неплатени наеми, на обща стойност 3 813,20 лв., не са предадени за принудително събиране на съдебен изпълнител<sup>299</sup>.

Причина за неприлагането на чл. 426, ал. 1 от ГПК е неизпълнение на задължение на юрисконсулта на общината за предприемане на мерки при установени неизпълнения/ на договорите. В резултат на това към 31.12.2018 г. и към момента на одита вземанията на общината за неплатени наеми на стойност 3 813,20 лв. са погасени по давност и в бюджета са пропуснати/не са постъпили дължими приходи от наеми<sup>300</sup>.

2.7.3. 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.

По всичките проверени договори от наемателите не са плащани наемите за повече от един месец или една стопанска година, като:

а) по трите договора с един наемател<sup>301</sup> (със срок на действие съответно до 24.04.2019 г. и 08.05.2019 г.) неплатените наеми са за четири стопански години, на обща стойност 5 476,76 лв. Договорите не са прекратени до крайния срок на действието им, в нарушение на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС<sup>302</sup>.

Причината за нарушението е, че от съответните длъжностни лица не е направено предложение и от кмета на общината не са предприети действия за прекратяване на договорите за наем<sup>303</sup>;

б) по пет<sup>304</sup> договора неплатените наеми са 14 980,09 лв. За тях не са предприети действия за прекратяване по реда на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, но дължимите суми и лихвите за закъснението са платени от наемателите през 2018 г. и 2019 г.<sup>305</sup>;

в) за шест<sup>306</sup> от договорите са предприети действия и те са прекратени, в съответствие с чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС<sup>307</sup>;

---

<sup>296</sup> Изпълнителен лист № 312/06.10.2017 г.

<sup>297</sup> Одитно доказателство № 154

<sup>298</sup> Одитно доказателство № 149

<sup>299</sup> Одитни доказателства №№ 149, 150, 151, 152 и 158

<sup>300</sup> Одитно доказателство № 149

<sup>301</sup> „С.“ ООД

<sup>302</sup> Одитни доказателства №№ 149 и 168

<sup>303</sup> Одитно доказателство № 149

<sup>304</sup> Договор № 39/02.07.2015 г.; Договор № 2/11.09.2014 г.; Договор № 2/01.04.2016 г.; Договор № 37/08.05.2014 г.; Договор от 14.11.2011 г.

<sup>305</sup> Одитни доказателства №№ 156, 157, 165 - 167

<sup>306</sup> Договор от 22.07.2013 г.; договор № 17/2014 г.; договор № 19/2013 г.; договор № 20/2013 г.; договор от 20.02.2008 г.; договор № 27/2014 г.

<sup>307</sup> Одитни доказателства №№ 153, 158, 161 и 164

г) по останалите 13 договора<sup>308</sup> срокът на действието им е изтекъл към одитирания период, поради което разпоредбата на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС не може да се приложи<sup>309</sup>.

*Дейността по събиране на неплатените наеми е в съществено несъответствие с правната рамка. Не са предприети действия за образуване на изпълнителни производства с принудително изпълнение на задълженията на длъжниците за неплатени наеми, поради което значителни по размер вземания са погасени по давност, с което са пропуснати приходи по общинския бюджет.*

### **3. Разпореждане с имоти – общинска собственост**

3.1. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс.

Условията и редът за провеждане на търговете и конкурсите е определен в Глава Десета от НРПУРОИ.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. Проверени са общо 20 търга (за 2017 г. - 10 и за 2018 г. - 10) за разпореждане с имоти - общинска собственост, в т.ч. 18 търга за продажба и два търга за учредяване на право на строеж.

3.1.1. Всички проверени имоти са частна общинска собственост. В съответствие с изискванията на чл. 35, ал. 1 и чл. 37, ал. 1 от ЗОС за всички имоти, предмет на разпореждане, от общинския съвет са приети решения, в които е указан способът за разпореждане и е възложено на кмета на общината да извърши сделките<sup>310</sup>.

За всички имоти са изготвени пазарни оценки от лицензиран оценител и определените от общинския съвет пазарни цени са по-високи от данъчните оценки, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 54, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ<sup>311</sup>.

3.1.2. В съответствие с чл. 44 от ЗМСМА и чл. 74, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ, издадените заповеди на кмета на общината за провеждане на публични търгове с явно наддаване съдържат: описание на имота - предмет на търга; вида на търга; определената от общинския съвет начална тръжна цена; размер на депозита за участие равен на 10 на сто от началната тръжна цена и начин и срок за внасянето му; дата, час и място на провеждане на търга, включително и на повторния търг за случите по чл. 77, ал. 2; други тръжни условия<sup>312</sup>.

Със заповедите на кмета на общината за провеждане на публичните търгове са утвърдени тръжните документации и условията за оглед на обектите, в съответствие с чл. 74, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>313</sup>.

В чл. 3, ал. 2 от ЗОАРАКСД е регламентирано, че при административно регулиране и административен контрол върху стопанската дейност държавните органи и органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията.

---

<sup>308</sup> Договор № 234/2007 г.; Договор от 17.04.2003 г.; Договор от 15.08.2007 г.; Договор от 05.10.2011 г.; Договор от 09.03.2012 г.; Договор от 16.05.2007 г.; Договор от 16.05.2007 г.; Договор от 13.12.2004 г.; Решение № 587/31.01.2011 г.; Договор № 27/12.07.1993 г.; Договор № 317/27.07.2009 г.; Договор от 31.10.2008 г.; Решение № 587/31.01.2011 г.

<sup>309</sup> Одитни доказателства №№ 150 - 152, 154, 155, 159, 160, 162, 163 и 169

<sup>310</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 189

<sup>311</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 189

<sup>312</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 189

<sup>313</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 189

В заповедите на кмета на общината за провеждането на 11 от търговете (55 на сто от проверените) и в утвърдените тръжни документации е поставено изискване участниците да представят служебна бележка за липса на задължения към общината<sup>314</sup>. Видно от документацията от проведените търгове, от участниците са представени служебно издадени бележки за липса на задължения към общината<sup>315</sup>.

Поставеното изискване е незаконосъобразно, тъй като не създава еднакви правни условия за стопанска дейност на всички граждани и юридически лица. Нарушен е чл. 3, ал. 2 от ЗОАРАКСД.

Причина за нарушението е извършен неефективен контрол от юрисконсулт в процеса по разпореждане с имоти - общинска собственост<sup>316</sup>. Въведеното ограничение на кръга на лицата, които могат да участват в процедурата, облагодетелства едни спрямо други участници, с което се нарушава свободната стопанска инициатива.

3.1.3. Съгласно чл. 75, ал. 1 от НРПУРОИ, заповедта на кмета на общината за провеждане на търг се публикува в местния вестник или на интернет страницата на общината и се оповестява по местния радиовъзел най-малко 20 дни преди крайния срок за подаване на заявления. Заповедта се обявява и на видно място в сградата на общинска администрация, в срок от 1 ден от датата на издаването ѝ и се изпраща и на кмета или кметския наместник на съответното населено място, за поставяне на таблото за обяви.

3.1.3.1. Заповед от 28.08.2017 г. на кмета на общината<sup>317</sup> за провеждане на публичен търг е публикувана на интернет страницата на общината без да е посочена датата на публикуването<sup>318</sup>. След извършена проверка е установено, че фирмата, поддържаща интернет страницата на общината, не може да предостави информация относно момента на публикуването на заповедта.

От одитния екип не е постигната разумна увереност, че заповедта на кмета на общината за провеждане на публичен търг е публикувана в установения срок<sup>319</sup>.

3.1.3.2. В останалите случаи издадените от кмета на общината заповеди за провеждане на публичен търг са публикувани на интернет страницата на общината, оповестени са по местния радиовъзел, поставени са на таблото за обяви в общинска администрация и са изпратени до кмета или кметския наместник на съответното населено място за поставяне на таблото в установения срок, в съответствие с чл. 75, ал.1 от НРПУРОИ<sup>320</sup>.

3.1.4. Заповедите на кмета на общината за назначаване на комисия за провеждане на търга са издадени от кмета на общината не по-късно от един ден преди датата на търга, в съответствие с чл. 74, ал. 4 от НРПУРОИ<sup>321</sup>.

В състава на комисиите за провеждането на всички проверени търгове са включени от трима до петима члена, включително юрист и двама резервни членове. За имотите, намиращи се на територията на кметствата, в състава на комисията за провеждане на търга е включен и кмета на населеното място, в съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 74, ал. 5 от НРПУРОИ<sup>322</sup>.

<sup>314</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 180

<sup>315</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 180

<sup>316</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 180

<sup>317</sup> Заповед № ОС-06-31/28.08.2017 г.

<sup>318</sup> Одитно доказателство № 178

<sup>319</sup> Одитно доказателство № 178

<sup>320</sup> Одитни доказателства №№ 170 – 177 и 179 - 189

<sup>321</sup> Одитно доказателство №№ 170 - 189

<sup>322</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 189

3.1.5. За резултатите от проведените публични търгове от комисиите са изготвени и подписани протоколи, които са предоставени на кмета на общината в срок до три дни от датата на провеждането на търга, с което са спазени изискванията на чл. 80, ал. 8 и чл. 83, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>323</sup>.

3.1.6. Въз основа на резултатите от проведените търгове от кмета на общината са издадени заповеди за определяне на спечелилия участник, което е в съответствие с чл. 83, ал. 2 от НРПУРОИ.

Всички заповеди са връчени на заинтересованите лица и са поставени на таблото за обяви в сградата на общинска администрация, в съответствие с чл. 61 от АПК (ред. ДВ, бр. 30 от 2006 г.) и чл. 83, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>324</sup>.

3.1.7. В чл. 84, ал. 4 от НРПУРОИ е определено, че ако лицето, спечелило търга, не извърши дължимите престации по сделката в срока посочен в заповедта, то внесените от него депозити остават в полза на общината.

Със заповед от 29.09.2017 г. на кмета на общината<sup>325</sup> е определено лице, спечелило публичен търг и срока за изпълнение на дължимите престации. Видно от служебна бележка от 27.11.2017 г. от лицето не са заплатени определената продажна цена и другите съпътстващи плащания и не е сключен договор с общината.

Внесенят депозит за участие в търга по сметката за чужди средства в размер 590 лв. не е прехвърлен в бюджетната сметка на общината, в нарушение на чл. 84, ал. 4 от НРПУРОИ<sup>326</sup>.

Причина за нарушението е неосъществен контрол от директора на дирекция „Счетоводство и собственост“<sup>327</sup>. В резултат в бюджета на общината не са постъпили своевременно приходи в размер 590 лв. След одитирания период, по време на одита с платежно нареждане депозитът е прехвърлен от сметката за чужди средства в бюджетната сметка на общината<sup>328</sup>, с което установеното несъответствие е коригирано.

3.1.8. Въз основа на влезлите в сила заповеди на кмета на общината за определяне на спечелилия търга, са сключени договори, в съответствие с чл. 35, ал. 6 и чл. 37, ал. 7 от ЗОС и чл. 90, ал. 1 от АПК<sup>329</sup>.

3.1.9. Договорената цена съответства на достигнатата тръжна цена и договорите са сключени след внасяне на дължимите престации от лицата, в съответствие с чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ<sup>330</sup>.

3.1.10. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“.

<sup>323</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 189

<sup>324</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 189

<sup>325</sup> Заповед № ОС-06-38/29.09.2017 г.

<sup>326</sup> Одитно доказателство № 178

<sup>327</sup> Одитно доказателство № 190

<sup>328</sup> Одитно доказателство № 178

<sup>329</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 189

<sup>330</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 189

Във всички 19 заповеди на кмета на общината<sup>331</sup> за определяне на спечелилия търга в периода от 01.01.2017 г. до 14.02.2018 г. е определено заплащане на режимни разноски в размер на 2 на сто върху цената на имота/правото на строеж, като е посочено за основание чл. 42, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>332</sup>. Нарушен е чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), който изисква за тези производства да се заплаща такса, а не режимни разноски.

На основание заповедите на кмета от купувачите незаконосъобразно са събрани режимни разноски и в бюджета на общината са постъпили 5 978,50 лв.<sup>333</sup>.

Причина за нарушението е незаконосъобразният текст на чл. 42, ал. 3 от НРПУРОИ, който е отменен с решение от 14.02.2018 г. на Административния съд - Сливен<sup>334</sup>.

3.1.11. Сключените договори са вписани в службата по вписванията, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 85, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>335</sup>.

3.2. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс

При одита е извършена проверка на всичките три сделки (2017 г. – две и 2018 г. - една), в т.ч. две сделки за учредяване право на строеж за социални жилища и една сделка за учредяване право на строеж за допълващо строителство.

3.2.1. Правото на строеж е учредено след решения на общинския съвет<sup>336</sup>, приети с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, в съответствие с чл. 37, ал. 4 от ЗОС. При учредяване на право на строеж за социални жилища е спазена поредността по групи и номера на картотекираните лица в картотека „В” за съответното населено място, в съответствие с чл. 42, ал. 2 и ал. 3 от НУРУЖНУРОЖФ<sup>337</sup>.

3.2.2. В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, за вещните права са изготвени пазарни оценки от лицензиран оценител. От общинския съвет е приета пазарна цена, която е по-високата от данъчната оценка на правото на строеж<sup>338</sup>.

3.2.3. За учредяването на правото на строеж са издадени заповеди на кмета на общината<sup>339</sup> и са сключени договори<sup>340</sup>, в съответствие с чл. 61, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 30 от 2006 г.), чл. 83, чл. 84 и чл. 90 от АПК<sup>341</sup>.

3.2.4. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.) „По

---

<sup>331</sup> Заповед № ОС-06-6/16.02.2017 г.; Заповед № ОС-06-11/13.03.2017 г.; Заповед № ОС-06-44/12.10.2017 г.; Заповед № ОС-06-55/21.12.2017 г.; Заповед № ОС-06-27/20.07.2017 г.; Заповед № ОС-06-50/09.11.2017 г.; Заповед № ОС-06-51/09.11.2017 г.; Заповед № ОС-06-28/21.07.2017 г.; Заповед № ОС-06-39/29.09.2017 г.; Заповед № ОС-06-42/29.09.2017 г.; Заповед № ОС-06-40/29.09.2017 г.; Заповед № ОС-06-37/29.09.2017 г.; Заповед № ОС-06-4/25.01.2018 г.; Заповед № ОС-06-05/25.01.2018 г.; Заповед № ОС-06-03/25.01.2018 г.; Заповед № ОС-06-6/19.02.2018 г.; Заповед № ОС-06-10/23.02.2018 г.; Заповед № ОС-06-8/23.02.2018 г.; Заповед № ОС-06-9/23.02.2018 г.

<sup>332</sup> Одитни доказателства №№ 48, 170 – 177 и 179 -189

<sup>333</sup> Одитни доказателства №№ 48, 170 – 177 и 179 -189

<sup>334</sup> Одитно доказателство № 41

<sup>335</sup> Одитни доказателства №№ 170 - 189

<sup>336</sup> Решение № 408/28.04.2017 г., Решение № 454/29.06.2017 г. и Решение № 641/29.06.2018 г.

<sup>337</sup> Одитни доказателства №№ 191 - 193

<sup>338</sup> Одитни доказателства №№ 191 - 193

<sup>339</sup> Заповед РД-13-181/18.05.2017 г., Заповед РД-13-312/18.07.2017 г. и заповед № РД-13-201/19.07.2018 г.

<sup>340</sup> договор от 16.06.2017 г., договор от 09.08.2017 г. и договор от 08.08.2018 г.

<sup>341</sup> Одитни доказателства №№ 191 - 193



производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса“.

В две<sup>342</sup> от трите проверени заповеди на кмета на общината за учредяване на вещни права върху имоти - общинска собственост е определено заплащане на режийни разноски в размер на 2 на сто върху цената на правото на строеж, като е посочено за основание чл. 42, ал. 3 от НРПУРОИ<sup>343</sup>.

Нарушен е чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), който изисква за тези производства да се заплаща такса, а не режийни разноски.

Въз основа на заповедите на кмета от лицата незаконосъобразно са събрани режийни разноски в размер 83,36 лв.<sup>344</sup>.

Причина за нарушението е незаконосъобразния текст на чл. 42, ал. 3 от НРПУРОИ, отменен с решение от 14.02.2018 г. на Административния съд - Сливен<sup>345</sup>.

3.2.5. Договорите са сключени след заплащане на цената на вещното право, в съответствие със заповедта на кмета на общината и чл. 42, ал. 8 от НУРУЖНУРОЖФ<sup>346</sup>.

3.3. Отписване/отразяване на имотите, обект на разпоредителни сделки в АОС и в регистрите, в т.ч. счетоводните регистри

3.3.1. Върху АОС на всички проверени имоти, които са престанали да бъдат собственост на общината, е отбелязано, че имотът е отписан от актовете книги, като е посочено основанието за това, в съответствие с изискванията на чл. 62, ал. 3 от ЗОС<sup>347</sup>.

3.3.2. В съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС на интернет страницата на общината е създаден и се поддържа Регистър на разпоредителните сделки, в който е вписана информация за: акта за собственост; вид и описание на имота; вид на разпоредителната сделка; пазарната и данъчната оценка на имотите или вещните права, оценката, определена от общинския съвет, и крайната цена на сделката; начинът на разпореждане; насрещната страна по сделката; номер и дата на договора. Всички проверени разпоредителни сделки са включени в публичния регистър на разпоредителните сделки, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС<sup>348</sup>.

3.3.3. В главните регистри за частна и за публична общинска собственост за всички разпореждания с имоти е отразена информация за вида на правната сделка и лицето, придобило правата, с което са изпълнени изискванията на чл.чл. 25 и 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., във връзка с чл. 63 от ЗОС<sup>349</sup>.

3.3.4. В съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството всички проверени имоти, за които са извършени продажби, са отписани от счетоводните регистри на общината<sup>350</sup>.

*Отписването/отразяването на имотите, обект на разпоредителни сделки, в АОС и в регистрите, в т.ч. счетоводните регистри е извършено в съответствие с действащата правна рамка.*

<sup>342</sup> Заповед № РД-13-312/18.07.2017 г.; Заповед № РД-13-181/18.05.2017 г.

<sup>343</sup> Одитни доказателства №№ 48, 192 и 193

<sup>344</sup> Одитни доказателства №№ 191 - 193

<sup>345</sup> Одитно доказателство № 41

<sup>346</sup> Одитни доказателства №№ 191 - 193

<sup>347</sup> Одитни доказателства №№ 170 – 189 и 191 - 193

<sup>348</sup> Одитни доказателства №№ 170 – 189 и 191 - 193

<sup>349</sup> Одитни доказателства №№ 170 – 189 и 191 - 193

<sup>350</sup> Одитни доказателства №№ 170 – 180, 182, 183 и 185 - 189

3.4. Извършена е проверка за установяване на непрекъснатото и последователно действие на предварителния контрол за законосъобразност при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, въведен с чл. 42 от ВПФУК, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процесите минимизират рисковете и предотвратяват несъответствия с правната рамка.

При проверките е установено, че въведената контролна дейност за законосъобразност преди сключване на договор при отдаване под наем и при разпореждане с имоти - общинска собственост не във всички случаи е изпълнена и документирана съобразно определения ред<sup>351</sup>. Причина за това е неизпълнението на задълженията на длъжностните лица за предоставяне на документите на юрисконсулта за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност<sup>352</sup>.

Изпълнените контролни дейности не са били ефективни във всички случаи, тъй като не са установили съществуващите съществени несъответствия с правната рамка, установени при одита, в т.ч.:

а) в девет заповеди на кмета на общината<sup>353</sup> (75 на сто от тестваните) в условията за участие в търга е включено незаконосъобразно изискване за липса на задължения към общината<sup>354</sup>;

б) в две<sup>355</sup> заповеди на кмета на общината (16 на сто от тестваните) в комисиите за провеждане на търгове не са включени кметове на съответните населени места, в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.)<sup>356</sup>;

в) в 11 заповеди на кмета на общината<sup>357</sup> (46 на сто) при разпоредителни сделки незаконосъобразно са определени и от купувачите са платени режийни разноски<sup>358</sup>;

г) в пет<sup>359</sup> договора (38 на сто от тестваните) липсва информация за земеделски земи (ниви, мери, пасища и ливади), които не попадат изцяло или частично в специализирания слой и за които от наемателя не следва да се плаща наем за една/две стопански години<sup>360</sup>;

д) два<sup>361</sup> от договорите (33 на сто) за наем на мери, пасища и ливади са сключени без да са представени документи за липса на задължения на лицата към ДФ „Земеделие“ и държавния поземлен фонд<sup>362</sup>;

е) един договор<sup>363</sup> (16 на сто) е сключен без да е внесена първата наемна вноска<sup>364</sup>;

<sup>351</sup> Одитни доказателства №№ 75, 76, 84, 95, 124 - 140, 143, 170, 174, 177, 181, 184, 187 и 191 – 193

<sup>352</sup> Одитно доказателство № 95, 96 и 143

<sup>353</sup> Заповед № ОС-24-23/11.07.2017 г.; Заповед № ОС-24-22/11.07.2017 г.; Заповед № РД-13-231/16.06.2017 г.; Заповед № РД-13-163/12.07.2018 г.; Заповед № РД-13-182/12.07.2018 г.; Заповед № ОС-06-3/17.01.2017 г.; Заповед № ОС-06-22/26.06.2017 г.; Заповед № ОС-06-32/28.08.2017 г.; Заповед № ОС-06-1/22.01.2018 г.

<sup>354</sup> Одитни доказателства №№ 75, 76, 82, 91, 92, 170, 174, 177 и 187

<sup>355</sup> Заповед № РД-13- 348/16.08.2018 г.; Заповед № РД-13- 331/13.08.2018 г.

<sup>356</sup> Одитни доказателства №№ 91 и 92

<sup>357</sup> Заповед № ОС-06-6/16.02.2017 г. За спечелил търг; Заповед № ОС-06-27/20.07.2017 г.; Заповед № ОС-06-39/29.09.2017 г. ; Заповед № ОС-06-42/29.09.2017 г.; Заповед № ОС-06-40/29.09.2017 г.; Заповед № ОС-06-6/19.02.2018 г.; Заповед № ОС-06-10/23.02.2018 г.; Заповед № ОС-06-8/23.02.2018 г.; Заповед № ОС-06-9/23.02.2018 г.; Заповед РД-13-312/18.07.2017 г.; Заповед № РД-13-181/18.05.2017 г.

<sup>358</sup> Одитни доказателства №№ 170, 174, 177, 187, 191, и 193

<sup>359</sup> Договор № 24/26.09.2018 г.; Договор № 36/18.10.2018 г.; Договор № 23/25.09.2018 г.; Договор № 16/20.09.2018 г.; Договор №33/20.10.2017г

<sup>360</sup> Одитни доказателства №№ 91, 92 и 109

<sup>361</sup> Договор №32/15.10.2018 г. и Договор №42/18.10.2018 г.

<sup>362</sup> Одитни доказателства №№ 119 и 120

<sup>363</sup> Договор № 42/18.10.2018 г.

<sup>364</sup> Одитно доказателство № 120

ж) в пет общински жилища<sup>365</sup> (62 на сто) са настанени лица, които не отговарят на условията за настаняване в жилища под наем<sup>366</sup>;

з) незаконосъобразно във ведомствени жилища са настанени всичките осем<sup>367</sup> настанени лица<sup>368</sup>.

*Прилаганите контролни дейности не са прилагани непрекъснато и последователно, поради което не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствия с правната рамка, установени при одита.*

#### **Обобщена оценка за съответствието в областта:**

*Наредбите, приети от общинския съвет за прилагането на ЗОС, са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна уредба на нормативните актове от по-висока степен.*

*Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имотите - общинска собственост са в частично съответствие с правната рамка и договорите.*

*Установените несъответствия при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са в общ размер 48 343,86 лв. ( неправилно определени/събрани наеми - 19 760 лв., неиздаден изпълнителен лист за вземания от наеми и непредадени за принудително събиране, които към датата на одита са с изтекла давност - 20 123 лв., неправилно определени начални тръжни цени - 850 лв., непрехвърлен депозит в бюджетната сметка - 714 лв., несъбрани приходи от неустойки и такса за битови отпадъци от наематели - 398 лв., по-малко приходи от наеми поради непроведен търг - 436 лв. и незаконосъобразно събрани режийни разноски – 6 061,86 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).*

*СФУК в областта не е ефективна, тъй като не са предотвратени, разкрити и коригирани установените несъответствия с правната рамка и договорите.*

#### **Част четвърта**

#### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 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“**

Дейностите, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

*ВПУЦОП са в частично съответствие с действащата правна рамка.*

<sup>365</sup> Договор № 472/28.03.2017 г.; Договор № 478/01.09.2017 г.; Договор от 01.09.2017 г. ; Договор № 481/02.10.2017 г. ; Договор № 488/28.03.2018 г.

<sup>366</sup> Одитни доказателства №№ 125 – 127, 130 и 131

<sup>367</sup> Договор от 26.04.2017 г.; Договор от 28.04.2017 г.; Договор № 475/27.06.2017 г.; Договор от 01.09.2017 г.; Договор от 01.08.2018 г.; Договор № 493/08.08.2018 г.; Договор от 20.08.2018 г.; Договор от 29.11.2018 г.

<sup>368</sup> Одитни доказателства №№ 133 - 140

*Прогнозирането и планирането* на обществените поръчки не обхваща всички потребности от провеждане на обществени поръчки по отношение на доставката на стоки. *Възлагането* на доставките на електроенергия и питейна вода и отвеждане на отпадни води е извършено по по-облекчен режим на възлагане от предвидения в ЗОП. При *изпълнението на договорите* за обществени поръчки не е спазен срока за доставка на гориво за отопление през 2017 г. и част от извършените видове СМР при ремонта на улици през 2017 г. са заплатени по единични цени по-високи от договорените.

Установените несъответствия при възлагането и изпълнението на обществените поръчки, които са количествено измерими са в размер 384 479 лв. (непроведено възлагане на доставки на ел. енергия и на питейна вода и отвеждане на отпадни води - 383 152 лв., изплатени са отделни видове СМР при ремонта на улици през 2017 г. по единични цени по-високи от договорените - 1 163 лв., несъбрани неустойки за неспазен срок при доставка на горива за отопление – 165 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

## **2. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“**

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.

*Актовете на общинския съвет (наредбите) и вътрешните актове са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.*

*НРПУРОИ* не е в съответствие със ЗОС по отношение на: изискване на документ за липса на задължения от участниците в публичен търг; събиране на режийни разноски при разпоредителни сделки. В НРПУРОИ не е определен ред за: обявяване на плана за действие за общинските концесии; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми.

Приетата от общинския съвет *ННЦОНЖИ* относно определянето на началните тръжни цени при управление и разпореждане с имоти общинска собственост е в съществено несъответствие с изискванията на ЗОС и ЗНА, тъй като цените следва да бъдат определени в НРПУРОИ, а не в отделна наредба.

В *НОАМТЦУ* е определен незаконосъобразен размер на административната такса при разпореждане с общински имоти.

*НУРУЖНУРОЖФ* не е в съответствие със ЗОС по отношение на настаняване в резервни жилища на лица, заемащи изборни длъжности в общинската администрация. В НУРУЖНУРОЖФ не са определени: срок за настаняване на лица с установени жилищни нужди в жилищата за отдаване под наем; ред (начин) за проверка и преценка от комисията по чл. 8, ал. 1 на декларираните от гражданите обстоятелства относно изискуемото по чл. 4, ал. 1, т. 5 от НУРУЖНУРОЖФ съотношение между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище; обяснение (легална дефиниция) на понятията „полезна площ“ и „жилищна площ“ при прилагането на наредбата; критерии за настаняване на ученици/студенти в общинско жилище в гр. София в случаите когато е подадена повече от една молба за едно свободно помещение/легло в жилището; условия и ред за предоставяне/събиране на актуална информация по чл. 24б, ал. 1 от НУРУЖНУРОЖ за следваща учебна година за ученици/студенти, настанени в жилището, находящо се в гр. София; ред за кандидатстване за настаняване в резервно жилище; пазарна наемна цена за отдаване под наем на свободни помещения в жилището в гр. София; условия и ред за продажба на общински жилища на правоимащи по Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни

жилищно-спестовни влогове и на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на Глава трета от ЗОС.

В дейността по *актуването на имоти – общинска собственост* за част от имотите в с. Жеравна не са съставени нови актове за общинска собственост при влязла в сила кадастралната карта.

През одитирания период не са *застраховани* 84 на сто от застроените имоти - публична общинска собственост.

Дейностите, свързани с *управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост* са в частично съответствие с правната рамка и договорите: незаконосъобразно са изискани документи за липса на задължения от участниците в проведените търгове; неправилно са определени/изчислени начални тръжни цени при отдаване под наем на нежилищни имоти; неоснователно са събрани наеми за земеделски земи и пасища, мери и ливади, които изцяло или частично не попадат в актуалния специализиран слой; не са актуализирани наемни цени за нежилищни имоти с индекса на инфлация; сключени са договори без от лицата да са представени документи за липсата на задължения в предвидените от ЗСПЗЗ случаи (наем на пасища, мери и ливади); неправилно е определен наем при отдаване под наем на мери, пасища и ливади без провеждане на търг; не са събрани неустойки при плащане на наемите след срока по договора (наем нежилищни имоти); не са внесени в приход на бюджета депозити за участие в търг при отказ да се сключи договор (наем на земеделска земя и разпореждане чрез търг); не е съставена и поддържана картотека на нуждаещите се от жилища лица и семейства; настанени са граждани в общински жилища, за които не е установено, че отговарят едновременно на всички условия; не е спазен реда за отдаване под наем на общински жилища, определен в НУРУЖНУРОЖ; не е проведен публичен търг за отдаване под наем на свободни общински жилища; неоснователно са настанени лица във ведомствени жилища; не е направено предложение до общинския съвет за промяна предназначението на жилищата, съобразно възникналата необходимост; сключени са договори за наем на общински жилища преди да е изтекъл срокът за оспорване на административните актове; предадени са на наемателите общински жилища без подписани протокол-описи за установяване на състоянието им; не са прекратени договори с неизрядни наематели на общински жилища, поради неплащане на наемната цена и консумативни разходи; не е възстановена на общината такса за битови отпадъци от наематели на имоти; не са предприети ефективни действия за събиране на просрочени наеми, поради което са погасени по давност; незаконосъобразно са събрани режимни разноски при разпоредителни сделки.

Установените несъответствия при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост са в общ размер 48 343,86 лв. (неправилно определени/събрани наеми - 19 760 лв., неиздаден изпълнителен лист за вземания от наеми и непредадени за принудително събиране, които към датата на одита са с изтекла давност - 20 123 лв., неправилно определени начални тръжни цени - 850 лв., непрехвърлен депозит в бюджетната сметка - 714 лв., несъбрани приходи от неустойки и такса за битови отпадъци от наематели - 398 лв., по-малко приходи от наеми поради непроведен търг - 436 лв. и незаконосъобразно събрани режимни разноски – 6 061,86 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).

Съществени/значими рискове в областите на изследване *„Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“* и *„Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“* не са идентифицирани. Не са въведени достатъчно контролни дейности, които да гарантират съответствие на дейностите с правната рамка. Въведените и прилаганите контролни дейности не са предотвратили, разкрили и коригирали несъответствията с правната рамка и договорите. В областите на изследване СФУК не е ефективна.

## Част пета

### ПРЕПОРЪКИ

**I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Котел 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 за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, в т.ч. и относно частта от процеса, уредена в Наредбата за базисните наемни цени на общинските нежилищни имоти (приета с Решение № 236/29.03.2021 г. на общинския съвет).<sup>369</sup>

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>370</sup>

3. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите за привеждането ѝ в съответствие със ЗМДТ относно определяне на административна такса по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти.<sup>371</sup>

4. С Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности в процеса по изпълнението на договорите за обществени поръчки.<sup>372</sup>

5. След оценка на риска в процесите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, да въведе адекватни, достатъчни и ефективни контролни дейности за ограничаване до приемливо ниво на рисковете за постигането на целите в дейностите по законосъобразен, ефективен, ефикасен и икономичен начин.<sup>373</sup>

**II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет Котел се дават следните препоръки:**

1. Да актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, в т.ч. и относно частта от процеса, уредена в Наредбата за базисните наемни цени на общинските нежилищни имоти (приета с Решение № 236/29.03.2021 г. на общинския съвет).<sup>374</sup>

---

<sup>369</sup> Част трета Констатации, Раздел II, подт. 1.1. и подт. 1.2.

<sup>370</sup> Част трета Констатации, Раздел II, подт. 1.3.

<sup>371</sup> Част трета Констатации, Раздел II, подп. 1.1.1.1.

<sup>372</sup> Част трета Констатации, Раздел I, т. 1.

<sup>373</sup> Част трета Констатации, Раздел II, подт. 1.6.

<sup>374</sup> Част трета Констатации, Раздел II, подт. 1.1. и подт. 1.2.

2. Да актуализира Наредбата за условията и за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.<sup>375</sup>

3. Да актуализира Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите за привеждането ѝ в съответствие със ЗМДТ относно определяне на административна такса по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти.<sup>376</sup>

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Котел. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане от представителите на одитирания обект е изразено съгласие по установените факти и обстоятелства и проекта на препоръки<sup>377</sup>, като не са представени допълнителни доказателства.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 194 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 31.05.2022 г. от получаване на настоящия доклад, кметът на Община Котел и председателят на Общинския съвет Котел 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 № 491/08.12.2021 г. на Сметната палата.

---

<sup>375</sup> Част трета Констатации, Раздел II, под т. 1.3.

<sup>376</sup> Част трета Констатации, Раздел II, подп. 1.1.1.1.

<sup>377</sup> Одитно доказателство № 194

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500302319**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Справка изх. № 91-0011/16.01.2020 г. за ръководните длъжностни лица в Община Котел за периода 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	1
2	Поименно щатно разписание на длъжностите за 2017 г.; Поименно щатно разписание на длъжностите за 2018 г.; УПОА (CD)	10
3	Справка № 91-0030/16.01.2020 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	7
4	Справка № 91-0031/16.01.2020 г. за обществени поръчки по Глава двадесет и шеста от ЗОП в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	3
5	Справка № 91-0032/16.01.2020 г. за сключените и изпълняваните договори за обществени поръчки от Община Котел. за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	9
6	Справка изх. № 91-0013/16.01.2020 г. за съставените актове за общинска собственост в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	19
7	Справка изх. № 91-0019/16.01.2020 г. за отдадените под наем имоти - общинска собственост след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	21
8	Справка изх. № 91-0020/16.01.2020 г. за отдадени под наем имоти - общинска собственост без търг или конкурс в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	12
9	Справка изх. № 91-0021/16.01.2020 г. за отдадените под наем жилища-общинска собственост в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	2
10	Справка изх. № 91-0027/16.01.2020 г. за разпореждане (продажба, право на строеж, право на ползване, надстройкаване и/или пристрояване) с имоти и вещи, общинска собственост, чрез търг или конкурс в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	11
11	Справка изх. № 91-0026/16.01.2020 г. за разпореждане (продажба, право на строеж, прекратяване на съсобственост, право на ползване, надстройкаване и/или пристрояване, замяна, дарение) с имоти, общинска собственост, без търг или конкурс в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	7
12	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Котел	57
13	Констативен протокол за възлагане и изпълнение на обществени поръчки	8
14	План-график за обществени поръчки за 2017 г. с обобщени справки; План-график за обществени поръчки за 2018 г. с обобщени справки	24
15	Обществена поръчка с предмет „Изпълнение на СМР през 2017 г. за ремонт на обекти от уличната мрежа, разположена на територията на община Котел“ (2017 г.) Обявление за поръчка от 22.05.2017 г.; Първа страница на документацията с Методика за определяне на комплексната оценка на офертите, проект на договор и проект на решение; Протокол № 1/20.06.2017 г., Протокол №	177



	<p>2/07.07.2017 г., Протокол № 3/12.07.2017 г. и Протокол № 4/02.08.2017 г. на комисията; Решение № РД-13-384/07.08.2017 г. за класиране; Контролен лист № 2185/23.08.2017 г. за предварителен контрол преди поемане на задължение; Договор № 186/21.09.201 г. с техническо и ценово предложение; Заповед № РД-13-443/27.09.2017 г. за упражняване на инвеститорски контрол; Писмено задание № 1/2017 г. с КСС – 6 бр.; Контролен лист № 2185/25.10.2017 г.; плат. нареждания от 16.11.2017 г., фактури, Протоколи за натурални видове СМР от 24.10.2017 г.; Писмено задание № 2/2017 г.; Контролен лист № 2185/31.10.2017 г.; плат. нареждания от 16.11.2017 г., фактури, Протоколи за натурални видове СМР от 24.10.2017 г.; Писмено задание № 3/2017 г. с КСС – 2 бр.; Контролен лист № 2185/27.11.2017 г.; плат. нареждания от 29.11.2017 г., фактури, Протоколи за натурални видове СМР от 02.11.2017 г.; Писмено задание № 4/2017 г. с КСС – 4 бр.; Контролен лист № 2185/27.11.2017 г.; плат. нареждания от 30.11.2017 г., фактури, Протоколи за натурални видове СМР от 20.11.2017 г.; Платежно нареждане от 04.01.2018 г. за върната гаранция за изпълнение.</p>	
16	<p>Обществена поръчка с предмет „Доставка на дърва за огрев през 2017 г. за нуждите на кметствата, отдел „СХД“, музеите и другите обекти към Община Котел, и на част от училищата на територията на Община Котел за отоплителен сезон 2017/2018 г.“ (2017 г.)</p> <p>Обявление за поръчка от 06.06.2017 г.; Първа страница на документацията с проект на договор и проект на решение; Протокол № 1/28.06.2017 г. и Протокол № 2/03.07.2017 г. на комисията; Решение № РД-13-271/05.07.2017 г. за класиране на участниците; Контролен лист № 1894/17.07.2017 г. за предварителен контрол преди поемане на задължение; Договор № 147/17.07.2017 г. с техническо и ценово предложение; Допълнително споразумение № 1 към договора и писмо изх. № 1288-1/12.10.2017 г. на изпълнителя; Фактура № 00000006679/20.01.2018 г.; платежно нареждане от 26.01.2018 г. с Контролен лист № 1894/26.01.2018 г.; платежно нареждане от 31.01.2018 г. с Контролен лист № 1894/31.01.2018 г.; Складови разписки и Превозни билети; платежно нареждане от 28.02.2018 г. за върната гаранция; Службена бележка за приключен договор</p>	114
17	<p>Обществена поръчка с предмет „Периодични доставки на хранителни продукти за нуждите на Детска градина „Дъга“ в гр. Котел, Детска градина (ДГ) в с. Кипилово, Домашен социален патронаж (ДСП) в гр. Котел и Центъра за настаняване от семеен тип (ЦНСТ) в гр. Котел за срок от 1 година по следните обособени позиции: 1. Периодични доставки на Мляко и млечни продукти; 2. Периодични доставки на Плодове и зеленчуци; 3. Периодични доставки на Различни пакетирани хранителни продукти; 4. Периодични доставки на Месо, месни продукти, риба и яйца и 5. Периодични доставки на консерви.“ (2017 г.)</p> <p>Обявление за поръчка от 16.06.2017 г.; Първа страница на документацията с Методика за определяне на комплексната оценка на офертите, проект на договор и проект на решение; Протокол № 1/18.07.-20.07.2017 г. и Протокол № 2/25.07.2017 г. на комисията; Решение № РД-13-385/09.08.2017 г. за класиране; Заповед № РД-13-373/27.07.2017 г. за</p>	110

	упълномощаване на началник отдел „СХД“ да сключи договор; Контролен лист № 862/23.08.2017 г. преди поемане на задължение; Договор № 14/30.08.2017 г. с ценово и техническо предложение; Договор № 15/27.10.2017 г. за Обособена позиция № 6 – Доставка на хляб и козунаци” с Покана от 18.10.2017 г. и Протокол от 24.10.2017 г.	
18	Обществена поръчка с предмет „Укрепване на свлачище на ул. „Захари Стоянов“ с. Медвен” (2018 г.) Обявление за поръчка от 20.06.2018 г.; Първа страница на документацията с Методика за определяне на комплексната оценка на офертите и проект на договор и проект на решение; Въпрос от 27.06.2018 г.; Решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация от 27.06.2018 г.; Въпрос от 12.07.2018 г. и Отговор на въпроси; Протокол № 1/20.07.-31.08.2018 г., Протокол № 2/12-26.09.2018 г. и Протокол № 3/03-04.10.2018 г.; Решение № РД-13-476/08.10.2018 г. за класиране на участниците; Контролен лист № 2857/08.11.2018 г. преди поемане на задължение; Договор № 202/08.11.2018 г. с техническо и ценово предложение; Протокол от 14.12.2018 г. за откриване на строителна площадка	78
19	Обществена поръчка с предмет „Доставка на дърва за огрев през 2018 г. за нуждите на кметствата, отдел „СХД“, музеите и другите обекти към Община Котел, и на част от училищата на територията на Община Котел за отоплителен сезон 2018/2019 г.” (2018 г.); Обявление за откриване на процедурата № 863687/20.08.2018 г.; Решение № 866976/11.09.2018 г. за одобряване на обявление за допълнителна информация; Документация с проект на договор; Протоколи от № 1 до № 3 за работата на комисията; Решение № РД-13-490/11.10.2018 г. за класиране на участниците; Договор № 204/13.11.2018 г. с техническо и ценово предложение; Контролен лист № 2726/25.10.2018 г. за предварителен контрол; Проект на решение за откриване на процедурата	41
20	Обществена поръчка с предмет „Укрепване на свлачище на пътя с. Нейково - гр. Елена /общински път SLV 1005: II-48 (Котел-Градец) – Катунци – Нейково – границата с община Сливен ” (2018 г.); Обявление за откриване на процедурата № 852809/20.06.2018 г.; Методика за оценка на офертите и проект на договор; Писмо изх. № 57/25.06.2018 г.; Решение № 854031/27.06.2018 г. за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация; Протоколи от № 1 до № 3 за работата на комисията; Решение № РД-13-475/08.10.2018 г. за класиране на участниците; Договор № 201/05.11.2018 г. с техническо и ценово предложения с Контролен лист № 2783/31.10.2018 г. за предварителен контрол; Проект на решение и обявление за откриване на процедурата.	70
21	Обществена поръчка с предмет „Изпълнение на СМР през 2018 г. за ремонт на обекти от уличната мрежа, разположена на територията на Община Котел“ (2018 г.); Обявление за откриване на процедурата № 837730/23.03.2018 г.; Методика за оценка на офертите и проект на договор; Протоколи от № 1 до № 3 за работата на комисията; Решение № РД-13-250/06.07.2018 г. за класиране на участниците; Договор № 158/16.08.2018 г. с ценово и техническо предложение; Проект на обявление за откриване на процедурата; Писмени	292

	задания от № 1 до № 20/2018 г. с КСС, Протоколи за натурални видове СМР; Приемо-предавателни протоколи; фактури; платежни нареждания; Контролни листи за предварителен контрол - 20 бр.; Заповед № РД-13-438/14.09.2018 г. за инвеститорски контрол; Платежно нареждане от 30.01.2019 г. за върната гаранция за изпълнение.	
22	Обява № 12-04-1/21.05.2018 г. за обществена поръчка с предмет <i>„Изготвяне на инвестиционен проект за реконструкция, ремонт, оборудване и обзавеждане на Средно училище „Г.С. Раковски“ в гр. Котел и изпълнение на авторски надзор при реализирането му“</i> ; Документация към обява № 12-04-1/21.05.2018 г с проект на договор; Протокол № 1/29.05.2018 г./30.05.2018 г. за работата на комисията; Протокол № 2/06.06.2018 г. за работата на комисията; Договор № 122/12.06.2018 г., техническа спецификация, техническо предложение, техническа оферта и ценова оферта; Контролен лист № 1619/12.06.2018 г.	44
23	Обява № 12-04-2/28.05.2018 г. за обществена поръчка с предмет <i>„Изготвяне на инвестиционни проекти за реконструкция, ремонт, оборудване и/или обзавеждане на 4 (четири) общински сгради, с цел подобряване на тяхната енергийна ефективност и изпълнение на авторски надзор при реализирането им“</i> ; Документация към обява № 12-04-2/22.06.2018 г. с проект на договор; Протокол № 1/05.06.2018 г./07.06.2018 г. за работата на комисията; Протокол № 2/18.06.2018 г. за работата на комисията; Договор № 139/22.06.2018 г., техническа спецификация, техническо предложение, техническа оферта и ценова оферта; Контролен лист № 1711/22.06.2018 г.	64
24	Обява № 12-04-3/22.06.2018 г. за обществена поръчка с предмет <i>„Периодични доставки на хранителни продукти за нуждите на ДГ „Дъга“, в гр. Котел, ДГ „Детелина“ в с. Китилово, Домашен социален патронаж в гр. Котел и ЦНСТ в гр. Котел за срок от 1 година“</i> ; Информация за удължаване срока за получаване на оферти; Документация към обява № 12-04-3/22.06.2018 г. с проект на договор; Протокол № 1/09.07.2018 г./13.07.2018 г. за работата на комисията; Протокол № 2/08.08.2018 г. за работата на комисията; Договор № 12/29.08.2018 г., технически предложения, ценови предложения, Контролен лист № 731/28.08.2018 г.; Договор № 14/14.09.2018 г., техническо предложение, ценови предложения, Контролен лист № 768/13.09.2018 г.; Покана за подаване на оферта изх. № 94х-00-264/11.10.2018 г.; Заповед № РД-13-487/10.10.2018 г. за комисия; Протокол от 22.10.2018 г. за работата на комисията; Договор № 15/25.10.2018 г., техническо предложение, ценови предложения, Контролен лист № 715/24.10.2018 г.	111
25	Обява № 12-04-4/02.08.2018 г. за обществена поръчка с предмет <i>„Доставка на инструменти за дейността на общинско социално предприятие „Озеленяване и благоустрояване“ в гр. Котел“</i> Документация към обява № 12-04-4/02.08.2018 г. с проект на договор; Протокол № 1/10.08.2018 г./21.08.2018 г. за работата на комисията; Договор № 164/30.08.2018 г., техническа спецификация, техническо предложение, ценово предложение; Контролен лист № 2207/24.08.2018 г.; Фактура № 0200000494/13.09.2018 г., Заповед № РД-13-149/20.04.2018 г. за приемане на доставките; приемо-предавателен протокол от 11.09.2018	47

	г., платежно нареждане от 20.09.2018 г.; Контролен лист № 1975/20.09.2018 г.; МО № 9/14 от м. септември 2018 г. за завеждане на активите	
26	Обява № 12-04-5/27.09.2018 г. за обществена поръчка с предмет „Доставка на механизация за дейността на общинско социално предприятие „Озеленяване и благоустрояване“ в гр. Котел” Информация за удължаване срока за получаване на оферти; Документация към обява № 12-04-5/27.09.2018 г. с проект на договор; Протокол № 1/09.10.2018 г./11.10.2018 г. за работата на комисията; Договор № 192/26.10.2018 г., техническа спецификация, техническо предложение, ценово предложение; Контролен лист № 1975/26.10.2018 г.; Фактура № 0200000579/20.11.2018 г., приемо-предавателен протокол от 20.11.2018 г., платежно нареждане от 28.11.2018 г.; Заповед № РД-13-149/20.04.2018 г. за приемане на доставките; Контролен лист № 1975/26.11.2018 г.; МО № 8/32 от м. ноември 2018 г. за завеждане на активите	34
27	Справка изх. № 91-0080/01.04.2020 г. за изплатените разходи за електроенергия в община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.; Фактури - 2017 г.; Справка изх. № 24-00-233/07.04.2020 г. за изплатените разходи за електроенергия в община Котел за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.	42
28	Констативен протокол за разходи за електроенергия в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.; Контролни листи преди извършване на разход	4
29	Решение № 374/28.02.2017 г. на общинския съвет за приемане на бюджета на общината за 2017 г.; Рекапитулация на разходите за 2017 г.	6
30	Справка изх. № 91-0079/01.04.2020 г. за изплатените разходи за електроенергия в Община Котел за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.; Фактури -2018 г.	23
31	Констативен протокол за разходи за електроенергия в Община Котел за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.; Контролни листи преди извършване на разход	4
32	Решение № 566/23.02.2018 г. на общинския съвет за приемане на бюджета на общината за 2018 г.; Рекапитулация на разходите за 2018 г.	7
33	Справка изх. № 91-0077/01.04.2020 г. за изплатените разходи за питейна вода и отвеждане на отпадни води в Община Котел за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г.; Фактури - 2018 г. за платена вода Решение № Ц-34/15.12.2017 г. на КЕВР в сила от 01.01.2018 г. за увеличение на комплексната цена на ВиК услуги.	22
34	Констативен протокол за разходи за питейна вода и отвеждане на отпадни води в Община Котел за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г. с Контролни листи преди извършване на разход	4
35	Справка изх. № 91-0078/01.04.2020 г. за изплатените разходи за питейна вода и отвеждане на отпадни води в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.	14
36	Борсов договор № 269/17.10.2017 г. с предмет „Периодични доставки на течно гориво за отопление за два отоплителни сезона 2017/2018 г. и 2018/2019 г.“	141

	Предложение за възлагане на обществена поръчка; Заявка изх. № 30-1338-1/28.11.2017 г. за доставка с Приемо-предавателни протоколи от 12.12.2017 г., фактури, ценова листа и други документи; Заявка изх. № 30-00-28/11.01.2018 г. за доставка с Приемо-предавателни протоколи от 15.01.2018 г., фактури, ценова листа и др.; Заявка изх. № 30-00-163/09.03.2018 г. за доставка с Приемо-предавателни протоколи от 19.03.2018 г., фактури, ценова листа и други документи; Заявка изх. № 30-00-241/24.04.2018 г. за доставка с Приемо-предавателен протокол от 27.04.2018 г., фактура, ценова листа и други документи; Заявка изх. № 08-00-1164/23.11.2018г. за доставка с Приемо-предавателни протоколи от 28.11.2018 г., фактури, ценова листа и други документи; Заявка изх. № 30-00-703/14.12.2018 г. за доставка с Приемо-предавателни протоколи от 19.12.2018 г., фактури, ценова листа и други документи	
37	Борсов договор № 6/05.01.2017 г. с предмет „Покупка чрез зареждане на безоловен бензин А95Н и дизелово моторно гориво на територията на цялата страна за 2017 г. и за 2018 г.”; Фактури - 24 бр.; Платежни нареждания - 24 бр.	107
38	Борсов договор № 7/05.01.2017 г. с предмет „Покупка чрез зареждане на безоловен бензин А95Н и дизелово моторно гориво на територията на гр. Котел за 2017 г. и за 2018 г.”; Фактури - 6 бр.; Платежни нареждания - 6 бр.	87
39	Договор № 41/06.04.2017 г. с предмет „Рехабилитация на общински път Филаретово-Топузеве-Соколарци от км 0+000 до км 4+909.24”; Протокол за откриване на строителна площадка от 11.04.2017 г.; Акт № 10/18.04.2017 г. и Акт № 11/26.04.2017 г.; Констативен акт от 16.05.2017 г. и сертификат № 1/16.06.2017 г.; Протокол обр. 16/27.07.2017 г.; Фактури – 2 бр.; Платежни нареждания - 2 бр.; Заповед № РД-13-140/11.04.2017 г. за инвеститорски контрол; Банково извлечение от 21.08.2017 г. за възстановена гаранция	83
40	Справка изх. № 91-0028/16.01.2020 г. за застраховане на застроени имоти – публична общинска собственост в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.	12
41	НРПУРИ; Решение № 23/14.02.2018 г. по адм. дело № 400/2017 г. на Административен съд – Сливен; НРПУРОИ от 2018 г.	77
42	НОАМТЦУ	5
43	ННЦОЖ	5
44	НУУЖНУРОЖФ	15
45	Стратегия за управление и разпореждане с общинска собственост в Община Котел за периода 2015-2019 г. ; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2017 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2018 г.; Декларация за идентичност на данни между хартиен и технически носител - CD – 2 бр.	1
46	Стратегия за управление на риска 2015-2017 г.; Стратегия за управление на риска 2018-2020 г.; Риск-регистри за 2017 г.; Риск-регистри за 2018 г.	29
47	Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Котел	20

48	Констативен протокол за актовете на общинския съвет и вътрешните актове на кмета на общината по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	4
49	АЧОС № 4399/20.01.2017 г. за ПИ 87031.502.2346 с площ от 899 кв.м., с. Ябланово; писмо изх. № 91-128-2/23.01.2017 г. до АВп; писмо изх. № 09-01-13/25.01.2017 г. до СГКК и до Областен управител; извлечение от регистър; стар АОС № 1237/07.09.20009 г.; досие на имота	8
50	АЧОС № 4405/02.02.2017 г. за ПИ 083013 с площ 1,526 дка, находящ се в м. „Дарак Тарла“, с. Тича; писмо изх. № 91-128-4/03.02.2017 г. до АВп; писмо изх. № 16-04-8/07.02.2017 г. до СГКК; писмо изх. № 94М-1612-3/07.02.2017 г. до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	7
51	АЧОС № 4412/09.02.2017 г. за ПИ 87031.12.46 с площ 1 114 кв. м, находящ се в м. „Алчак Екинник“, с. Ябланово; писмо изх. № 91-128-6/09.02.2017 г. до АВп; писмо изх. № 09-01-31/14.02.2017 г. до СГКК и до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	6
52	АЧОС № 4422/13.02.2017 г. за ПИ 87031.64.29 с площ 1 172 кв. м, находящ се в м. „Юкаръ Екинник“, с. Ябланово; писмо изх. № 91-128-6/09.02.2017 г. до АВп; писмо изх. № 09-01-33/15.02.2017 г. до СГКК и до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	6
53	АЧОС № 4447/12.04.2017 г. за ПИ 87031.501.2463 с площ 62/4 055 кв. м, находящ се в с. Ябланово, ул. „Ивайло“ № 7; писмо изх. № 11-02-292/12.04.2017 г. до АВп; писмо изх. № 09-01-88/19.04.2017 г. до СГКК и до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	6
54	АПОС № 4468/06.06.2017 г. за ПИ 29283.17.3 с площ 2 337 кв. м, находящ се в с. Жеравна, м. „Гаева Кория“; писмо изх. № 11-02-627/07.06.2017 г. до АВп; писмо изх. № 16-04-53/13.06.2017 г. до СГКК; писмо изх. № 09-01-113/13.06.2017 г. до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	7
55	АПОС № 4479/06.06.2017 г. за ПИ 29283.82.12 с площ 13 409 кв. м, находящ се в с. Жеравна, м. „Селски дол“; писмо изх. № 11-02-627/07.06.2017 г. до АВп; писмо изх. № 16-04-53/13.06.2017 г. до СГКК; писмо изх. № 09-01-113/13.06.2017 г. до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	7
56	АПОС № 4484/27.07.2017 г. за ПИ 29283.49.51 654 кв. м, находящ се в с. Жеравна; писмо изх. № 91-128-12/28.07.2017 г. до АВп; писмо изх. № 16-04-73/31.07.2017 г. до СГКК; писмо изх. № 09-01-137/31.07.2017 г. до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	7
57	АЧОС № 4493/01.08.2017 г. за ПИ 87031.502.2420 с площ 1 256 кв. м, находящ се в с. Жеравна, ул. „Стара планина“ № 26; писмо изх. № 91-128-14/01.08.2017 г. до АВп; писмо изх. № 09-01-138/03.08.2017 г. до СГКК и до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	6
58	АПОС № 4495/01.08.2017 г. за ПИ 39030.54.4 с площ 2 190 кв. м, находящ се в гр. Котел, м. „Бабичка“; писмо изх. № 91-128-14/01.08.2017 г. до АВп; писмо изх. № 09-01-138/03.08.2017 г. до СГКК и до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	6

59	АЧОС № 4642/22.03.2018 г. за незастроен поземлен имот УПИ IX, кв. 5, с. Филаретово с площ 397 кв.м.; писмо изх. № 16-00-128/22.03.2018 г. до АВп; писмо изх. № 09-00-63/26.03.2018 г. до СГКК и до Областен управител; стар АОС № 3070/24.02.2018 г.; извлечение от главен регистър; досие на имота	8
60	АЧОС № 4656/20.04.2018 г. за ПИ 87031.501.2085 с площ 906 кв. м, с. Ябланово, ул. „Освобождение“ № 98; писмо изх. № 16-00-156/20.04.2018 г. до АВп; писмо изх. № 09-00-80/24.04.2018 г. до СГКК и до Областен управител; стар АЧОС № 226/14.02.2002 г.; извлечение от главен регистър; досие на имота	8
61	АПЧОС № 4671/06.08.2018 г. за ПИ 87031.501.979 с площ 744/1364 кв. м, находящ се в с. Ябланово, ул. „Кокиче“ № 4; писмо изх. № 11-00-1516/07.08.2018 г. до АВп; писмо изх. № 16-00-295/08.08.2018 г. до СГКК; писмо изх. № 09-00-130/08.08.2018 г. до Областен управител; стар АЧОС № 790/03.08.2007 г.; извлечение от главен регистър; досие на имота	10
62	АЧОС № 4694/14.11.2018 г. за ПИ 87031.11.35 с площ 807 кв. м, находящ се в с. Ябланово, м. „Алчак Екинник“; писмо изх. № 16-00-460/15.11.2018 г. до АВп; писмо изх. № 16-00-470/21.11.2018 г. до СГКК; писмо изх. № 09-00-187/21.11.2018 г. до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	7
63	АЧОС № 4715/14.11.2018 г. за ПИ 87031.20.7 с площ 1 531 кв. м, находящ се в с. Ябланово, ул. „Камчия“; писмо изх. № 16-00-460/15.11.2018 г. до АВп; писмо изх. № 16-00-470/21.11.2018 г. до СГКК; писмо изх. № 09-00-187/21.11.2018 г. до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	7
64	АЧОС № 4728/14.11.2018 г. за ПИ 87031.60.100 с площ 1 080 кв. м, находящ се в с. Ябланово, ул. „Гюнев“; писмо изх. № 16-00-460/15.11.2018 г. до АВп; писмо изх. № 16-00-470/21.11.2018 г. до СГКК; писмо изх. № 09-00-187/21.11.2018 г. до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	7
65	АЧОС № 4743/19.11.2018 г. за ПИ 87031.61.22 с площ 1 105 кв. м, находящ се в с. Ябланово, ул. „Гюнев“; писмо изх. № 16-00-469/20.11.2018 г. до АВп; писмо изх. № 16-00-189/22.11.2018 г. до СГКК и до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	6
66	АЧОС № 4754/21.11.2018 г. за ПИ 87031.74.34 с площ 740 кв. м, находящ се в с. Ябланово, ул. „Корулук“; писмо изх. № 16-00-471/22.11.2018 г. до АВп; писмо изх. № 16-00-191/27.11.2018 г. до СГКК и до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	6
67	АЧОС № 4774/21.11.2018 г. за ПИ 87031.95.41 с площ 2 804 кв. м, находящ се в с. Ябланово, ул. „Каваклъджа“; писмо изх. № 16-00-471/22.11.2018 г. до АВп; писмо изх. № 16-00-191/27.11.2018 г. до СГКК и до Областен управител; извлечение от главен регистър; досие на имота	6
68	АЧОС № 4782/27.11.2018 г. за ПИ 87031.95.41 с площ 2 804 кв. м, находящ се в с. Ябланово, ул. „Каваклъджа“; писмо изх. № 16-00-484/27.11.2018 г. до АВп; писмо изх. № 16-00-489/29.11.2018 г. до СГКК; писмо изх. № 16-00-192/29.11.2018 г. до Областен управител; стар АЧОС № 3977/10.09.2015 г.; извлечение от главен регистър; досие на имота	9

69	Констативен протокол за съставени АОС по кадастрална карта на с. Жеравна	13
70	Длъжностна характеристика на главен експерт „Общинска собственост“	3
71	Заповед № РД-13-27/22.01.2016 г. за водене на регистри по ЗОС	2
72	Констативен протокол за застраховане на имоти-общинска собственост; Договор от 26.06.2018 г. за отдаване под наем на общински недвижим имот	7
73	Заповед № ОС-24-40/13.10.2017 г. за търг с явно наддаване за помещение (Бивше Часовникарско ателие) с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявление вх.№ 94В-818-1/06.11.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-502/06.11.2017 г. за комисия за търг; Протокол от 07.11.2017 г. за търг; Заповед № ОС-24-43/09.11.2017 г. за спечелил търга с разписка; Протокол за публикуване на заповедта за спечелил търга; Договор от 01.12.2017 г. за наем; Анекс от 14.02.2017 г.; Извлечение от програма за плащане на наема; Писмо за актуализиране на наема от 01.03.2018 г.; Приходни квитанции за платена ТБО за 2017 г. и 2018 г.; АОС № 1690/24.02.2012 г. със скица	36
74	Заповед № ОС-24-37/28.09.2017 г. за търг с явно наддаване за терен с тръжна документация; Обява за търг; Заявление вх.№ 94В-589-1/02.10.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-479/17.10.2017 г. за комисия за търг; Протокол от 19.10.2017 г. за търг; Заповед № ОС-24-41/24.10.2017 г. за спечелил търга с обратна разписка; Протокол за публикуване на заповедта за спечелил търга; Договор от 09.11.2017 г. за наем; Извлечение от програма за плащане на наема; Писмо за актуализиране на наема от 26.02.2018 г.; АОС № 4546/04.09.2017 г. със скица	31
75	Заповед № ОС-24-23/11.07.2017 г. за търг с явно наддаване за сграда (казан за варене на ракия) с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявление вх.№ 94Х-691-1/20.07.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-376/31.07.2017 г. за комисия за търг; Протокол от 02.08.2017 г. за търг; Заповед № ОС-24-24/03.08.2017 г. за спечелил търга с Разписка; Протокол за публикуване на заповедта за спечелил търга; Договор от 21.08.2017 г. за наем; Извлечение от програма за плащане на наема; Приходни квитанции за платена такса за битови отпадъци за 2017 г. и 2018 г.; АОС № 3211/03.04.2014 г.	32
76	Заповед № ОС-24-22/11.07.2017 г. за търг с явно наддаване за терен с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявление вх.№ 94М-1579-1/08.08.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-375/31.07.2017 г. за комисия за търг; Протокол от 02.08.2017 г. за търг; Протокол от 09.08.2017 г. за търг; Заповед № ОС-24-28/10.08.2017 г. за спечелил търга с Разписка; Протокол за публикуване на заповедта за спечелил търга; Договор от 28.08.2017 г. за наем; Извлечение от програма за плащане на наема; Писмо за актуализиране на наема от 26.02.2018 г.; Скица и схема	32
77	Заповед № РД-13-232/16.06.2017 г. за търг с явно наддаване за земеделска земя в с. Боринци с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявление вх.№ 94Н-158-1/05.07.2017 г. за участие в търг; Заявление вх.№ 94М-503-3/05.07.2017 г. за участие в търг; Заявление вх.№ 30-1036-	105



	1/05.07.2017 г. за участие в търг; Заявление вх.№ 94Г-200-3/05.07.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-266/05.07.2017 г. за комисия за търг; Протокол от 06.07.2017 г. за търг; Заповед № РД-13-296/14.07.2017 г. за спечелил търга с Обратна разписка; Заповед № РД-13-297/14.07.2017 г. за спечелил търга с Обратна разписка; Заповед № РД-13-298/14.07.2017 г. за спечелил търга с Обратна разписка; Протокол за публикуване на заповедта за спечелил търга; Договор № 7/14.08.2017 г. за наем; Договор № 8/14.08.2017 г. за наем; Договор № 9/14.08.2017 г. за наем; Платежни документи за наема; АОС № 1922/22.02.2013 г. и № 1916/22.02.2013 г.	
78	Заповед № РД-13-237/16.06.2017 г. за търг с явно наддаване за земеделски земи в с. Соколарци с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявление вх.№ 94З-72-1/07.07.2017 г. за участие в търг; Заявление вх.№ 94Х-642-4/10.07.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-283/10.07.2017 г. за комисия за търг; Протокол от 11.07.2017 г. за търг; Заповед № РД-13-332/20.07.2017 г. за спечелил търга с Обратна разписка; Заповед № РД-13-331/20.07.2017 г. за спечелил търга с Обратна разписка; Протокол за публикуване на заповедта за спечелил търга; Договор № 18 от 16.08.2017 г. за наем; Договор № 19 от 16.08.2017 г. за наем; Платежни документи за наема; АОС № 2382/03.06.2013 г	59
79	Заповед № РД-13-228/16.06.2017 г. за търг с явно наддаване за земеделска земя в с. Филаретово с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявление вх.№ 94М-35-3/10.07.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-289/11.07.2017 г. за комисия за търг; Протокол от 12.07.2017 г. за търг; Заповед № РД-13-367/21.07.2017 г. за спечелил търга с Обратна разписка; Протокол за публикуване на заповедта за спечелил търга; Договор от 16.08.2017 г. за наем; Платежни документи за наема; АОС № 2355/03.06.2013 г.	34
80	Заповед № РД -13-220/16.06.2017 г. за търг с явно наддаване за земеделска земя в гр. Котел с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявление вх.№ 94В-409-8/11.07.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-292/11.07.2017 г. за комисия за търг; Протокол от 12.07.2017 г. за търг; Заповед № РД-13-352/20.07.2017 г. за спечелил търга с Обратна разписка; Протокол за публикуване на заповедта за спечелил търга; Договор от 28.08.2017 г. за наем; Платежни документи за наема; АОС № 2580/05.07.2013 г. и АОС № 2582/05.07.2013 г.	36
81	Заповед № РД-13-238/16.06.2017 г. за търг с явно наддаване за земеделска земя в с. Катунци с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявление вх.№ 94В-15-9/06.07.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-275/07.07.2017 г. за комисия за търг; Протокол от 10.07.2017 г. за търг; Заповед № РД-13-332/19.07.2017 г. за спечелил търга с Обратна разписка; Протокол за публикуване на заповедта за спечелил търга; Договор от 18.09.2017 г. за наем; Платежни документи за наема; АОС № 1959/21.03.2013 г., № 1963/21.03.2013 г. и № 1962/21.03.2013 г.	40
82	Заповед № РД-13-231/16.06.2017 г. за търг с явно наддаване за земеделска земя в с. Медвен с тръжна документация; Публикувана обява за търг; Заявление вх.№ 94М-503-7/10.07.2017 г. за участие в търг; Заявление вх.№ 94Ж-31-7/11.07.2017 г. за участие в търг; Заявление вх.№ 94Ж-31-6/11.07.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-293/11.07.2017 г. за	88

	комисия за търг; Протокол от 12.07.2017 г. за търг; Заповед № РД-13-368/21.07.2017 г. за спечелил търга с Обратна разписка; Заповед № РД-13-365/21.07.2017 г. за спечелил търга с Обратна разписка; Заповед № РД-13-366/21.07.2017 г. за спечелил търга с Обратна разписка; Протокол за публикуване на заповедта за спечелил търга; Договор № 55/18.09.2017 г. за наем; Договор № 56/18.09.2017 г. за наем; Договор № 63/18.09.2017 г. за наем; Платежни документи за наема; АОС № 1690/24.02.2012 г. със скица	
83	Заповед № ОС-24-5/24.04.2018 г. с тръжна документация; АПОС № 1418/27.07.2010 г.; Решение № 604/30.03.2018 г. на общинския съвет; Заявление вх. № 94Д-00-102/10.05.2018 г.; Заповед № РД-13-173/14.05.2018 г. за комисия; Протокол от 16.05.2018 г. за търг; Заповед № ОС-24-7/17.05.2018 г. за спечелил търг; Договор № 490/07.06.2018 г.; Извлечение от програмния продукт за платен наем; Фактура № 16378/20.01.2020 г. за платена такса за битови отпадъци за 2018 г.; Протокол от 16.03.2018 г. за извършено замерване на помещението	33
84	Заповед № ОС-24-6/09.05.2018 г. с тръжна документация; АПОС № 159/09.09.1999 г.; решение № 120/31.03.2016 г. на общинския съвет; Заявление вх. № 94Г-00-90/21.05.2018 г.; Заповед № РД-13-199/29.05.2018 г. за комисия; Протокол от 31.05.2018 г. за търг; заповед № ОС-24-8/31.05.2018 г. за определяне на спечелилия търга; Договор № 491/26.06.2018 г. с АПИБМП за наем на помещения с. Мокрен; Извлечение от програмния продукт за платен наем; констативен протокол от 22.01.2020 г. за замерване на площите; фактура № 14374/13.04.2018 г. за платена такса за битови отпадъци	31
85	Заповед № ОС-24-10/28.06.2018 г. с тръжна документация; АЧОС № 4279/01.09.2016 г. и скица; Заявление вх. № 94А-00-246/23.07.2018 г.; Заповед № РД-13-263/23.07.2018 г. за комисия; Протокол от 24.07.2018 г. за търг; Заповед № ОС-24-13/25.07.2018 г. за спечелил търг; Договор № 323/28.08.2018 г.; Извлечение от програмния продукт за платен наем; Писмо изх. № 08-00-56/28.01.2019 г. и писмо № 08-00-1022/21.11.2019 г.; Приходна квитанция от 11.02.2020 г. за платена такса битови отпадъци	29
86	Заповед № ОС-24-17/30.08.2018 г. с тръжна документация; Заявление вх. № 94Х-00-250/17.09.2018 г.; Заповед № РД-13-447/18.09.2018 г. за комисия; Протокол от 21.09.2018 г. за търг; Заповед № ОС-06-47/21.09.2018 г. за спечелил търг; Договор № 497/16.10.2018 г.; Извлечение от програмния продукт за платен наем; Приходна квитанция за платена такса битови отпадъци; Констативен протокол от 20.01.2020 г.	28
87	Заповед № РД-13-161/12.07.2018 г. с тръжна документация; Заявление вх. № 94Д-00-180/06.08.2018 г.; Заявление вх. № 94С-00-200/08.08.2018 г.; Заповед № РД-13-297/09.08.2018 г. за комисия; Протокол от: 09.08.2018 г. за търг; Заповеди № РД-13-320/10.08.2018 г. и № РД-13-320/10.08.2018 г. за спечелил търг; Договор № 57/18.10.2018 г. с приходна квитанция; Договор № 64/18.10.2018 г. с приходна квитанция;	45
88	Заповед № РД-13-162/12.07.2018 г. с тръжна документация; Заявление вх. № 94С-00-205/13.08.2018 г.; Заповед № РД-13-333/13.08.2018 г. за комисия; Протокол от 14.08.2018 г. за търг; Заповед № РД-13-	31

	342/15.08.2018 г. за спечелил търг; Договор № 44/18.10.2018 г. с приходна квитанция;	
89	Заповед № РД-13-171/12.07.2018 г. с тръжна документация; Заявление вх. № 94Ш-00-35/31.07.2018 г.; Заявление вх. № 94А-00-267/31.07.2018 г.; Заявление вх. № 94Ш-00-38/10.08.2018 г.; Заявление вх. № 94А-00-180/13.08.2018 г.; Заповед № РД-13-330/13.08.2018 г. за комисия; Протокол от 14.08.2018 г. за търг; Заповеди № РД-13-343/15.08.2018 г. за спечелил търг; Договор № 18/25.09.2018 г.	59
90	Заповед № РД-13-166/12.07.2018 г. с тръжна документация; Заявление вх. № 94Н-00-118/03.08.2018 г.; Заявление вх. № 94И-00-146/03.08.2018 г.; Заявление вх. № 94С-00-198/03.08.2018 г.; Заповед № РД-13-289/06.08.2018 г. за комисия; Протокол от 06.08.2018 г. за търг; Заповеди № РД-13-306/09.08.2018 г., № РД-13-310/09.08.2018 г. и № РД-13-305/09.08.2018 г. за спечелил търг; Договор № 65/25.04.2019 г. с приходна квитанция; Договор № 54/18.10.2018 г. с приходна квитанция; Договор № 10/20.09.2018 г. с приходна квитанция;	64
91	Заповед № РД-13-182/12.07.2018 г. с тръжна документация; Заявление вх. № 94А-00-320/13.08.2018 г.; Заявление вх. № 94А-00-181/13.08.2018 г.; Заявление вх. № 94Н-00-324/13.08.2018 г.; Заповед № РД-13-331/13.08.2018 г. за комисия; Протокол от 14.08.2018 г. за търг; Заповеди № РД-13-341/15.08.2018 г., № РД-13-340/15.08.2018 г. и № РД-13-339/15.08.2018 г. за спечелил търг; Договор № 5367/18.10.2018 г. с приходна квитанция; Договор № 23/25.09.2018 г. с приходна квитанция; Договор № 16/20.09.2018 г. с приходна квитанция	62
92	Заповед № РД-13-163/12.07.2018 г. с тръжна документация; Заявление вх. № 94Н-00-125/14.08.2018 г.; Заповед № РД-13-348/16.08.2018 г. за комисия; Протокол от 17.08.2018 г. за търг; Заповед № РД-13-362/22.08.2018 г. за спечелил търг; Договор № 24/26.09.2018 г. с приходна квитанция;	28
93	Протокол от 13.07.2018 г. за поставени заповеди на информационното табло на общината	1
94	Снимки на Индекси на потребителските цени на НСИ	13
95	Констативен протокол за отдадените под наем нежилищни имоти след проведен публичен търг през 2017 г.	9
96	Констативен протокол за отдадените под наем нежилищни имоти след проведен публичен търг през 2018 г.	9
97	Решение № 376/28.02.2017 г. на общинския съвет за определяне на мери, пасища и ливади за индивидуално ползване за 2017 г. Решение № 575/23.02.2018 г. на общинския съвет за определяне на мери, пасища и ливади за индивидуално ползване за 2018 г.	10
98	Извлечение от интернет страницата на общината за публикуване на списък с пасищата, мерите и ливадите за 2017 г. и за 2018 г.; Извлечение от интернет страницата на протоколите за разпределение на пасищата, мерите и ливадите за 2017 г. и за 2018 г.	2
99	Заповед № РД-13-93/14.03.2017 г. и Заповед № РД-13-116/30.03.2018 г. за назначаване на комисия за разпределение на мери и пасища	5
100	Протоколи от 10-28.04.2017 г. и от 02-31.05.2017 г. за разпределение на пасищата, мерите и ливадите за 2017 г.; Протоколи от 10-27.04.2018 г. и	53

	от 02-16.05.2018 г. за разпределение на пасищата, мерите и ливадите за 2018 г.	
101	Договор № 14/18.10.2017 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 12.04.2017 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2017 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 18.10.2017 г. и от 19.12.2018 г.	14
102	Договор № 17/19.10.2017 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 07.03.2017 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2017 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 19.10.2017 г. и 22.11.2018 г.	13
103	Договор № 25/20.10.2017 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 10.03.2017 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 16.03.2017 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 20.10.2017 г. и 30.11.2018 г.	14
104	Договор № 48/23.10.2017 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 10.03.2017 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2017 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 23.10.2017 г. и 30.10.2018 г.	13
105	Договор № 54/06.11.2017 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 10.03.2017 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 13.03.2017 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 06.11.2017 г. и 15.10.2018 г.	14
106	Договор № 59/06.11.2017 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 10.03.2017 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 13.03.2017 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 06.11.2017 г. и банково извлечение от 29.11.2018 г.	14
107	Договор № 73/09.11.2017 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 10.03.2017 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2017 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 09.11.2017 г. и от 01.03.2019 г.	13
108	Договор № 5/17.10.2017 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 10.03.2017 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2017 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 17.10.2017 г. и 23.10.2018 г.	13
109	Договор № 33/20.10.2017 г. за наем на мери и пасища; Анекс към договора от 23.01.2020 г.; Заявление от 10.03.2017 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2017 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 20.10.2017 г. и банково извлечение от 22.01.2019 г.	14

110	Договор № 84/06.12.2017 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 10.03.2017 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 13.03.2017 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 06.12.2017 г. и банково извлечение от 21.12.2018 г.	14
111	Договор № 13/04.09.2018 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 09.03.2018 г.; Удостоверения за липса на задължения – 2 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходна квитанция от 04.09.2018 г.	10
112	Договор № 21/01.10.2018 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 08.03.2018 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходна квитанция от 01.10.2018 г.	12
113	Договор № 23/03.10.2018 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 08.03.2018 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 03.10.2018 г.	12
114	Договор № 33/18.10.2018 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 08.03.2018 г.; Удостоверения за липса на задължения – 2 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 22.10.2018 г.	10
115	Договор № 39/18.10.2018 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 12.03.2018 г.; Удостоверения за липса на задължения – 2 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 28.11.2018 г.	10
116	Договор № 46/18.10.2018 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 08.03.2018 г.; Удостоверения за липса на задължения – 2 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 19.12.2018 г.	12
117	Договор № 50/18.10.2018 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 02.03.2018 г.; Удостоверения за липса на задължения – 2 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 28.01.2019 г.	23
118	Договор № 26/04.10.2018 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 09.03.2018 г.; Удостоверения за липса на задължения – 4 бр.; Справка за наличните животни към 09.03.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 09.10.2018 г.	12
119	Договор № 32/15.10.2018 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 12.03.2018 г.; Удостоверения за липса на задължения – 2 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и	21

	ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 15.10.2018 г.	
120	Договор № 42/18.10.2018 г. за наем на мери и пасища; Заявление от 08.03.2018 г.; Удостоверения за липса на задължения – 2 бр.; Справка за наличните животни към 01.02.2018 г. и за ползваните пасища, мери и ливади; Справка за полагащите се пасища, мери и ливади; Приходни квитанции от 13.12.2018 г.	9
121	Длъжностна характеристика на специалист „селско стопанство“ – 2 бр.; Длъжностна характеристика на младши експерт „селско стопанство“	11
122	Констативен протокол за отдадени под наем мери, пасища и ливади без търг	6
123	Протокол от 19.02.2018 г. за извършена проверка за съответствие на наличните пасищни селскостопански животни в животновъдните обекти с предоставените на стопаните общински мери, пасища и ливади под наем	13
124	Решение № 375/28.02.2017 г. на общинския съвет за приемане на Списък за броя, вида и местонахождението на общинските жилища по предназначение за 2017 г.; Решение № 593/30.03.2018 г. на общинския съвет за приемане на Списък за броя, вида и местонахождението на общинските жилища по предназначение за 2018 г.; Заповед № РД-13-20/18.01.2017 г. за назначаване на комисия за картотекиране на нуждаещи се граждани	5
125	Договор № 472/28.03.2017 г. за наем общинско жилище; Молба - декларация вх. № 94С-201-1/07.03.2017 г.; Заповед № ОС-24-5/13.03.2017 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Писмо за актуализиран наем от 01.03.2018 г.; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	20
126	Договор № 478/01.09.2017 г. за наем общинско жилище; Молба - декларация вх. № 94Я-111-1/03.08.2017 г.; Заповед № ОС-24-29/16.08.2017 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Писмо за актуализиран наем от 26.02.2018 г.; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	33
127	Договор от 01.09.2017 г. за наем общинско жилище; Молба - декларация вх. № 94С-745-1/13.07.2017 г.; Заповед № ОС-24-30/16.08.2017 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Писмо за актуализиран наем от 26.02.2018 г.; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	47
128	Договор от 25.09.2017 г. за наем общинско жилище; Молба - декларация вх. № 94Д-279-1/01.09.2017 г.; Заповед № ОС-24-35/07.09.2017 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Писмо за актуализиран наем от 26.02.2018 г.; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	57
129	Договор от 25.09.2017 г. за наем общинско жилище; Молба - декларация вх. № 94Д-1236-1/01.09.2017 г.; Заповед № ОС-24-34/07.09.2017 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за	57

	адресна регистрация от ЕСГРАОН; Писмо за актуализиран наем от 26.02.2018 г.; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	
130	Договор № 481/02.10.2017 г. за наем общинско жилище; Молба - декларация вх. № 94С-1323-1/25.07.2017 г.; Заповед № ОС-24-36/13.09.2017 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Писмо за актуализиран наем от 26.02.2018 г.; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	51
131	Договор № 488/28.03.2018 г. за наем общинско жилище; Молба - декларация вх. № 94Н-00-37/12.03.2018 г.; Заповед № ОС-24-2/13.03.2017 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	28
132	Договор от 28.08.2018 г. за наем общинско жилище; Молба - декларация вх. № 94М-00-322/01.08.2018 г.; Заповед № ОС-24-16/08.08.2018 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	22
133	Договор от 26.04.2017 г. за наем ведомствено жилище; Молба - декларация вх. № 94Н-630-3/05.04.2017 г.; Заповед № ОС-24-10/11.04.2017 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Писмо за актуализиран наем от 26.02.2018 г.; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	27
134	Договор от 28.04.2017 г. за наем ведомствено жилище; Молба - декларация вх. № 94Н-763-1/10.04.2017 г.; Заповед № ОС-24-12/13.04.2017 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Писмо за актуализиран наем от 26.02.2018 г.; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	33
135	Договор № 475/27.06.2017 г. за наем ведомствено жилище; Молба - декларация вх. № 94Н-368-1/08.06.2017 г.; Заповед № ОС-24-20/12.06.2017 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Писмо за актуализиран наем от 26.02.2018 г.; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	60
136	Договор от 01.09.2017 г. за наем ведомствено жилище; Молба - декларация вх. № 94А-858-1/16.08.2017 г.; Заповед № ОС-24-31/16.08.2017 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Писмо за актуализиран наем от 26.02.2018 г.; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	31
137	Договор от 01.08.2018 г. за наем ведомствено жилище; Молба - декларация вх. № 94А-00-230/12.07.2018 г.; Заповед № ОС-24-11/17.07.2018 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена такса	24

138	Договор № 493/08.08.2018 г. за наем ведомствено жилище; Молба - декларация вх. № 94П-00-66/20.07.2018 г.; Заповед № ОС-24-12/23.07.2018 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	25
139	Договор от 20.08.2018 г. за наем ведомствено жилище; Молба - декларация вх. № 94А-00-264/30.07.2018 г.; Заповед № ОС-24-14/02.08.2018 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Извлечение от програмата за платен наем; Приходни квитанции за платена ТБО	16
140	Договор от 29.11.2018 г. за наем ведомствено жилище; Молба - декларация вх. № 94С-00-286/09.11.2018 г.; Заповед № ОС-24-19/14.11.2018 г. за настаняване в общинско жилище; Удостоверения за МДТ; Справки за адресна регистрация от ЕСГРАОН; Извлечение от програмата за платен наем	19
141	Платежно нареждане от 02.03.2017 г. за платени данъци и такси за къща в гр. София; Платежно нареждане от 20.03.2018 г. за платени данъци и такси за къща в гр. София	2
142	Длъжностна характеристика на старши специалист „общинска собственост“	3
143	Констативен протокол за отдадени под наем общински жилища	11
144	Справка изх. № 91-0060/27.02.2020 г. за платен ДНИ и ТБО за имотите-общинска собственост през 2017 г.; Справка изх. № 91-0059/27.02.2020 г. за платен ДНИ и ТБО за имотите-общинска собственост през 2018 г.	50
145	Платежно нареждане за платен ДНИ и ТБО за 2017 г.; Платежно нареждане за платен ДНИ и ТБО за 2018 г.	7
146	Справка изх. № 91-0018/16.01.2020 г. за отдадените под наем имоти ЧОС през 2017 г. и през 2018 г., подадени данъчни декларации и платени данъци за тях; Справка изх. № 91-0017/16.01.2020 г. за отдадените под наем имоти ПОС през 2017 г. и през 2018 г., подадени данъчни декларации и платени данъци за тях	3
147	Справка изх. № 91-0016/16.01.2020 г. за отдадените под наем имоти ЧОС преди 01.01.2017 г. и действащи през одитирания период, подадени данъчни декларации и платени данъци за тях към 31.12.2018 г.; Справка изх. № 91-0015/16.01.2020 г. за отдадените под наем имоти ПОС преди 01.01.2017 г. и действащи през одитирания период, подадени данъчни декларации и платени данъци за тях към 31.12.2018 г.	7
148	Констативен протокол за платена ТБО за отдадените под наем имоти	4
149	Констативен протокол за просрочените вземания от наеми	4
150	Договор от 20.04.2007 г. за наем със „Специализирана болница за активно лечение по акушерство и гинекология - Сливен“ ООД; Изпълнителен лист от 02.06.2011 г.	3
151	Договор от 17.04.2003 г. за наем; Допълнително споразумение от 18.03.2009 г.; Изпълнителен лист от 02.06.2011 г.; Изпълнителен лист от 09.01.2013 г.	4
152	Договор от 15.08.2007 г. с ЕТ „Комерс-Д.К.“; Изпълнителен лист от 29.10.2013 г.“	3



153	Договор от 22.07.2013 г. с ЕТ „Асен Чернаев-А. Ш.“; Писмо изх. № 94А-706-2/2014 г. за прекратяване на договора; Извлечение за платен наем	8
154	Договор от 05.10.2011 г.; Решение № 16/12.02.2018 г. на Районен съд Котел; Договор от 09.03.2012 г.; Изпълнителен лист № 312/06.10.2017 г.; Молба до ДСИ за образуване на изпълнително дело	18
155	Договор от 16.05.2007 г. за лекарски кабинет с. Соколарци; Допълнително споразумение от 16.05.2007 г. за движимо имущество и Договор от 13.12.2004 г.; Справка за задължения за наеми	6
156	Договор № 39/02.07.2015 г.; Документи за платени наеми	5
157	Договор № 2/11.09.2014 г.; Документи за платени наеми	7
158	Договор № 17/25.04.2014 г. за пасища; Заповед № РД-13-67/2017 г. за прекратяване на договора; Изпълнителен лист № 14/16.01.2018 г.; Договор № 19/18.05.2013 г. за пасища; Заповед № РД-13-66/2017 г. за прекратяване на договора; Изпълнителен лист № 15/17.01.2018 г.; Договор № 20/18.05.2013 г. за пасища; Заповед № РД-13-65/2017 г. за прекратяване на договора; Изпълнителен лист № 13/16.01.2018 г.	20
159	Заявление; Решение № 587/31.01.2011 г. на общинския съвет за индивидуално ползване на пасища	2
160	Договор № 27/12.07.1993 г.	2
161	Договор от 20.02.2008 г.; Заповед № РД-17-703/2015 г. за прекратяване на договора	6
162	Договор № 317/27.07.2009 г.; Извлечение за извършени плащания	7
163	Договор от 31.10.2008 г.; Споразумение за прекратяване на договор за аренда	7
164	Договор № 27/29.04.2014 г.; Споразумение за прекратяване на договора; Квитанция 04.07.2019 г. за платен наем	4
165	Договор № 2/01.04.2016 г.; Банкови документи от м. април 2019 г. за платен наем	9
166	Договор № 37/08.05.2014 г.; Квитанция от 2019 г. за платен наем	5
167	Договор от 14.11.2011 г.; документи от 2019 г. за платен наем	8
168	Договор № 13/24.04.2014 г.; Договор № 14/24.04.2014 г.; Договор № 39/08.05.2014 г.	12
169	Решение № 587/31.01.2011 г. за предоставяне на пасища и мери за индивидуално ползване на земеделски стопани – животновъди; Справка	3
170	Заповед № ОС-06-3/17.01.2017 г. за търг на 16.02.2017 г.; Тръжна документация за ПИ 39030.502.501, гр. Котел; Решение № 343/23.12.2016 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 2868/25.11.2013 г. за ПИ 39030.502.501; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 39030.502.501; Заявление вх. № 94С-1042-1/14.02.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-57/15.02.2017 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 16.02.2017 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-6/16.02.2017 г. за спечелил търг; Договор от 06.04.2017 г. за продажба на ПИ 39030.502.501, платежни нареждания от 06.04.2017 г. и фактура № 0000012689/06.04.2017 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/5 от м. април 2017 г. за отписване от счетоводните регистри на ПИ 39030.502.501	33

171	<p>Заповед № ОС-06-4/14.02.2017 г. за търг на 10.03.2017 г.; Тръжна документация за имот № 39030.501.2880, гр. Котел; Решение № 359/31.01.2017 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 4390/08.12.2016 г. за ПИ 39030.501.2880; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 39030.501.2880; Заявление вх. № 94Т-80-1/09.03.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-83/08.03.2017 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 10.03.2017 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-11/13.03.2017 г. за спечелил търг; Договор от 24.04.2017 г. за продажба на ПИ 39030.501.2880, платежни нареждания от 24.04.2017 г. и фактура № 012690/24.04.2017 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/7 от м. май 2017 г. за отписване от счетоводните регистри на ПИ 39030.501.2880</p>	46
172	<p>Заповед № ОС-06-33/15.09.2017 г. за търг на 11.10.2017 г.; Тръжна документация за ПИ 39030.501.1642, гр. Котел; Решение № 486/31.08.2017 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 4445/12.04.2017 г. за ПИ 39030.501.1642; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 39030.501.1642; Заявление вх. № 94С-1042-8/09.10.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-459/06.10.2017 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 11.10.2017 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-44/12.10.2017 г. за спечелил търг; Договор от 31.10.2017 г. за продажба на ПИ 39030.501.1642, платежни нареждания от 31.10.2017 г. и фактура № 014027/31.10.2017 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/7 от м. ноември 2017 г. за отписване от счетоводните регистри на ПИ 39030.501.1642</p>	33
173	<p>Заповед № ОС-06-53/17.11.2017 г. за търг на 20.12.2017 г.; Тръжна документация за ПИ 87031.501.2466, с. Ябланово; Решение № 528/30.10.2017 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 4588/26.09.2017 г. за ПИ 87031.501.2466; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 87031.501.2466; Заявление вх. № 94М-474-1/19.12.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-540/18.12.2017 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 20.12.2017 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-55/21.12.2017 г. за спечелил търг; Договор от 29.01.2018 г. за продажба на ПИ 87031.501.2466, платежни нареждания от 29.01.2018 г. и фактура № 0000014035/29.01.2018 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/12 от м. януари 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на ПИ 87031.501.2466</p>	45
174	<p>Заповед № ОС-06-22/26.06.2017 г. за търг на 19.07.2017 г.; Тръжна документация за ПИ 39030.501.2879, гр. Котел; Решение № 420/30.05.2017 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 4389/08.12.2017 г. за ПИ 39030.501.2879; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 39030.501.2879; Заявление вх. № 94М-1667-2/06.07.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-313/18.07.2017 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 19.07.2017 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-27/20.07.2017 г. за спечелил търг; Договор от 09.08.2018 г. за продажба на имот № 39030.501.2879, платежни нареждания от 09.08.2018 г. и фактура</p>	41

	№ 0000012699/09.08.2018 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/10 от м. август 2017 г. за отписване от счетоводните регистри на ПИ 39030.501.2879;	
175	Заповед № ОС-06-47/13.10.2017 г. за търг на 07.11.2017 г.; Тръжна документация за имоти в с. Филаретово; Решение № 508/28.09.2017 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 4505/17.08.2017 г. за имот УПИ XII, кв. 17, в едно с построен масивен гараж в с. Филаретово; АЧОС № 4506/17.08.2017 г. за имот УПИ XIII, кв. 17 в с. Филаретово; Пазарна и данъчна оценка за имот УПИ XII, кв. 17, с. Филаретово; Пазарна и данъчна оценка за имот УПИ XIII, кв. 17, с. Филаретово; Заявление вх. № 94С-1181-1/03.11.2017 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94С-1181-2/03.11.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-503/06.11.2017 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 07.11.2017 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-50/09.11.2017 г. за спечелил търг за имот УПИ XII, кв. 17, с. Филаретово; Заповед № ОС-06-51/09.11.2017 г. за спечелил търг за имот УПИ XII, кв. 17, с. Филаретово; Договор от 30.11.2017 г. за продажба на имот УПИ XII, с. Филаретово, платежни нареждания от 23.11.2017 г. и фактура № 0000014030/23.11.2017 г.; Договор от 30.11.2017 г. за продажба на имот УПИ XIII, кв. 17, с. Филаретово, платежни нареждания от 23.11.2017 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/8 от м. декември 2017 г. за отписване от счетоводните регистри на имот с. Филаретово	66
176	Заповед № ОС-06-26/26.06.2017 г. за търг на 20.07.2017 г.; Тръжна документация за ПИ 017031 по КВС на с. Малко село; Решение № 421/30.05.2017 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 4408/02.02.2017 г. за ПИ 017031, с. Малко село; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 017031, с. Малко село; Заявление вх. № 94х-1192-1/19.07.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-316/18.07.2017 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 20.07.2017 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-28/21.07.2017 г. за спечелил търг; Договор от 17.08.2017 г. за продажба на ПИ 017031 по КВС на с. Малко село, платежни нареждания от 07.08.2017 г. и фактура № 0000012697/07.08.2017 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/7 от м. август 2017 г. за отписване от счетоводните регистри на ПИ 017031 по КВС на с. Малко село	40
177	Заповед № ОС-06-32/28.08.2017 г. за търг на 21.09.2017 г.; Тръжна документация за имоти с идентификатор 040010, 040029 и 050025, с. Стрелци; Решение № 466/31.07.2017 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 4439/21.03.2017 г. за ПИ 040010, с. Стрелци; АЧОС № 4407/02.02.2017 г. за ПИ 040029, с. Стрелци; АЧОС № 2196/23.04.2013 г. за ПИ 050025, с. Стрелци; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 040010, с. Стрелци; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 040029, с. Стрелци; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 050025, с. Стрелци; Заявление вх. № 94А-1385-1/19.09.2017 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94А-1385-5/19.09.2017 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94ф-413-1/20.09.2017 г. за участие в	80

	<p>търг; Заповед № РД-13-440/20.09.2017 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 21.09.2017 г. за работата на комисията по търга; Протокол от 28.09.2017 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-39/29.09.2017 г. за спечелил търг за ПИ 040010, с. Стрелци; Заповед № ОС-06-42/29.09.2017 г. за спечелил търг за ПИ 040029, с. Стрелци; Заповед № ОС-06-40/29.09.2017 г. за спечелил търг за ПИ 050025, с. Стрелци; Договор от 23.10.2017 г. за продажба на ПИ 050025, с. Стрелци, платежни нареждания от 18.10.2017 г. и фактура № 0000012703/18.10.2017 г.; Договор от 26.10.2017 г. за продажба на ПИ 040010, с. Стрелци, платежни нареждания от 26.10.2017 г. и фактура № 0000012704/26.10.2017 г.; Договор от 26.10.2017 г. за продажба на ПИ 040029, с. Стрелци, платежни нареждания от 26.10.2017 г.; Копия от Регистър на разпоредителните сделки; Копия от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/5 от м. октомври 2017 г. за отписване от счетоводните регистри на имоти 040010, 040029, 050025 в с. Стрелци</p>	
178	<p>Заповед № ОС-06-31/28.08.2017 г. за търг на 21.09.2017 г.; Снимка на публикуваната обява; Тръжна документация за имоти; Решение № 466/31.07.2017 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 4464/05.06.2017 г. за ПИ 000328, с. Градец; АПАЧОС № 4480/13.06.2017 г. за ПИ 000328, с. Градец; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 000328, с. Градец; Заявление вх. № 94к-752-1/20.09.2017 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-439/20.09.2017 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 21.09.2017 г. за работата на комисията по търга; Протокол от 28.09.2017 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-37/29.09.2017 г. за спечелил търг за ПИ 000328; Заповед № ОС-06-38/29.09.2017 г. за спечелил търг за ПИ 044010; Заповед № ОС-06-41/29.09.2017 г. за спечелил търг за ПИ 074006; нареждане от 30.11.2017 г. за задържан депозит; нареждане от 04.02.2020 г. за задържан депозит; Договор от 27.10.2017 г. за продажба на имот ПИ 000328, с. Градец, м. „Над моста“, платежни нареждания от 27.10.2017 г. и фактура № 0000014026/27.10.2017 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/5 от м. октомври 2017 г. за отписване от счетоводните регистри; Писмо по електронна поща от фирмата, която поддържа интернет страницата на общината</p>	57
179	<p>Заповед № ОС-06-54/18.12.2017 г. за търг на 17.01.2018 г.; Тръжна документация за ПИ 002005, 011037, 037114, 046002, 046008, 046010, 046013, 046015, 047006 и 058001 в с. Пъдарево; Решение № 540/30.11.2018 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 4351/02.11.2016 г. за ПИ 002005, с. Пъдарево; АЧОС № 4440/21.03.2017 г. за ПИ 011037, с. Пъдарево; АЧОС № 4355/02.11.2016 г. за ПИ 037114, с. Пъдарево; АЧОС № 4357/02.11.2016 г. за ПИ 046002, с. Пъдарево; АЧОС № 4358/02.11.2016 г. за ПИ 046008, с. Пъдарево; АЧОС № 4359/02.11.2016 г. за ПИ 046010, с. Пъдарево; АЧОС № 4360/02.11.2016 г. за ПИ 046013, с. Пъдарево; АЧОС № 4361/02.11.2016 г. за ПИ 046015, с. Пъдарево; АЧОС № 4367/02.11.2016 г. за ПИ 047006, с. Пъдарево; АЧОС № 4368/02.11.2016 г. за ПИ 058001, с. Пъдарево; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 002005, с. Пъдарево; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 011037, с. Пъдарево; Пазарна и данъчна оценка за</p>	136

	<p>ПИ 037114, с. Пъдарево; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 046002, с. Пъдарево; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 046008, с. Пъдарево; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 046010, с. Пъдарево; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 046013, с. Пъдарево; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 046015, с. Пъдарево; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 047006, с. Пъдарево; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 058001, с. Пъдарево; Заявление вх. № 94ж-00-1/16.01.2018 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94И-00-15/22.01.2018 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94М-00-33/22.01.2018 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-10/15.01.2018 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 17.01.2018 г. за работата на комисията по търга; Протокол от 24.01.2018 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-4/25.01.2018 г. за спечелил търг за ПИ 002005, с. Пъдарево; Заповед № ОС-06-5/25.01.2018 г. за спечелил търг за ПИ 011037, с. Пъдарево; Заповед № ОС-06-3/25.01.2018 г. за спечелил търг за ПИ 037114, 046002, 046008, 046010, 046013, 046015, 047006 и 058001 в с. Пъдарево; Договор от 14.02.2018 г. за продажба на ПИ 002005, с. Пъдарево, платежни нареждания от 29.01.2018 г. и фактура № 0000014036/29.01.2018 г.; Договор от 15.02.2018 г. за продажба на ПИ 011037, с. Пъдарево, платежни нареждания от 29.01.2018 г. и фактура № 0000014038/15.02.2018 г.; Договор от 20.02.2018 г. за продажба на ПИ №№ 037114, 046002, 046008, 046010, 046013, 046015, 047006 и 058001 в с. Пъдарево, платежни нареждания от 19.02.2018 г. и фактура № 0000014039/20.02.2018 г.; Извлечения от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/1 от м. февруари 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на продадените имоти</p>	
180	<p>Заповед № ОС-06-26/18.04.2018 г. за търг на 15.05.2018 г.; Тръжна документация за ПИ 39030.501.2888; Решение № 596/30.03.2018 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 4052/23.11.2015 г. за ПИ 39030.501.2888; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 39030.501.2888; Заявление вх. № 94В-00-54/36.04.2018 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-170/11.05.2018 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 15.05.2018 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-35/16.05.2018 г. за спечелил търг; Договор от 05.06.2018 г. за продажба на ПИ 39030.501.2888, платежни нареждания от 05.06.2018 г. и фактура № 0000014053/05.06.2018 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/1 от м. юни 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на ПИ 39030.501.2888</p>	35
181	<p>Заповед № РД-13-140/18.04.2018 г. за публичен търг с явно надаване за учредяване на възмездно вещно право на строеж; Тръжна документация; Решение № 467/31.07.2017 г. на общински съвет за учредяване на възмездно вещно право на строеж чрез търг; Решение № 599/30.03.2018 г. на общински съвет за учредяване на възмездно вещно право на строеж чрез търг; АЧОС № 4396/20.01.2017 г. за ПИ 87031.502.2343 и скица на имота; АЧОС № 4627/16.01.2018 г. за ПИ 87031.501.2472 и скица на имота; АЧОС № 1078/11.03.2009 г. за ПИ 87031.501.2191 и скица на имота; АЧОС № 1110/08.04.2009 г. за ПИ 87031.501.2223 и скица на имота; АЧОС №</p>	117

	<p>1388/16.12.2009 г. за ПИ 87031.502.2168 и скица на имота; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 87031.502.2343 и скица на имота;  Пазарна и данъчна оценка за ПИ 87031.501.2472 и скица на имота;  Пазарна и данъчна оценка за ПИ 87031.501.2191 и скица на имота;  Пазарна и данъчна оценка за ПИ 87031.501.2223 и скица на имота;  Пазарна и данъчна оценка за ПИ 87031.502.2168 и скица на имота;  Заявление вх. № 94м-00-189/30.04.2018 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94и-00-97/08.05.2018 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94е-00-55/14.05.2018 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94м-00-206/14.05.2018 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94х-00-159/21.05.2018 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-175/14.05.2018 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 16.05.2018 г. за работата на комисията по търга; Протокол от 23.05.2018 г. за работата на комисията по търга; Заповед № РД-13-184/23.05.2018 г. за спечелил търг; Заповед № РД-13-185/23.05.2018 г. за спечелил търг; Заповед № РД-13-187/23.05.2018 г. за спечелил търг; Заповед № РД-13-186/23.05.2018 г. за спечелил търг; Заповед № РД-13-188/23.05.2018 г. за спечелил търг; Договор от 14.06.2018 г. за ОПС на ПИ 87031.502.2343, платежни нареждания от 14.06.2018 г. и фактура № 0000014589/14.06.2018 г.; Договор от 19.06.2018 г. за ОПС на ПИ 87031.501.2472, платежни нареждания от 19.06.2018 г. и фактура № 0000014590/19.06.2018 г.; Договор от 12.06.2018 г. за ОПС на ПИ 87031.501.2191, платежни нареждания от 11.06.2018 г. и фактура № 0000014057/11.06.2018 г.; Договор от 11.06.2018 г. за ОПС на ПИ 87031.501.2223, платежни нареждания от 11.06.2018 г. и фактура № 0000014056/11.06.2018 г.; Договор от 19.06.2018 г. за ОПС на ПИ 87031.502.2168, платежни нареждания от 19.06.2018 г. и фактура № 0000014591/19.06.2018 г.; Копия от Регистър на разпоредителните сделки; Копия от главен регистър за частна общинска собственост;</p>	
182	<p>Заповед № ОС-06-28/24.04.2018 г. за търг на 21.05.2018 г.; Тръжна документация за УПИ IV в кв. 26, с. Тича; Решение № 598/30.03.2018 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 4635/19.01.2018 г. за УПИ IV в кв. 26, с. Тича; Пазарна и данъчна оценка за имот УПИ IV в кв. 26, с. Тича; Заявление вх. № 94х-00-131/30.04.2018 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-182/18.05.2018 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 21.05.2018 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-37/22.03.2018 г. за спечелил търг; Договор от 11.06.2018 г. за продажба на имот УПИ IV в кв. 26, с. Тича, платежни нареждания от 11.06.2018 г. и фактура № 0000014055/11.06.2018 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/1 от м. юни 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на имот УПИ IV в кв. 26, с. Тича;</p>	36
183	<p>Заповед № ОС-06-23/18.04.2018 г. за търг на 15.05.2018 г.; Тръжна документация за ПИ 39030.523.6; Решение № 595/30.03.2018 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 3427/28.07.2014 г. за ПИ 39030.523.6; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 39030.523.6; Заявление вх. № 94Б-00-41/14.05.2018 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-172/11.05.2018 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 15.05.2018 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-</p>	33

	<p>34/15.05.2018 г. за спечелил търга; Договор от 27.06.2018 г. за продажба на ПИ 39030.523.6, платежни нареждания от 27.06.2018 г. и фактура № 0000014592/13.06.2018 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/3от м. юли 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на за ПИ 39030.523.6;</p>	
184	<p>Заповед № РД-13-235/25.06.2018 г. за публичен търг с явно надаване за учредяване на възмездно вещно право на строеж; Тръжна документация; Решение № 627/25.05.2017 г. на общински съвет за учредяване на възмездно вещно право на строеж чрез търг; АЧОС № 4642/22.03.2018 г. за имот УПИ IX, кв. 5, с. Филаретово; АЧОС № 4643/22.03.2018 г. за имот УПИ X, кв. 5, с. Филаретово; АЧОС № 4644/22.03.2018 г. за имот УПИ XI, кв. 5, с. Филаретово; АЧОС № 4645/22.03.2018 г. за имот УПИ XII, кв. 5, с. Филаретово; АЧОС № 4646/22.03.2018 г. за имот УПИ XIII, кв. 5, с. Филаретово; АЧОС № 4647/22.03.2018 г. за имот УПИ XV, кв. 5, с. Филаретово; Пазарна и данъчна оценка за имот УПИ IX, кв. 5, с. Филаретово; Пазарна и данъчна оценка за имот УПИ X, кв. 5, с. Филаретово; Пазарна и данъчна оценка за имот УПИ XI, кв. 5, с. Филаретово; Пазарна и данъчна оценка за имот УПИ XII, кв. 5, с. Филаретово; Пазарна и данъчна оценка за имот УПИ XIII, кв. 5, с. Филаретово; Пазарна и данъчна оценка за имот УПИ XV, кв. 5, с. Филаретово; Заявление вх. № 94щ-00-2/16.07.2018 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94к-00-101/16.07.2018 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94А-00-235/17.07.2018 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94ф-00-70/17.07.2018 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94р-00-128/23.07.2018 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94щ-00-1/16.07.2018 г. за участие в търг; Протокол от 18.07.2018 г. за работата на комисията по търга; Протокол от 25.07.2018 г. за работата на комисията по търга; Заповед № РД-13-200/19.07.2018 г. за спечелил търг за имот УПИ XI, кв. 5, с. Филаретово; Заповед № РД-13-269/26.07.2018 г. за спечелил търг за имот УПИ IX, кв. 5, с. Филаретово; Заповед № РД-13-270/26.07.2018 г. за спечелил търг за имот УПИ X, кв. 5, с. Филаретово; Заповед № РД-13-271/26.07.2018 г. за спечелил търг за имот УПИ XII, кв. 5, с. Филаретово; Заповед № РД-13-272/26.07.2018 г. за спечелил търг имот УПИ XIII, кв. 5, с. Филаретово; Заповед № РД-13-273/26.07.2018 г. за спечелил търг за имот УПИ XV, кв. 5, с. Филаретово; Договор от 10.08.2018 г. за отстъпено право на строеж за имот УПИ XI, кв. 5, с. Филаретово, платежни нареждания от 10.08.2018 г. и фактура № 0000014596/10.08.2018 г.; Договор от 29.08.2018 г. за отстъпено право на строеж за имот УПИ IX, кв. 5, с. Филаретово, платежни нареждания от 29.08.2018 г. и фактура № 0000014599/29.08.2018 г.; Договор от 29.08.2018 г. за отстъпено право на строеж за имот УПИ X, кв. 5, с. Филаретово, платежни нареждания от 29.08.2018 г. и фактура № 0000014601/29.08.2018 г.; Договор от 16.08.2018 г. за отстъпено право на строеж за имот УПИ XII, кв. 5, с. Филаретово, платежни нареждания от 16.08.2018 г. и фактура № 0000014597/16.08.2018 г.; Договор от 20.08.2018 г. за отстъпено право на строеж за имот УПИ XIII, кв. 5, с. Филаретово, платежни нареждания от 20.08.2018 г. и фактура № 0000014598/20.08.2018 г.; Договор от 29.08.2018 г. за отстъпено право</p>	126

	на строеж за имот УПИ XIV, кв. 5, с. Филаретово, платежни нареждания от 29.08.2018 г. и фактура № 0000014600/29.08.2018 г.; Копия от Регистър на разпоредителните сделки; Копия от главен регистър за частна общинска собственост	
185	Заповед № ОС-06-48/25.09.2018 г. за търг на 16.10.2018 г.; Тръжна документация ПИ 39030.201.1354; Решение № 662/30.08.2018 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 4052/23.11.2015 г. за ПИ 39030.201.1354; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 39030.201.1354; Заявление вх. № 94с-00-257/11.10.2018 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-495/15.10.2018 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 16.10.2018 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-52/17.10.2018 г. за спечелил търг; Договор от 09.11.2018 г. за продажба на ПИ 39030.201.1354, платежни нареждания от 30.10.2018 г. и фактура № 0000014604/30.10.2018 г.; Копие от регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/4 от м. ноември 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на ПИ 39030.201.1354	33
186	Заповед № ОС-06-19/23.03.2018 г. за търг на 18.04.2018 г.; Тръжна документация УПИ VI кв. 70, с. Градец; Решение № 580/23.02.2018 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 134/30.03.1999 г. за имот УПИ VI кв. 70, с. Градец; Пазарна и данъчна оценка за имот УПИ VI кв. 70, с. Градец; Заявление вх. № 94м-00-141/12.04.2018 г. за участие в търг; Заявление вх. № 94т-00-32/17.04.2018 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-138/16.04.2018 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 18.04.2018 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-25/18.04.2018 г. за спечелил търга; Протокол от 12.06.2018 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-41/12.06.2018 г. за спечелил търга; Договор от 28.06.2018 г. за продажба на имот УПИ VI кв. 70, с. Градец; платежни нареждания от 13.06.2018 г. и фактура № 0000014588/13.06.2018 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/15 от м. юли 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на имот УПИ VI кв. 70, с. Градец;	47
187	Заповед № ОС-06-1/22.01.2018 г. за търг на 15.02.2018 г.; Тръжна документация; Решение № 507/28.09.2017 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 2302/30.05.2013 г. за ПИ 014012, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2303/30.05.2013 г. за ПИ 014017, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 4437/24.02.2017 г. за ПИ 014014, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2310/30.05.2013 г. за ПИ 018018, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 014012, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 014017, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 014014, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018018, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Заявление за участие в търг вх. № 94е-00-17/14.02.2018 г.; Заявление за участие в търг вх. № 94ж-00-8/31.01.2018 г.; Заявление за участие в търг вх. № 94п-00-18/14.02.2018 г.; Заявление за участие в търг вх. № 94а-00-67/21.02.2018 г.; Заповед № РД-13-72/13.02.2018 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 15.02.2018 г. за работата на	111



	<p>комисията по търга; Протокол от 22.02.2018 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-6/19.02.2018 г. за спечелил търга за ПИ 014014; Заповед № ОС-06-10/23.02.2018 г. за спечелил търга за ПИ 014012; Заповед № ОС-06-8/23.02.2018 г. за спечелил търга за ПИ 014017; Заповед № ОС-06-9/23.02.2018 г. за спечелил търга за ПИ 018018; Договор от 19.03.2018 г. за продажба на ПИ 014014, платежни нареждания от 06.03.2018 г. и фактура № 0000014044/19.03.2018 г.; Договор от 15.03.2018 г. за продажба на ПИ 014012, платежни нареждания от 15.03.2018 г. и фактура № 0000014041/15.03.2018 г.; Договор от 15.03.2018 г. за продажба на ПИ 014017, платежни нареждания от 13.03.2018 г. и фактура № 0000014042/15.03.2018 г.; Договор от 16.03.2018 г. за продажба на ПИ 018018, платежни нареждания от 16.03.2018 г. и фактура № 0000014043/16.03.2018 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/2 от м. март 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на имоти в с. Мокрен</p>	
188	<p>Заповед № ОС-06-32/15.05.2018 г. за търг на 06.06.2018 г.; Тръжна документация; Решение № 507/28.09.2017 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 2305/30.05.2013 г. за ПИ 018001, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2306/30.05.2013 г. за ПИ 018004, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2307/30.05.2013 г. за ПИ 018009, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2308/30.05.2013 г. за ПИ 018010, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2309/30.05.2013 г. за ПИ 018013, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2311/30.05.2013 г. за ПИ 018024, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2312/30.05.2013 г. за ПИ 018027, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2313/30.05.2013 г. за ПИ 018032, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2314/30.05.2013 г. за ПИ 018034, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2315/30.05.2013 г. за ПИ 018039, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2316/30.05.2013 г. за ПИ 018040, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2317/30.05.2013 г. за ПИ 018042, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2318/30.05.2013 г. за ПИ 018043, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2319/30.05.2013 г. за ПИ 018049, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2320/30.05.2013 г. за ПИ 018052, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2321/30.05.2013 г. за ПИ 018062, с. Мокрен, м. „Долна махала“; АЧОС № 2322/30.05.2013 г. за ПИ 018066, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018001, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018004, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018009, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018010, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018013, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018024, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018027, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018032, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018034, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018039, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018040, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018042, с. Мокрен, м. „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018043, с. Мокрен, м.</p>	153

	<p>„Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018049, с. Мокрен, м.  „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018052, с. Мокрен, м.  „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018062, с. Мокрен, м.  „Долна махала“; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 018066, с. Мокрен, м.  „Долна махала“; Заявление за участие в търг вх. № 94м-00-242/05.06.2018 г.; Заявление за участие в търг вх. № 94м-00-241/05.06.2018 г.; Заповед № РД-13-202/04.06.2018 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 06.06.2018 г. за работата на комисията по търга; Протокол от 13.06.2018 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-42/15.06.2018 г. за спечелил търг; Договор от 06.07.2018 г. за продажба на имоти, платежни нареждания от 05.07.2018 г. и фактура № 0000014594/06.07.2018 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/3 от м. юли 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на имоти в с. Мокрен</p>	
189	<p>Заповед № ОС-06-46/20.09.2018 г. за търг на 16.10.2018 г.; Тръжна документация за имоти; Решение № 664/30.08.2018 г. на общинския съвет за продажба чрез търг; АЧОС № 3220/04.04.2014 г. за ПИ 082004, с. Тича; Пазарна и данъчна оценка за ПИ 082004, с. Тича; Заявление вх. № 94А-00-317/11.10.2018 г. за участие в търг; Заповед № РД-13-494/15.10.2018 г. за назначаване на комисия за търга; Протокол от 16.10.2018 г. за работата на комисията по търга; Протокол от 23.10.2018 г. за работата на комисията по търга; Заповед № ОС-06-54/23.10.2018 г. за спечелил търга; Договор от 10.12.2018 г. за продажба на ПИ 082004, с. Тича, платежни нареждания от 10.12.2018 г. и фактура № 0000014610/10.12.2018 г.; Копие от Регистър на разпоредителните сделки; Копие от главен регистър за частна общинска собственост; МО № 14/3 от м. декември 2018 г. за отписване от счетоводните регистри на ПИ 082004, с. Тича</p>	38
190	<p>Длъжностна характеристика на директор на дирекция „Счетоводство и собственост“</p>	2
191	<p>Решение № 454/29.06.2017 г. на общинския съвет за учредяване на възмездно право на строеж за допълващо застрояване и определяне на пазарната цена; АЧОС № 3978/10.09.2015 г.; Заявление вх. № 94А-1161-5/29.05.2017 г.; Пазарна и данъчна оценка; Заповед № РД-13-312/18.07.2017 г. за учредяване на право на строеж; Договор от 09.08.2017 г. за учредяване на право на строеж и извлечение от банката от 08.08.2017 г.; Извлечения от Регистър на разпоредителните сделки и от главния регистър</p>	26
192	<p>Решение № 641/29.06.2018 г. на общинския съвет за учредяване на възмездно право на строеж за социални жилища; АЧОС № 4259/10.05.2016 г.; Молба от 19.02.2018 г.; Пазарна и данъчна оценка; Заповед № РД-13-201/19.07.2018 г. за учредяване на право на строеж; Договор от 08.08.2018 г. за учредяване на право на строеж и извлечение от банката от 06.08.2018 г.; Извлечения от Регистър на разпоредителните сделки и от главния регистър</p>	41
193	<p>Решение № 408/28.04.2017 г. на общинския съвет за учредяване на възмездно право на строеж за социални жилища; АЧОС № 169/17.03.2000 г.; Молба вх. № 94Ю-119-1/27.02.2017 г.; Пазарна и данъчна оценка за ОПС; Заповед № РД-13-181/18.05.2017 г. за учредяване на право на</p>	37

	строеж; Договор от 16.06.2017 г. за учредяване на право на строеж и извлечение от банката от 31.05.2017 г.; Извлечения от Регистър на разпоредителните сделки и от главния регистър	
194	Протокол за финално обсъждане на препоръките с одитираната организация	2