



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500200921

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
дейности на Столична община – Район Илинден
за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 417 от 20.09.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 35)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	4
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитираната организация	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
5. Критерии за оценка	12
6. Приложени одитни стандарти	13
Част трета – КОНСТАТАЦИИ	13
I. Изпълнение на приходите	13
1. Обща информация	13
1.1. Видове приходи	13
2. Администриране на приходите от такси за разрешения за строеж	15
3. Администриране на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред търговски обекти върху терен общинска собственост	17
4. Администриране на приходите от право на преминаване през общински имот и право на прокарване на отклонение от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура	26
II. Разходи за обезщетения, персонал	30
1. Структура на персонала	30
1.1. Общинска администрация	30
1.2. Други дейности	32
2. Разходи за обезщетения при прекратяване на трудови правоотношения	32
3. Разходи за обезщетения при прекратяване на служебни правоотношения	34
4. Контролни дейности	36
III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	38
1. Обща информация	38
2. Вътрешни правила	39
3. Възложени обществени поръчки през 2019 г. и изпълнение на сключените договори	39
4. Възложени обществени поръчки през 2020 г. и изпълнение на сключените договори	57
IV. Управление и разпореждане с имоти– общинска собственост	62
1. Обща информация	62
2. Основни дейности и вътрешни правила	62
2.1. Надзор и актуване на имоти	62
2.2. Предоставяне на имоти-общинска собственост без търг или конкурс	64
2.3. Отдаване под наем на общинско нежилищно имущество	64
2.4. Отдаване под наем на общински жилища	64
2.5. Продажби на общински жилища	65
3. Отдаване под наем на нежилищни имоти	66
4. Отдаване под наем на общински жилища	73
5. Продажба на общински жилища	84

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	89
Част пета ПРЕПОРЪКИ	92
Отговори на одитираната организация	92
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	94

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АИО	Административно и информационно обслужване
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
ВПЗС	Вътрешни правила за заплатите на служителите
ВП	Вътрешни правила
ВПФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ВПОРРОРКТД	Вътрешните правила за организацията и реда на работа в отдел РКТД
ВПОУЧР	Вътрешни правила за организация и управление на човешките ресурси;
ВПФСПКДП	Вътрешни правила за функционирането на системите за предварителен контрол и двоен подпис
ДНСК	Дирекция за национален строителен надзор
ДНИ	Данък върху недвижимите имоти
ЗА	Закон за администрацията
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗЛ	Задължено лице
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ИИБЕ	Инженерна инфраструктура, благоустройство и екология
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
КТ	Кодекс на труда
НОАМТДЦУ	Наредба за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставяни от Столична община
НОС	Наредба за общинската собственост
НПКДА	Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията
НЗСДА	Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация
НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги предоставяни от Столична община
НПОРИМДЕРДТСО/ Наредба за преместваемите обекти	Наредба за преместваемите обекти, за рекламните, информационните и монументално-декоративни елементи и за рекламната дейност на Столична община
НРУУЗОЖТСО	Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на СО
НРУИТДТСО	Наредба за реда и условията за извършване на търговска дейност на територията на Столична община
НРВПО	Наредба за работното време, почивките и отпуските
НСОРЗ	Наредба за структурата и организацията на работната заплата

НУРПТК	Наредба за условията и реда на провеждане на търгове и конкурси
НЦСНИ	Наредба за цените при сделки с недвижими имоти на СО
ОЛП	Основен лихвен процент
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РКТД	Отдел „Регистрация и контрол на търговската дейност“
РМС	Решение на Министерски съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РС	Разрешение за строеж
СФУК	Система за финансово управление и контрол
СОС	Столичен общински съвет
ТБО	Такса битови отпадъци
УТКР	Устройство на територията, кадастър и регулация
УП	Устройствен правилник
УОС	Управление на общинската собственост
УОСЖФ	Управление на общинската собственост и жилищния фонд
ФСД	Отдел Финансово-счетоводна дейност
ЦАИС-ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен Одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Столична община – Район „Илинден“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

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

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за устройство на територията (ЗУТ); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Кодекс на труда; Закон за администрацията; Закон за държавния служител (ЗДСл); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; Административнопроцесуален кодекс (АПК); ПМС № 344/21.12.2018 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2019 г.; ПМС № 381/30.12.2019 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Наредба за работното време, почивките и отпуските (НРВПО); Наредба за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ); Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСДА); Класификатор на длъжностите в администрацията (КДА); Наредба за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията (НПКДА); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); УП; Вътрешни правила за заплатите на служителите; ВПФУК; Вътрешни правила за организация и управление на човешките ресурси; Наредба за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги предоставяни от СО (НОАМТЦУ); Наредба за реда и условията за извършване на търговска дейност на територията на СО (НРУИТД); Наредба за преместваемите обекти, за рекламните, информационните и монументално-декоративни елементи и за рекламната дейност на СО (НПОРИМДЕРД); Наредба за общинската собственост; Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на СО (НРУУЗОЖТСО); Наредба за условията и реда за провеждане на търгове и конкурси (НУРПТК); Наредба за цените при сделки с недвижими имоти на СО (НЦСНИ); Вътрешни правила по условията и реда за провеждане на публично оповестени конкурсни процедури; Вътрешни правила за регламентиране на процесите по картотекиране на гражданите, отдаване под наем и продажба на общински жилищни имоти; Устройствен правилник (УП); Вътрешни правила за финансово управление и контрол (ВПФУК); Вътрешни правила за функционирането на системите за предварителен контрол и двоен подпис (ВПФСПКДП); Вътрешни правила за работа и взаимодействието на служители в отдел „Регистрация и контрол на търговската дейност“ (ВПОРРОРКТД); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП); Решения на СОС; заповеди на кмета на района и на кмета на Столична община (СО) договори.

При одита е анализирано състоянието на вътрешния контрол в процеса в четирите области на изследване, с цел установяване до каква степен, въведените контролни дейности в

процесите допринасят за минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия с правната рамка и договорите и е установено:

Дейността в област „Изпълнение на приходите“ е осъществявана в частично съответствие с действащата правна рамка: в 3 случая (10 на сто от проверените) *разрешения за строеж* са издадени извън регламентирания срок, в несъответствие със ЗУТ, ЗМДТ и НОАМТЦУ; в 3 случая (10 на сто) липсва подадено заявление, в несъответствие със ЗУТ.

Администрирането на приходите от *такси за разполагане на подвижни съоръжения* пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост е в частично съответствие с действащата правна рамка: 45 на сто от схемите са одобрени на отпаднало основание от главния архитект на Район „Илинден“; подавани са заявления за срок по-дълъг от максимално разрешения по наредбата на СОС от 6 месеца, като първоначално разрешенията са издавани за 6-месечен срок, а след това нови такива за оставащия срок без подаване на ново заявление; 65 на сто от схемите (за маси и столове), за които е изискуемо, не са съгласувани с отдел „Пътна полиция“ при СДВР; неправилно е определена площта и таксата за някои разрешения; невнасяне на такси в законовоопределения срок; липсват данни за извършена и документирана проверка за комплектованост и законосъобразност на подадените документи; писмено не е въведен ред и начин за документиране на контрол относно определения размер и плащането на таксата.

Администрирането на приходите от *право на преминаване* през общински поземлен имот и от право на прокарване на отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура, е в частично съответствие с действащата правна рамка: при 14 на сто от проверените случаи не е спазено изискването размерът на обезщетението да се определи, от комисия назначена със заповед на кмета на района; при 29 на сто от проверените случаи не е спазено изискването учреденото право на преминаване да се впише в акта за общинска собственост.

Причините за установените несъответствия с правната рамка са: липсата на писмено въведени процедури/правила за администриране на приходите от такси; неидентифицирането на високи/съществени рискове и невъвеждането на адекватни контролни дейности за минимизирането им; неосъществяването на ефективен контрол върху работата на служителите, администриращи приходите от такси.

Дейностите в област „Разходи за обезщетения, персонал“ са осъществявани в частично несъответствие с правната рамка: структурата на персонала в СО Район „Илинден“ е в частично несъответствие с Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията (НПКДА): относителният дял на ръководните служители спрямо общата численост на администрацията, както и относителният дял на специализираната администрация спрямо общата численост, са в несъответствие с НПКДА; отдел „Управление на общинската собственост“ е звено в специализираната администрация, в несъответствие със Закона за администрацията (ЗА).

Числеността на персонала в отдел в специализираната администрация, определена с утвърденото щатно разписание, е в съответствие с НПКДА.

Изготвянето и утвърждаването на длъжностното разписание в частта за дейност 282 „Отбрана и сигурност“ е в частично съответствие с утвърдената численост от първостепенния разпоредител, поради несъгласуваност между отдели в районната администрация и липсата на писмено въведени контролни дейности за ограничаване на риска от несъответствия с правната рамка при промяна на структурата на администрацията и длъжностното разписание.

Дейността по определянето и изплащането на обезщетенията в одитираната организация е осъществявана в частично съответствие с правната рамка. Установени са несъответствия при определянето на дните за неизползван годишен отпуск по Кодекса на

труда (КТ) и Закона за държавния служител (ЗДСл). Определените обезщетения при прекратяване на трудовия договор по инициатива на работодателя са определени правилно, но са изплатени в несъответствие с определения в КТ срок.

Въведените контролни дейности не са достатъчно ефективни и не са ограничили риска за законосъобразното осъществяване на дейността в допустими граници.

За дейностите в област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ е извършена проверка за съответствие относно: обявяването и провеждането на обществени поръчки; документацията, отчетността и публикуването на информация, с оглед спазване на принципите на публичност и прозрачност, изпълнението на сключените договори, при която е установено: провеждането и възлагането на обществени поръчки; работата на комисиите за подбор на кандидатите и участниците и за разглеждане и оценка на офертите; сключването на договорите; контрола по изпълнението, документирането на всеки етап от цикъла на обществените поръчки и публикуването на изискуемата информация, са в частично съответствие с относимата правна рамка по Закона за обществените поръчки (ЗОП) и правилника за прилагането му. Установени са случаи на несъответствия относно: в 4 обществени поръчки в методиките за оценка на офертите са заложили показатели, които не дават възможност за обективна оценка, основана на измерими критерии, в нарушение на ЗОП, с което е обусловена възможност за субективизъм в процеса на оценяване; в 2 обществени поръчки са включени ограничителни условия, както и прилагане на основания за отстраняване при събиране на оферти с обява, които са неприложими за този вид възлагане; в условията за участие не са посочени основания за отстраняване по Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; при 5 обществени поръчки не е публикувана изискуемата информация в профила на купувача на възложителя.

При изпълнението на сключените договори по възложени обществени поръчки са установени несъответствия с нормативната уредба, вътрешните актове от правната рамка и клаузите на сключените договори, относно: неизпращане на уведомления до НАП и Агенция „Митници“ преди извършването на плащания към изпълнителите за наличие на публични задължения; закъснения при освобождаването на гаранции за изпълнение; закъснения в сроковете за изпълнение; неизвършване на предварителен контрол преди поемането на задължения и извършването на разходи; не са предявени договорените неустойки за забавено изпълнение при наличие на основания за това; преди сключването на договорите не са изпълнени въведените съгласувателни процедури с отговорните за това лица.

В област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“ е извършена проверка за съответствие с правната рамка при отдаването под наем на нежилищни и жилищни имоти и продажбата на общински жилища.

Дейностите по отдаване под наем на общинско нежилищно имущество са осъществени в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка и договорите: установени са случаи на забава при плащането на месечни наемни вноски от наематели, за които не са начислявани уговорените в договорите лихви за забава; в един случай е установено закъснение от страна на наемодателя при предаването на имота на наемателя; при една процедура за отдаване под наем в конкурсната документация липсва част от изискуемото съдържание.

Дейностите по отдаване под наем на общински жилища, са осъществени при частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка, относно: в 21 случая, в наемните досиета не са налични декларации за обстоятелствата, определени в Наредбата за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на

територията на СО (НРУУРОЖТСО), относими към правото за настаняване в общинско жилище; в 10 случая не е изпълнено изискването на НРУУРОЖТСО настанените лица да са определени в годишния списък на картотекираните, за настаняване през текущата година; в 8 случая са налице дължими наемни вноски от наемателите; в 2 случая са били налице основания за прекратяването на договорите, които не са приложени; в един случай не са спазени нормите от НРУУРОЖТСО за жилищна площ, като месечната наемна цена за по-голямата жилищна площ от полагаемата по наредбата не е коригирана съобразно превишението на жилищната площ; в един случай, в договора и в настанителната заповед не е вписана предоставената жилищна площ. Към датата на проверката са установени несъществени по стойност дължими от наематели месечни наемни плащания по договори за отдаване под наем на общинско жилищно и нежилищно имущество.

Дейностите по продажба на общински жилища са осъществени при частично съответствие с действащата през одитирания период правна уредба. При всички проведени процедури не е спазен срокът по НРУУРОЖТСО за издаването на заповедите за продажба на общинските жилища; в едно досие на процедура, липсва екземпляр от списък-предложение до кмета на СО за продажба на жилището.

Установените несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст) и са разгледани в доклада, с оглед предприемането на мерки за преустановяването/коригирането им. За преодоляване на констатираните несъответствия в изследваните процеси е необходимо да бъдат въведени достатъчни, адекватни и ефективни контролни дейности за предотвратяване, разкриване и коригиране на несъответствията с правната рамка за дейността.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности в СО – Район „Илинден“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-02-009 от 14.07.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Столична община - Район „Илинден“ (района) е юридическо лице, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА) и е създадена съгласно Указ 220 от 19.07.1995 г., (с който се обнародва Закона за териториалното деление на Столичната община и големите градове), второстепенен разпоредител с бюджет съгласно решение № 253 от 28.04.2011 г.¹ на Столичния общински съвет (СОС). Районът се представлява от кмета на района, който съгласно чл. 38, ал. 2 от ЗМСМА се избира пряко от населението за срок от 4 години. Районната администрация подпомага кмета на района при осъществяването на правомощията му като орган на местната власт, осигурява технически дейността му и извършва административното обслужване на гражданите, физическите и юридическите лица. Броят, видът и числеността на звената в районната администрация, връзките между тях и подчинеността им на ръководните органи на района се определят от кмета на района в съответствие с приетата от СОС обща численост и структура, съгласно

¹ Одитно доказателство № 1

Приложение № 13 към Решение № 177, по Протокол № 9 от 25.02.2016 г. на СОС². С Решение № 184 по Протокол № 15 от 26.04.2012 г.³ на СОС - Приложение № 25 е одобрена числеността на персонала в „Други дейности“ на районните администрации.

Третостепенните разпоредители с бюджета на Столична община към Район „Илинден“ са 11 на брой (училища, езикова гимназия и детски градини).

Управленската отговорност за постигането на целите на организацията и управлението на публичните средства по законосъобразен, икономичен и ефективен начин по смисъла на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) през одитирания период носи: Иван Йорданов Божилов – Кмет на СО – Район „Илинден“ от 24.09.2013 г.⁴.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Изпълнение на приходите“- администриране на приходите от такси за разрешения за строеж, от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терени общинска собственост, приходи от право на преминаване през общински имоти“; „Разходи за обезщетения“ - при прекратяване на трудови правоотношения и на служебни правоотношения“; „Обществени поръчки“ - провеждане и възлагане, изпълнение на сключените договори“ и „Управление и разпореждане с имоти“ - отдаване под наем на нежилищни имоти и на общински жилища, продажба на общински жилища.

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на системата за финансово управление и контрол в областите на изследване, включени в обхвата на одита.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата

4.1. Обхват на одита

В обхвата на одита са включени следните области:

4.1.1. Изпълнение на приходите:

4.1.1.1. Администриране на приходите от такси за разрешения за строеж;

4.1.1.2. Администриране на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терени общинска собственост;

4.1.1.3. Администриране на приходите от такси за право на преминаване през общински имоти.

4.1.2. Разходи за обезщетения, персонал:

4.1.2.1. Структура и численост на персонала

4.1.2.2. Разходи за обезщетения при прекратяване на трудови и служебни правоотношения.

4.1.3. Обществени поръчки:

4.1.3.1. Провеждане и възлагане;

4.1.3.2. Изпълнение на сключените договори.

4.1.4. Управление и разпореждане с имоти.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

4.2.1. В област „Изпълнение на приходите“

Не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

4.2.2. В област „Разходи за обезщетения“

Третостепенните разпоредители с бюджет във функция „Образование“, които изпълняват делегирани бюджети. Отчитат средствата по дейности 311 „Целодневни детски градини и обединени детски заведения“ и 322 „Общообразователни училища“; медицински специалисти към здравни кабинети и яслени групи в общинските детските градини във функция „Здравеопазване“. Район „Илинден“ е второстепенен разпоредител с бюджет. Отчетите на функция „Здравеопазване“ се представят в дирекция „Здравеопазване“, която обединява счетоводните данни на всички райони за тази дейност и представя обобщения отчет в Столична община; лични асистенти по механизма лична помощ; работници назначени по програми и/или проекти; читалища.

4.2.3. В област „Възлагане на обществени поръчки“

Не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.2.4. В област „Управление и разпореждане с имоти“

Не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. За област на изследване „Изпълнение на приходите“

Извършени са тестове за:

а) приходи от разрешения за строеж - популациите за определяне на извадките се състоят от издадени разрешения за строеж по чл. 148 и чл. 153 от ЗУТ (брой), в т.ч. за 2019 г. – 19 бр. за 12 месеца, и за 2020 г. - 11 бр. за 12 месеца. Не се формират одитни извадки, като са проверени всички единици;

б) приходи от разрешения за разпореждане на подвижни съоръжения - популациите за определяне на извадките се състоят от брой издадени разрешения за разпореждане на подвижни съоръжения пред стационарни обекти общинска собственост по чл. 28 от Наредба за реда и условията за извършване на търговска дейност на територията на Столична община (НРУИТДТСО), в т.ч. за 2019 г. – 74 бр. за 12 месеца, размер на извадката – 20 бр. и за 2020 г. - размер на извадката – 20 бр. Изборът на единици е направен чрез систематичен подбор, през определен интервал от случайно начало;

в) приходи от учредяване на право на преминаване през общински имот - популацията за определяне на извадките се състои от брой заповеди за учредяване на право на преминаване по чл. 192 и 193 от ЗУТ, в т.ч. за 2019 г. - 7 бр. Не е формирана одитна извадка, като са проверени всички единици.

4.3.2. За област „Разходи за обезщетения“

Извършени са тестове за:

а) числеността на персонала по утвърдените длъжностни разписания за 2019 и 2020 г., като са проведени всички утвърдени разписания;

б) разходи за обезщетения при прекратяване на трудови правоотношения - популациите за определяне на извадките се състоят от прекратените трудови правоотношения на служители, получили обезщетения (брой), в т.ч. за 2019 г. - 3 бр. и за 2020 г. – 5 бр. Не е формирана одитна извадка, като са проверени всички единици;

в) разходи за обезщетения при прекратяване на служебни правоотношения - популациите за определяне на извадките се състоят от прекратени служебни правоотношения на служители, получили обезщетения (брой), в т.ч. за 2019 г. - 1 бр. и за 2020 г. – 4 бр. Не е формирана одитна извадка, като са проверени всички единици.

4.3.3. За област „Възлагане на обществени поръчки“

Извършени са тестове за:

а) проведени обществени поръчки през 2019 г. - популацията за определяне на извадката се състои от брой стартирани през 2019 г. и приключили до края на 2020 г. процедури и възлагания на ОП – 16 бр. ОП (8 бр. публични състезания и 8 бр. събиране на оферти). Не е формирана одитна извадка, като са проверени всички единици;

б) проведени обществени поръчки през 2020 г. - популацията за определяне на извадката се състои от брой стартирани и приключили през 2020 г. процедури и възлагания на ОП – 7 бр. (3 бр. открити процедури; 2 бр. публични състезания; 2 бр. събиране на оферти с обява). Не е формирана одитна извадка, като са проверени всички единици.

4.3.4. За област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

Извършени са тестове за:

а) продажба на общински жилища - популациите за определяне на извадките се състои от брой проведени процедури по продажба на общински жилища, в т.ч. за 2019 г. - 10 бр. През 2020 г. не са извършвани продажби на общински жилища. Не се формира одитна извадка, проверени са всички единици;

б) отдаване под наем на нежилищни имоти - популациите за определяне на извадките е състоят от проведени конкурси за отдаване под наем на общинско нежилищно имущество (брой), в т.ч. за 2019 г. – 4 бр. и за 2020 г. – 6 бр. Не е формирана одитна извадка, като са проверени всички единици;

б) отдаване под наем на общински жилища - популациите за определяне на извадките се състоят от сключени договори по проведени процедури за отдаване под наем на жилищни имоти-общинска собственост (брой), в т.ч. за 2019 г. - 22 бр., размер на извадката 7 бр. и за 2020 г. – 19 бр., размер на извадката 6 бр. Извадковите единици са определени чрез случаен подбор.

5. Критерии за оценка

5.1. В област на изследване „Изпълнение на приходите“: Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); ЗМСМА; Закон за устройство на територията (ЗУТ); Закон за публичните финанси (ЗПФ); ЗФУКПС; ПМС № 344/21.12.2018 г. и ПМС № 381/30.12.2019 г.; Наредба за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги предоставяни от СО (НОАМТЦУ); Наредба за реда и условията за извършване на търговска дейност на територията на СО (НРУИТДТСО); Наредба за преместваемите обекти, за рекламните, информационните и монументално-декоративни елементи и за рекламната дейност на територията на Столична община (НПОРИМДЕРД/Наредба за преместваемите обекти); Устройствен правилник (УП); Вътрешни правила за финансово управление и контрол (ВПФУК); Вътрешни правила за функционирането на системите за предварителен контрол и двоен подпис (ВПФСПКДП); Вътрешни правила за работа и взаимодействието на служители в отдел РКТД; Решения на СОС; заповеди на кмета на района; регистри; договори; длъжностни характеристики.

5.2. В област на изследване „Разходи за обезщетения, персонал“:

Кодекс на труда; Закон за държавния служител; ЗПФ; Закон за администрацията; ЗФУКПС; Наредба за работното време, почивките и отпуските (НРВПО); Наредба за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ); Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСДА); Класификатор на длъжностите в администрацията (КДА); Наредба за прилагане на КДА (НПКДА); УП; Вътрешни правила за заплатите на служителите; ВПФУК; Вътрешни правила за организация и управление на човешките ресурси; Решения на СОС; заповеди на кмета на района; договори.

5.3. В област на изследване „Възлагане на обществени поръчки“:

Закон за обществените поръчки (ЗОП); ЗФУКПС; Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП); УП; заповеди на кмета на района; договори.

5.4. В област на изследване „Управление и разпореждане с имоти“:

Закон за общинската собственост (ЗОС); ЗПФ; ЗФУКПС; АПК; Наредба за общинската собственост; Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на СО (НРУУЗОЖТСО); Наредба за условията и реда за провеждане на търгове и конкурси (НУРПТК); Наредба за цените при сделки с недвижими имоти на СО (НЦСНИ); Вътрешни правила по условията и реда за провеждане на публично оповестени конкурсни процедури; Вътрешни правила за регламентиране на процесите по картотекиране на гражданите, отдаване под наем и продажба на общински жилищни имоти; УП; Решения на СОС; заповеди на кмета на района; договори.

6. Приложени одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Международен стандарт на Върховните одитни институции (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. Изпълнение на приходите

1. Обща информация

1.1. Видове приходи

В СО - Район „Илинден“ се администрират следните видове приходи от: такси по чл. 6, ал. 1 от ЗМДТ: за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна; указателни табели; за технически услуги; за административни услуги и др.; приходи от наеми и разпоредителни сделки с общинско имущество; глоби; лихви.

Установяването, обезпечаването и събирането на местните такси се извършва по реда на чл. 4, ал.1-5 от ЗМДТ. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред. Приходите се събират в брой на каса и по банков път, чрез програмен продукт „Финансови приходи на общината, наеми и такси“ - лицензирана уеб базирана информационна система за управление и контрол на дейностите по администриране и отчитане на приходите от такси и услуги. Осчетоводяването на приходите се извършва чрез счетоводен продукт КОМСИ - облачна версия модул „Счетоводство“, част от финансово - счетоводна система „VcomS2001-Cloud“, с всички работни места през интернет чрез лицензиран софтуер за отдалечен достъп.

Реализираните приходи в СО - Район „Илинден“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., по видове приходи са посочени в следващата таблица⁵:

Таблица № 1

⁵ Одитно доказателство № 6

№ по ред	Група такси	2019 г.			2020 г.		
		Количество (брой)	Стойност (лв.)	Отн. дял спрямо общия размер на приходите (%)	Количество (брой)	Стойност (лв.)	Отн. дял спрямо общия размер на приходите (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Технически такси	101	94 272	6	68	29 118	5
2	Административни такси	7 219	43 987	3	6 145	38 467	7
3	Тротоарно право	507	507	6	295	39 073	7
4	Приходи от услуги с ДДС	154	5 380	0,36	134	2 468	0,43
5	Приходи от общинска собственост	17	758 426	51	0	0,00	0
6	Други - неданъчни приходи	35	17 203	1	18	1 080	0
7	Наказателни постановления	9	1 039	0,07	14	1 006	0,17
8	Приходи от лихви		2 236	0,15		2 170	0,38
9	Приходи от наеми		484 568	32,46		462 757	80,32
	ОБЩО:		1 493 031	100		576 139	100

През 2019 г. с най-голям относителен дял - 51 на сто, са приходите от *общинска собственост* формиращи сума от 758 426 лв., в т.ч. приходи от пордажба на общинска собственост в размер 683 329 лв. и право на прокарване на отклонение от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура в размер 120 098 лв. През 2020 г. няма/не са реализирани приходи от този вид.

Значим дял имат приходите от *наеми*, представляващи 484 568 лв., или 32 на сто от общата сума на приходите през 2019 г. и 462 757 лв. - 80 на сто от общата сума за 2020 г.⁶

Техническите такси, административните такси и таксите от *тротоарно право* бележат намаление спрямо 2019 г., както по брой на издадените документи, така и по стойност.

Приходите от технически услуги, в които са включени и такси за издаване на разрешения за строеж за 2019 г. са 94 272 лв., а за 2020 г. - 29 118 лв.

Таксите за търговска дейност и тротоарно право за 2019 г. са 85 921 лв., а за 2020 г. - 39 073 лв. В таксата за тротоарно право са включени приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост⁷, които за 2019 г. са 57 816 лв. (или 67 на сто от приходите за търговска дейност и тротоарно право), а за 2020 г. са 25 370 лв. (или 65 на сто).

По време на одита са изследвани приходи от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост, приходи от право на преминаване през чужд имот и право на прокарване на отклонение от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура.

2. Администриране на приходите от такси за разрешения за строеж

2.1. Таксите за технически услуги, в които се включват таксите за разрешение за строеж, са регламентирани в Глава III, Раздел VI от ЗМДТ и в Наредбата за определяне и

⁶ Приходите от наем и продажба на общинско имущество са разгледани в област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“ на доклада.

⁷ Одитно доказателство № 8

администриране на местни такси и цени на услуги предоставяни от Столична община (НОАМТЦУ), като се определят съгласно Приложение № 4 към тази наредба. Съгласно чл. 65 от наредбата, срокът за извършване на техническа услуга, който не е установен с нормативен акт, не може да надвишава 1 месец, а при неспазване на посочения срок размерът на таксата за тях се намалява с 1 на сто на ден, считано от деня на забавянето, но не повече от 30 на сто от пълния ѝ размер. Размерът на таксите за *разрешения за строеж* (РС) се влияе от вида, площта и зоната на сградите и съоръженията за изграждане, преустройство или реконструкция, поради което правилното им определяне е от съществено значение за приходите от този вид такси. Определят се в лв. на кв.м. за съответната зона. В СО - Район „Илинден“ се заплаща пълният размер на таксите непосредствено преди получаването на РС от заявителите, като сумите и платежните документи се записват в разрешенията.

Процесът по издаване на РС е регламентиран в Закона за устройство на територията (ЗУТ). Съгласно чл. 142 от ЗУТ, инвестиционните проекти подлежат на съгласуване и одобряване и са основание за издаване на РС. Според чл. 148, ал. 4 от ЗУТ, РС се издава въз основа на одобрен технически или работен инвестиционен проект, когато такъв се изисква. РС се издава от главния архитект на района, като в него се вписват всички фактически и правни основания за издаването му, едновременно с одобряването на инвестиционния проект, когато това е поискано в заявлението за одобряване на проекта. Когато има одобрен инвестиционен проект и е подадено отделно заявление за издаване на РС, последното се издава в седемдневен срок, на основание чл. 148, ал. 4 от ЗУТ. РС е индивидуален административен акт и придобива стабилитет след влизането му в сила⁸.

2.2. Предявените от физически и юридически лица технически услуги се извършват от служителите в отдел „Устройство на територията, кадастър и регулация“ (УТКР). През одитирания период са въведени Вътрешни правила за работа и взаимодействие в отдел „Устройство на територията, кадастър и регулация“ (УТКР), утвърдени със заповед № РИЛ20-РД09-69/27.04.2020 г. от кмета на района. В чл. 24 и 25 от правилата е регламентирано, че основните задължения на главен експерт и на главен специалист „Устройство на територията“ включват подготвяне за одобрение/съгласуване инвестиционните проекти за строежи от IV, V и VI категория и издаване на РС, съобразно предоставените правомощия на главния архитект на района; съобщаване на заинтересуваните лица за издадените РС; уведомяване писмено на ДНСК по местонахождението на имота за издадените РС и др. Главният експерт и главният специалист отговарят за качествено изпълнение на задачите и спазването на законоустановените срокове. Съгласно чл. 18, ал. 2, т. 9 от вътрешните правила, началникът на отдел УТКР извършва контрол върху цялостната дейност на служителите, но конкретни контролни дейности не са разписани.

В отдела са заведени регистри⁹ за отделните видове услуги по години, в т.ч. и за издадените РС. През 2019 г. са заведени 19 бр. актове, издадени от главния архитект на района, в т.ч. 7 бр. на СО - Район „Илинден“, който е освободен от такса. През 2019 г. внесените такси по издадени РС възлизат на 65 854 лв., което в относителен дял представлява 70 на сто от общата сума на приходите от такси за техническо обслужване и технически услуги.

Разрешенията за строеж, издадени от главния архитект на СО - Район „Илинден“ през 2020 г. са 11 бр., в т.ч. 1 бр. на СО - Район „Илинден“, който е освободен от такса. През 2020 г. внесените такси по издадени РС са 18 645 лв., което в относителен дял представлява 64 на сто от общата сума на приходите от такси за техническо обслужване и технически услуги.

⁸ Процесът по законосъобразното одобряване на инвестиционни проекти не е предмет на одита.

⁹ Одитно доказателство № 9

2.3. При извършената проверка на администрирането на приходите от такси за РС на 30 бр. преписки¹⁰ с издадени разрешения, е установено:

а) в изпълнение разпоредбите на чл. 107 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.), в Приложение № 4 от НОАМТЦУ, са определени размерите на таксите за издаване на РС на квадратен метър от разгънатата застроена площ за съответните зони в района;

б) за издадените разрешения са подадени заявления до кмета на района на основание чл. 148 и чл. 153 от ЗУТ. Изключение правят 3 от случаите, в които са издадени РС на самия Район „Илинден“ за изграждане на 3 броя временни паркинги с временни огради;

в) към заявленията са приложени инвестиционни проекти във всички случаи, съгласно чл. 153 от ЗУТ и след одобрението им от главния архитект на района са издадени РС;

г) всички РС са издадени от главния архитект на района;

д) няма писмени данни за приложена „съгласувателна процедура“ като вид контролна дейност при издаването на РС и определянето на следващата се такса. По реда на чл. 149, ал. 5 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 101 от 2015 г.) органите на ДНСК извършват проверка за законосъобразност на издадените РС заедно с одобрените инвестиционни проекти, в 14-дневен срок от уведомяването им от съответните райони/общини;

е) във всички издадени РС са вписани посочените реквизити в чл. 148, ал. 9, т. 1, 2 и 4 от ЗУТ – всички фактически и правни основания за издаването им; условия, свързани с изпълнението на строежа, включително оползотворяването на хумусния земен слой и премахването на сградите без режим на застрояване или запазването им за определен срок до завършването на строежа;

ж) сроковете за издаване на РС са спазени, с изключение на 3 случаи:

жа) разрешение №3 от 2020 г. - на 07.02.2020 г. и 10.04.2020 г преди одобрението на проекта са изискани допълнителни данни от задълженото лице (ЗЛ), което ги е представило на 14.05.2020 г. В несъответствие с чл. 148, ал. 4 от ЗУТ, разрешението е издадено на 29.06.2020 г., като не е спазен 7-дневен срок за издаването му;

жб) подадено е заявление № РИЛ20-ТД-26-385/3/12.06.2020 г., разрешението за строеж е от 12.08.2020 г. В хода на проверката не са предоставени писмени данни за изисквани допълнителни доказателства от заявителя. РС е издадено след законоустановените срокове, в несъответствие с чл. 109 от ЗМДТ и чл. 65 от НОАМТЦУ;

жв) подадено е заявление с вх. № РИЛ20-ГР94-917/03.08.2020 г., а разрешението за строеж е от 18.09.2020 г., като не е предоставена информация за изисквани писмено допълнителни документи от заявителя. Не е спазено изискването на чл. 109 от ЗМДТ и чл. 65 от НОАМТЦУ, като РС е издадено след законоустановените срокове.

За издадените три броя РС на самия Район „Илинден“ не е възможно да се извърши проверка за спазване на сроковете за издаване на актовете, тъй като липсват подадени заявления;

з) за издадените РС е съобщено на заинтересуваните лица по реда и условията на АПК, в съответствие с чл. 149, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.), срещу подписи и дата на съобщаване;

и) само в един от случаите има издадена заповед за изменение и допълване на издаденото РС преди реализиране на съответните изменения, съгласно чл. 154, ал. 5 от ЗУТ;

й) за издадените РС е уведомена писмено ДНСК по местонахождението на имота и документите са изпратени в 7-дневен срок от издаването им, в съответствие с чл. 149, ал. 5 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 101/2015 г.);

¹⁰ Одитно доказателство № 10

к) в нито един от случаите няма писмени данни за издадена заповед от началника на ДНСК за отмяна на РС и одобрените инвестиционни проекти, на основание чл.156, ал.3 от ЗУТ;

л) в нито един от случаите издадените РС не са презаверявани, съгласно чл. 153, ал. 5 от ЗУТ. Липсват индикатори за обжалването им и всички РС са влезли в сила, което е удостоверено с подпис и дата от главния архитект на района;

м) за издадените разрешения са начислени и платени такси в съответствие с приетия размер по Приложение № 4 от НОАМТЦУ. Дължимите суми са заплатени при получаването на РС. В 9 от случаите заявителите са освободени от такса, като в актовете не е записано правното основание за освобождаването. Действието е извършено на основание чл. 63 от НОАМТЦУ;

н) писмено не е въведен ред и начин за извършване и документиране на контрол относно определения размер и плащането на таксата, чрез контролни дейности, при нито един от етапите за разглеждане и издаване на РС, в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от ЗСФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.). Няма писмени данни за осъществен предварителен контрол, поради което няма разумна увереност, че такъв е осъществяван. Едва след уведомяването на ДНСК за издадените разрешения, последната извършва последващ контрол за законосъобразността им.

Администрирането на приходите от такси за издаване на разрешения за строеж е в частично съответствие с действащата правна рамка: в 3 от случаите (10 на сто) разрешенията са издадени след регламентирания срок, в несъответствие със ЗУТ, ЗМДТ и НОАМТЦУ; в 3 от случаите (10 на сто) липсва подадено заявление, в несъответствие със ЗУТ. Липсата на въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури е в несъответствие със ЗСФУКПС, което не дава разумна увереност, че идентифицираните рискове са ограничени в допустимите граници.

3. Администриране на приходи от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост

Таксата за ползване на пазари, тържища, панаири, тротоари, площи и улични платна е регламентирана в Глава трета, Раздел II от ЗМДТ. Съгласно чл. 72, ал. 1 от ЗМДТ, таксата се заплаща за ползване на тротоари, площи, улични платна, места, върху които са организирани пазари (открити и покрити), тържища, панаири, както и терени с друго предназначение, които са общинска собственост. Таксата се заплаща от физическите и юридическите лица в зависимост от зоната, в която се намират терените, посочени в чл. 72 от ЗМДТ при издаването на разрешението за посочения в него период. Зоните са определени в параграф 1 от Допълнителните разпоредби на Наредбата за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставяни от Столична община (НОАМТЦУ)¹¹.

Приходите от таксата за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост за 2019 г. са 57 816 лв., а за 2020 г. са 25 370 лв.

3.1. За ползване на тротоари, площи, улични платна, места, върху които са организирани пазари, тържища, панаири, както и терени с друго предназначение, които са общинска собственост, съгласно чл. 72 от ЗМДТ¹² се заплаща такса.

Съгласно чл. 73, ал. 1 от ЗМДТ таксата се заплаща от физическите и юридическите лица в зависимост от зоната, в която се намират терените. Зоните съгласно чл.73, ал.2 от ЗМДТ се определят от общинския съвет. Таксите се заплащат при издаване на разрешението,

¹¹ Приета от Столичния общински съвет с Решение № 894 по Протокол № 93/23.11.2006 г., в сила от 1.01.2007 г.

¹² Последно изменение в одитирания период обн. ДВ бр. 71 от 11.08.2020 г., в сила от 11.08.2020 г.

съгласно чл. 79, ал.1 от ЗДМТ, а при ползване на място повече от месец, таксите се заплащат месечно, съгласно чл. 79, ал. 2 от ЗМДТ.

Съгласно чл. 30, ал. 1а и 1б от НОАМТЦУ¹³ за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти и разполагане на маси и столове за консумация на открито, се събира такса, в съответствие с чл. 72 от ЗМДТ.

Зоните са определени в параграф 1 т. 10 от Допълнителните разпоредби на НОАМТЦУ, в съответствие с чл. 73, ал. 2 от ЗМДТ.

Таксите се заплащат при издаване на разрешението за посочения в него период в касата на районната администрация, съгласно чл. 32, ал. 1 от НОАМТЦУ и в съответствие с чл. 79, ал. 1 от ЗМДТ.

При ползване на мястото за повече от месец таксите се заплащат: за първия месец - при издаване на разрешението съгласно Наредбата за реда и условията за извършване на търговска дейност на територията на Столична община (НРУИТДТСО)¹⁴; за всеки следващ месец – авансово от 20-то до 30-то число на предходния месец съгласно чл. 32, ал. 2 от НОАМТЦУ и в съответствие с чл. 79, ал. 2 от ЗМДТ.

Размерът на следващите се такси се определят на кв. м. за ден или за месец, съгласно Приложение № 1 към НОАМТЦУ¹⁵.

Съгласно чл. 34 от НОАМТЦУ органът, издал разрешението за ползване на място, може да го отнема, когато мястото не се използва по предназначение, когато не се използва от лицето, на което е предоставено, или когато обществени нужди налагат това в съответствие с чл. 80 от ЗМДТ.

Основа за определяне на таксите е размер на търговската площ за ползване, брой на заявените места за консумация на открито; зоната за извършване на търговската дейност, срок на валидност на издаденото разрешение.

Съществен дял от тези такси заемат таксите за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост. Срокът на валидност на този вид разрешения е по-продължителен в сравнение със срока по другите видове разрешения. Правилното им определяне от районната администрация оказва влияние върху размера на дължимата такса.

3.2. Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗУТ¹⁶, върху поземлени имоти могат да се поставят преместваеми увеселителни обекти и преместваеми обекти за търговски и други обслужващи дейности - павилиони, кабинни, маси, зарядни колонки за електрически превозни средства, както и други елементи на градското обзавеждане, а съгласно ал. 2 за тези обекти се издава разрешение за поставяне по ред, установен с наредба на общинския съвет, а за общински имоти - и въз основа на схема, одобрена от главния архитект на общината.

На сайта¹⁷ на СО, направление „Архитектура и градоустройство“- в секция администрация, подсекция „правомоция“ са публикувани заповедите за предо делегиране на функциите на кмета на столична община и на главния архитект на столична община.

Със Заповед №РА50-395/14.06.2017 г.¹⁸ главният архитект на СО е делегирал своите функции на главните архитекти на районите на СО да одобряват:

а) схеми¹⁹ за поставяне на съоръжения към съществуващи търговски обекти – маси за консумация, открити щандове в III, IV, V и VII зона на основание чл. 34, ал. 4 от Наредба за

¹³ В сила от 1.01.2007 г., последно изменение в одитирания период - от 16.04.2020 г.

¹⁴ Приета 2005 г., последно изменение в одитирания период - от 16.04.2020 г.

¹⁵ чл. 37 от НОАМТЦУ

¹⁶ изм. ДВ бр. 25 от 2019 г.

¹⁷ <https://nag.sofia.bg/Pages/Render/383>

¹⁸ Одитно доказателство № 11

преместваемите обекти, за рекламните, информационните и монументално-декоративните елементи и за рекламната дейност на територията на СО (НПОРИМДЕРД/Наредбата за преместваемите обекти)²⁰;

б) схеми²¹ за поставяне на съоръжения по чл. 34, ал. 3 от Наредбата за преместваемите обекти в III-та, IV-та, V-та и VII-ма зона на основание чл. 34, ал. 4 от тази наредба. С Решение № 509 по Протокол № 58/ 26.07.2018 г. на СОС е отменен чл. 34 от НПОРИМДЕРД. Със Заповед от РА50-9/10.01.2019 г.²² на главния архитект на СО за изменение и допълнение на Заповед № РА50-395/14.06.2017 г., текстът чл. 34, ал. 4 от НПОРИМДЕРД“ се заменя с текста „чл. 36а, ал. 1 от НПОРИМДЕРД във връзка с чл. 28б, ал. 4 от Наредбата на СОС за реда и условията за извършване на търговска дейност на територията на Столична община (НРУИТДТСО)²³ и „чл. 34, ал. 3“ се заменя с „чл. 36а, ал. 1“, а текстът „чл. 34, ал. 4 от НПОРИМДЕРД“ се заменя с текста „чл. 36а, ал. 1 от НПОРИМДЕРД във връзка с чл. 28б, ал. 4 от НРУИТДТСО“, т.е. в периода до изменението главните архитекти на районните администрации в Столична община са одобрявали схеми по отменен член/разпоредба.

3.2.1. През одитирания период са в сила *Вътрешни правила за работата и взаимодействието на служителите в отдел РКТД (ВПОРРОРКТД) от 2014 г.* и *Вътрешни правила за организацията и реда на работа в отдел РКТД*, утвърдени от кмета на района с рег.№ РИЛ20-ВК91-90/12.03.2020 г.²⁴.

В правилата не са описани/введени контролни дейности на всеки етап от процеса, което генерира риск от намаляване на приходите в района и съответно за общинския бюджет. Не са въведени контролни дейности във връзка с определянето на дължимата такса, внасянето на сумите (общо задължение и остатък за плащане след 1-я месец) и за уведомяване на отговорните служители при забавяне на плащания/неплащане на суми.

В СО - Район „Илинден“ издаването на разрешение се осъществява по реда на НРУИТДТСО²⁵, от служител на отдел РКТД, след подаване на заявление до кмета на района.

Съгласно длъжностната характеристика²⁶ на началник отдел РКТД, раздел V, т. 1 и т. 2, началникът контролира, проверява и обсъжда становища и други документи, свързани с търговската дейност в отдела. Разрешенията за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни обекти се изготвят от старши експерт в отдела²⁷ съгласно вътрешните правила и длъжностната характеристика. С промяна на длъжностното разписание от 22.06.2020 г., длъжността старши експерт в отдел РКТД е трансформирана в главен специалист. След тази дата разрешенията се изготвят от главен специалист в отдел РКТД, съгласно раздел V, т. 2 от длъжностната му характеристика²⁸.

Вътрешните правила за организацията и реда на работа в отдел РКТД не са своевременно актуализирани във връзка с промяната на длъжностното разписание от 22.06.2020 г.

Със заповеди²⁹ на кмета на района са определени длъжностни лица за вписване в регистъра на разрешенията за разполагане на подвижни съоръжения пред търговски обект.

¹⁹ т. 7.3 от Заповед № РА50-395/14.06.2017 г.

²⁰ Приета 2014 г., последно изменение в одитирания период - от 17.12.2020 г.

²¹ т.7.4 от Заповед №РА50-395/14.06.2017 г.

²² Одитно доказателство № 12

²³ Приета 2005 г., последно изменение в одитирания период - от 16.04.2020 г.

²⁴ Одитно доказателство № 13

²⁵ Приета 2005 г, последно изменение в одитирания период - от 27.09.2018 г.

²⁶ Одитно доказателство № 14

²⁷ Одитно доказателство № 15

²⁸ Одитно доказателство № 16

²⁹ Одитно доказателство № 17

За 2019 г. електронният „Регистър на издадените разрешения за ползване на място за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост на територията на СО - Район „Илинден“³⁰ започва от № 01/22.01.2019 г. и завършва с № 57/05.08.2019 г. Разрешенията с индекс 1 са 16 на брой, а . разрешение № 26/03.04.2019 г. е дублирано, което не осигурява достоверност на регистъра и необходимите условия за контрол върху разрешенията. Общо издадените разрешения за 2019 г. са 74 броя.

За 2020 г. при одита не е представен регистър на издадените разрешения за разполагане на подвижни съоръжения пред търговски обект³¹. Представен е списък с издадени 49 броя разрешения на 26 фирми, които не са с поредни номера на издаване. Към датата на проверката е установена липсата на 19 броя номера, както следва: №№ 1, 5, 10, 36, 41, 45-47, 53-63, като последния номер по списъка е № 68 от 26.10.2020 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност за издаването и съдържанието на разрешения под тези номера.

Липсата на достоверен регистър за издадените разрешения за разполагане на подвижни съоръжения пред търговски обекти не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и последващ контрол върху дейността, в несъответствие с изискванията на чл. 14, т. 5 от ЗФУКПС.

3.3. При одита са проверени общо 38 броя преписки (21 броя през 2019 г. и 17 броя през 2020 г.) с издадени разрешения, като е установено:

а) съгласно чл. 73, ал. 2 от ЗМДТ, СОС е определил зоните и съответно размера на таксата в НОАМТЦУ. Зоните са определени в параграф 1 от ДР на наредбата, а размерът на таксите - в Приложение № 1 от същата;

б) за издаване на разрешение за ползване на място за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни обекти са подадени *заявления* по образец до кмета на района, в съответствие с чл. 28в, ал. 1 от НРУИТДТСО.

Прегледът показва, че в заявленията не са попълнение изискуемите реквизити, като при всички не е посочен номерът на заявлението за работно време, в несъответствие с чл. 28в, ал. 2 от НРУИТДТСО. При 15 бр. от проверените заявления³² е посочен срок повече от 6 месеца, а при едно - срок не е посочен³³.

За 2019 г. са подадени 57 бр. заявления, а са издадени 74 бр. разрешения, като разликата от 17 бр. се състои от 16-те заявления с един и същи № 1 и дублирано заявление с № 26 от 03.04.2019 г., описано по-горе в т. 3.2.1. на констатацията. Установено е, че в района е възприета практика да се подава заявление за издаване на разрешение за ползване на място за извършване на търговия на открито за повече от максимално допустимия по наредбата срок от шест месеца. В тази връзка от отдел РКТД първоначално се издава разрешение за поставяне на подвижни съоръжения за шест месеца, а след изтичането на този срок се издава ново разрешение със същия номер и индекс 1 за оставащия срок от посочения в заявлението, за което юридическото лице не подава ново заявление. Издадените разрешения с индекс 1 са 16 на брой;

в) към заявленията са приложени индивидуални схеми и индивидуален проект, в съответствие с чл. 28в, ал. 2 от НРУИТДТСО. От главния архитект на района са одобрени 17

³⁰ Одитно доказателство № 18

³¹ Одитно доказателство № 19

³² Одитно доказателство № 20 (б. „А“, т. 1, 2, 4, 6, 7, 9 и б. Б - т. 6, 8, 9, 11, 12, 17, 18, 19 и 20)

³³ Одитно доказателство № 20 (б. „А“, т. 11)

броя³⁴ (45 на сто) от проверените схеми на основание чл. 34, ал. 2-5 от Наредбата за преместваемите обекти, разпоредба, която е отменена с Решение на СОС № 509 по Протокол № 58 от 26.07.2018 г.;

г) във всички проверени случаи схемите са съгласувани от Дирекция „Управление и анализ на трафика“ на СО, в съответствие с чл. 28б, ал. 4 от НРУИТДТСО;

д) при 17 бр.³⁵ от общо 26 бр. (65 на сто) схеми за маси и столове, схемите не са съгласувани с отдел „Пътна полиция“ при СДВР, в несъответствие на чл. 28б, ал. 4 от НРУИТДТСО;

е) спазено е изискването на чл. 28г, ал.1 от НРУИТДТСО, срокът за разполагане на подвижните съоръжения пред търговските обекти да е до 6 месеца;

ж) в разрешенията се съдържат всички реквизити по чл. 28г, ал. 2 от НРУИТДТСО;

з) в 7 броя³⁶ (18 на сто) от проверените разрешения липсва писмена информация за връчването ѝ на задълженото лице, а при 16 бр.³⁷ (42 на сто) липсва/не е вписана дата на връчване;

и) едно³⁸ от проверените разрешения не е заверено от дирекция „Икономика и търговска дейност“ в СО, в несъответствие с чл. 28д ал.1 и 2 от НРУИТДТСО;

й) при 2 броя³⁹ от проверените разрешения е допусната техническа грешка при изписване месеца на издаване (м. март 2020 г. вместо м. февруари 2020 г.), а при 3 броя⁴⁰ площта в разрешенията не е определена правилно, в несъответствие с приложената схема;

к) при 5 броя⁴¹ от проверените разрешения определеният месечен размер на таксата е в несъответствие с приетия размер по Приложение № 1 от НОАМТЦУ, като при 4 от тях таксата е с 2 403 лв. в по-малко и при едно - със 116 лв. в повече. Със събраните в по-малко такси общо в размер 2 403 лв. са пропуснати приходи по бюджета на района в същия размер;

л) при един от проверените случаи⁴² дружеството е ползвало подвижните съоръжения, за месец януари 2019 г. без да има издадено разрешение, като за месеца е заплатило такса в размер 147,00 лв.;

м) на основание чл. 32, ал. 2 от НОАМТЦУ таксите следва да бъдат внасяни за първия месец от срока по разрешението - при издаване на разрешението, а за всеки следващ месец – авансово от 20-то до 30-то число на предходния месец. При 25 бр.⁴³ (66 на сто) от проверените разрешения, таксите не са внесени в определения срок за целия период на разрешението. При останалите разрешения таксата е частично внасяна съгласно сроковете по чл. 32, ал. 2 от НОАМТЦУ;

н) при 5 броя⁴⁴ от разрешенията с по-дълъг срок от 1 месец, следващите се такси са заплатени частично. Общата сума на невнесената такса е в размер 2 344 лв. По време на одита е изпратена покана за доброволно плащане⁴⁵ до една от фирмите-длъжници, чието задължение е 2 049 лв.;

³⁴ Одитно доказателство № 20 (б. „А“, т. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17)

³⁵ Одитно доказателство № 20 (б. „А“, т. 2, 3, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 19, 20, 21 и б. „Б“, т. 7-8)

³⁶ Одитно доказателство № 20 (б. „А“, т. 12, 15, 19, 20, 21 и б. „Б“, т. 9 и 13)

³⁷ Одитно доказателство № 20 (б. „А“, т. 1, 12, 13, 15, 17, 19, 20, 21 и б. „Б“, т. 2, 3, 6, 7, 9, 13, 15 и 16)

³⁸ Одитно доказателство № 20 (б. „А“, т. 11)

³⁹ Одитно доказателство № 20 (б. „Б“, т. 11 и 12)

⁴⁰ Одитно доказателство № 20 (б. „А“, т. 11, 13 и 18)

⁴¹ Одитно доказателство № 20 (б. „А“, т. 7, 11, 13, 17 и 18)

⁴² Одитно доказателство № 20 (б. „А“, т. 1)

⁴³ Одитно доказателство № 20 (б. „А“, т. 1, 2, 4, 6, 7, 8, 9, 10-12, 14, 16-19, 21 и б. „Б“, т. 6, 11, 12, 13, 15, 17-19 и 20)

⁴⁴ Одитно доказателство № 20 (б. „А“, т. 18, 20 и б. „Б“, т. 7, 8 и 11)

⁴⁵ Одитно доказателство № 22

о) няма писмени данни за извършвана и документирана проверка за комплектованост и законосъобразност на подадените документи, в несъответствие с чл. 18 от Вътрешните правила за работа и взаимодействие на служителите в отдел РКТД (ред. 2014 г.) и чл. 17, ал. 2 от Вътрешните правила за организацията и реда на работа в отдел РКТД (ред. 2020 г.);

п) отговорното лице за разглеждането на заявленията, придружаващите ги документи и изготвянето на разрешенията е старши експерт в отдел РКТД. От 11.12.2019 г. длъжността старши експерт в отдела е незаета. Действията по изготвянето на разрешенията са извършвани от главен експерт в отдела. С промяна на длъжностното разписание от 22.06.2020 г., длъжността старши експерт е трансформирана в главен специалист, като не са предприети навременни действия за промяна на вътрешните правила;

р) няма данни за осъществен контрол от други отговорни длъжностни лица върху работата на служителя, който разглежда преписките и предлага издаване на разрешения, в несъответствие с чл. 10, ал. 10 от Вътрешните правила за работа и взаимодействието на служителите в отдел РКТД (ред. 2014 г.) и чл. 16, последно тире от Вътрешните правила за организацията и реда на работа в отдел РКТД (ред. 2020 г.). Във всички преписки няма приложена съгласувателна процедура, като контролна дейност преди изпращането на разрешението за заверка в СО;

с) писмено не е въведен ред и начин за документиране на контрол относно определения размер и плащането на таксата, проследяване на остатъците за плащане след 1-я месец, съответно информиране на отговорните служители за неизрядните платци. Няма писмено разписани и въведени контролни дейности при нито един от етапите за разглеждане, издаване на разрешителните и внасяне на таксите, в несъответствие с чл. 13 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.);

т) не е извършено идентифициране и оценка на рисковете, свързани с издаване на разрешенията, определяне и събиране на таксите, в несъответствие с чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС;

у) не са извършвани регулярни проверки за спазване на условията по разрешенията. Извършвани са проверки на място в обектите само в определени случаи (при подадено заявление за прекратяване на разрешение), като са съставени констативни протоколи. Не са извършвани планови/периодични проверки на място в обектите, с оглед контрол за спазване на реда и условията за търговия на открито.

Липсата на подходящи, писмено въведени, вътрешни правила и контролни дейности при нито един от етапите за разглеждане, издаване на разрешителните и внасяне на таксите е една от причините за установените несъответствия и може да доведе до пропуснати приходи за бюджета на района/СО.

3.4. С Решение на Народното събрание⁴⁶ е обявено извънредно положение върху територията на Република България, считано от 13.03.2020 г. до 13.04.2020 г., удължено до 13.05.2020 г.⁴⁷. С РМС⁴⁸ е обявена извънредна епидемична обстановка от 14.05.2020 г. до 14.06.2020 г., като срока е удължен до 31.01.2021 г.⁴⁹.

През одитирания период за лицата заплащащи такса по чл. 30, т. 1, т. 1а, т. 1б, т. 1в, предложение първо от Наредбата за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставяни от Столична община са приети Решения на СОС.

⁴⁶ ДВ бр.22/13.03.2020 г.

⁴⁷ Решение от 03.04.2020 г. на НС

⁴⁸ Решение №3 25 от 14.05.2020 г. на МС

⁴⁹ Решения на МС № 378/12.06.2020 г., № 418/25.06.2020 г., № 482/15.07.2020 г., № 525/30.07.2020 г., № 609/28.08.2020 г., № 673/25.09.2020 г. и № 855/25.11.2020 г.

При проверка за извършените действия от районната администрация във връзка с приети Решения на Столичния общински съвет е установено:

3.4.1. Решение № 135/16.04.2020 г. на СОС⁵⁰, с което лицата, които не могат да упражнят правата си по издадените им Разрешения за ползване на място за извършване на търговия на открито, респ. за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарен търговски обект върху терени - общинска собственост, поради въведените мерки, *не заплащат съответната такса*. Ползването на облекчения става чрез подаване на изрична декларация от заинтересованите лица, в която те декларират наличието на съответните обстоятелства, както и срока, за който са преустановили своята дейност. Кметовете на райони организират реализацията на процедурите по ползването на облекчението, както и осъществяват контрол за достоверността на декларираните от лицата обстоятелства.

С писмо от СО⁵¹ е разпоредено организирането на проверки по отношение на засегнатите от въведените противоепидемични мерки обекти, дейности и/или лица, с оглед установяване дали същите функционират или са преустановили своята дейност, в т.ч. периодът, за който са преустановили дейността. Проверките следва да са документирани по надлежен ред.

Служители от отдел РКТД са извършили проверки на осем обекта, документирани с констативни протоколи. Проверките са установили, че фирмите не упражняват дейност.

От две фирми са подадени заявления с приложени декларации за ползване на облекчения във връзка с Решение № 135/16.04.2020 г. на СОС. С писмо Район „Илинден“ е уведолил Дирекция „Икономика и търговска дейност“ на Столична община, че на територията на Район „Илинден“ има издадени два броя разрешения, отговарящи на изискванията на Решение № 135 на СОС.

При извършената проверката е установено, че фирмите не са заплатили за периода 01.03.2020 г. – 31.05.2020 г. общо 142,80 лв.⁵².

3.4.2. Съгласно Решение № 405/10.09.2020 г. на СОС⁵³ лицата, които ползват терени общинска собственост, за разполагане на подвижни съоръжения по чл. 28, ал. 2, т. 1 от НРУИТДТСО, въз основа на Разрешение за ползване на място за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарен търговски обект върху терен общинска собственост, заплащат за периода от 01.09.2020 г. до 31.12.2020 г., съответната такса в размер, намален с 30 на сто спрямо определения в т.1б, респ. 1в, предложение първо на Приложение № 1 към НОАМТЦУ размер на този вид такса.

Ползването на облекчението се отразява в Разрешението за ползване на място за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарен търговски обект върху терен общинска собственост.

Облекчението се прилага спрямо лица, които нямат неплатени задължения за предходен период, за същия вид такса към Столична община.

Кметовете на райони извършват проверка за установяване наличието, респ. липсата на предпоставката за ползване на облекчението. Служебно се преизчислява размера на дължимите такси, съобразно решението, като надвнесените суми се прихващат от сумите, дължими за следващ период по издаденото разрешение, или от сумите дължими по следващи разрешения за ползване на място, или се възстановяват.

Фирмите с издадени разрешения за м.09.2020 г. са 16 броя, за м. 10.2020 г. – 12 броя.,

⁵⁰ Одитно доказателство № 23

⁵¹ Одитно доказателство № 24

⁵² Одитно доказателство № 25 (т. 1)

⁵³ Одитно доказателство № 26

за м.11.2020 г. – 3 броя и за м. 12.2020 г. – една⁵⁴.

Във връзка с Решението на СОС, от районната администрация са предприети следните действия:

а) на 4 фирми са издадени Решения с отразено ползване на облекчението по т. 1 от Решение № 405/10.09.2020 г. на СОС. При проверката е установено, че една фирма има задължение в размер 69,09 лв. за периода 01.03.2020 г.- 31.05.2020 г. и не отговаря на условието по т. 3 от Решението на СОС. Остатъкът за доплащане за м.11.2020 г. е в размер 107,10 лв.⁵⁵;

б) на една фирма е издадено Разрешение № 56/29.09.2020 г. за м.10.2020 г. на основание т. 5.1 от Решение № 405 на СОС. Фирмата не е подала заявление за прекратяване на предишно Разрешение № 32/23.06.2020 г. с период 01.07.2020 г. – 31.10.2020 г. При проверката е установено, че за периода 01.10.2020 г. – 31.10.2020 г. фирмата има **две действащи** Разрешения за периода 01.10.2020 г. – 31.10.2020 г.⁵⁶;

в) преизчислени са служебно таксите на осем фирми⁵⁷ на основание т. 6.1 от Решението на СОС. При проверката е установено, че четири фирми⁵⁸ са платили в пълен размер таксата за м.09.2020 г. и не са приспаднати надвнесените суми за периода 01.09.2020 г. – 30.09.2020 г. от следващи разрешения за ползване на място, респективно не са възстановени суми в общ размер 651,33 лв., поради което приходите са постъпили по бюджета на района без основание.

3.4.3 Решение № 655/17.12.2020 г. на СОС⁵⁹ за периода от 01.12.2020 г. до 31.01.2021 г. за лицата, които ползват терени общинска собственост, за разполагане на подвижни съоръжения по чл. 28, ал. 2, т. 1 от Наредбата за реда и условията за извършване на търговска дейност на територията на Столична община, въз основа на Разрешение за ползване на място за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарен търговски обект върху терен общинска собственост, не заплащат съответната такса по чл. 30, т. 1б и/или т. 1в, предложение първо от Наредбата за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставяни от Столична община (НОАМТЦУ).

При наличие на предварително заплатени такси по издадените преди приемането на решението разрешения за ползване на място, надвнесените суми се прихващат от сумите, дължими за следващ период или се възстановяват.

От СО Район „Илинден“ е издадено едно Разрешение за разполагане на маси и столове обхващащо частично периода на Решението. Фирмата не е заплатила предварително таксата за м.12.2020 г.⁶⁰.

След одитирания период, по време на одита, от районната администрация е приложена програмната система (ПС) „Акстър Търговия“, предназначена за автоматизиране на дейността на отдел РКТД. Основната задача на системата е създаването на електронни регистри за: уведомления за търговска дейност; временни разрешения за търговия; регистър на търговци и търговски обекти. В „Акстър Търговия“ се изготвят разрешенията за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост, като дължимата сума по месеци за срока на разрешението се генерира автоматично. Реализиран е и обмен на данни между системите „Акстър Търговия“ и

⁵⁴ Одитно доказателство № 25 (т. 2)

⁵⁵ Одитно доказателство № 25, (т. 2.1)

⁵⁶ Одитно доказателство № 25 (т.2.2)

⁵⁷ Одитно доказателство № 25 (т.2.3)

⁵⁸ Одитно доказателство № 25 (т.2.4)

⁵⁹ Одитно доказателство № 27

⁶⁰ Одитно доказателство № 25 (т. 3)

„Акстър Каса“, с което се избягва ръчното изчисляване на месечните суми по разрешителните от служителите от районната администрация и изготвянето на „справка за вноски“ при всяко плащане от страна на задължените лица. Прилагането на автоматизирания софтуер ще доведе до минимизиране на рисковете относно правилното определяне на размера на таксите с оглед приходите по бюджета.

Администрирането на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост е в частично съответствие с действащата правна рамка, тъй като: 45 на сто от схемите са одобрени от главният архитект на Район „Илинден“ на отпаднало основание; подавани са заявления за срок повече от максимално допустимия по наредбата срок от 6 месеца, като след изтичането на срока на разрешението заявление е издавано ново разрешение същия номер и индекс 1 за нов срок от 6 месеца, без юридическото лице да подава ново; 65 на сто от схемите (за маси и столове), за които се изисква това, не са съгласувани с отдел „Пътна полиция“ при СДВР; неправилно е определена площ и такса на разрешения; таксите не са внасяни в законовоопределения срок; липсват писмени данни за извършена и документирана проверка за комплектаност и законосъобразност на подадените документи; писмено не е въведен ред и начин за документиране на контрол относно определения размер и плащането на таксата; липсата на регистър на издадените разрешенията за разполагане на подвижни съоръжения пред търговски обекти не осигурява адекватна одитна пътека за проследимост и последващ контрол върху дейността, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са 5 764 лв. (неправилно изчислени и неплатени от ползвателите такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти – 4 863 лв.; неплатени задължения, във връзка с прилагане на решения на СОС – 250 лв.; непринаднати и невъзстановени надплатени суми във връзка с прилагане на решения на СОС – 651 лв.).

Причините за установените несъответствия с правната рамка са: липсата на писмено въведени процедури/правила за администриране на приходите от такси; неидентифицирането на високи рискове и невъвеждането на адекватни контролни дейности за минимизирането им; неосъществяването на ефективен контрол върху работата на служителите, администриращи приходите от такси.

4.Администриране на приходи от право на преминаване през общински имот и право на прокарване на отклонение от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура

4.1. Общото название „сервитут“ обхваща случаите, при които един недвижим имот обслужва определена нужда на друг имот⁶¹ (в различните нормативни актове се срещат още понятията „право на прокарване“, „право на преминаване“ и др.). За служещите имоти, в които има налични сервитути, възникват различни ограничения в ползването. Собственикът на служещия имот има задължение за осигуряване на достъп, ограничение в застрояването и трайните насаждения, които касаят най-често определена част или ивица от имота, чиито размери се определят договорно или по закон, въпреки че самите сервитутни права тежат върху целия имот и всички негови части.

⁶¹ Чл. 103 от Закона за водите дава единственото за момента легално определение на сервитутите: „Поземленият сервитут е тежестта, наложена върху един недвижим имот, наречен служещ имот, в полза на друг недвижим имот, наречен господстващ имот, който принадлежи на друг собственик“.

Правото на прокарване на отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура през чужди имоти е регламентирано в Закона за устройство на територията (ЗУТ). Този сервитут включва правото да се изгради и да се придобие собствеността върху отклонението от общата мрежа на техническата инфраструктура, което се изгражда в чужд имот и се учредява с писмен договор с нотариална заверка на подписите, съгласно чл. 193, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 65/2003 г.).

Съгласно чл.193, ал. 4 от ЗУТ, правото да се прокарат отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура през държавни или общински поземлени имоти се учредява, когато друго техническо решение е икономически нецелесъобразно, със заповед на областния управител, съответно със заповед на кмета на общината.

Съгласно чл.193, ал. 6 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) влошаване в условията за застрояване и ползване на държавни или общински поземлени имоти при учредяване право на преминаване към други имоти може да се допусне по изключение, поради липса на друга техническа възможност или когато друго техническо решение е явно икономически нецелесъобразно, с решение на общинския съвет - за общинските поземлени имоти.

Разрешение за строеж на отклоненията от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура се издава на титуляря на учреденото право, съгласно чл. 193, ал. 7 от ЗУТ.

Цената на правото на преминаване се определя по реда на чл. 210 от ЗУТ и се заплаща преди издаването на заповедите, съгласно чл. 193, ал. 8 от ЗУТ.

Съгласно чл.193, ал. 10 от ЗУТ заповедта на кмета на общината се вписва в имотния регистър по партидата на поземления имот, който се обслужва от учреденото право да се прокарат отклоненията от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура, по партидата на държавния или на общинския поземлен имот, през който са прокарани отклоненията от общите мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура, и в акта за държавна или за общинска собственост.

Съгласно чл. 210, ал. 1 от ЗУТ изготвянето на оценки и определянето на размера и изплащането на обезщетения в изрично предвидените в закона случаи се извършват по пазарни цени, определени от комисия, назначена от кмета на общината. Кметът нарежда служебно или въз основа на искане на заинтересованите страни определянето на обезщетения или оценка от комисията, съгласно чл. 210, ал. 2 от ЗУТ. Решението на комисията се съобщава на страните по рада на АПК и може да се обжалва по реда на чл. 215, ал. 1 от ЗУТ. Жалбите се подават чрез органа, чийто акт се обжалва в 14-дневен срок от съобщаването му, съгласно чл. 215, ал. 4 от ЗУТ.

Сумата на обезщетението по влязлата в сила оценка се внася по сметка в банка и се изплаща на правоимащите по нареждане на кмета на общината или на упълномощено от него длъжностно лице, съгласно чл. 210, ал. 4 от ЗУТ.

Съгласно чл. 210, ал. 5 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 61/2007 г.) лицето, което иска да се ползва от оценката, преди да е влязло в сила решението на комисията, трябва да внесе в банката на името на правоимащия сума, равна на определеното обезщетение.

Върху сумата на неизплатеното обезщетение се дължат законните лихви от деня на изтичането на срока за плащане, съгласно чл. 210, ал. 7 от ЗУТ.

При проверката на администрирането на приходите от право на прокарване на отклонение от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура е установено:

4.2. Кметът на СО със заповед⁶² е делегирал своите функции по ЗУТ на кметовете на райони да издават заповеди⁶³ за учредяване на право на прокарване на отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура през общински поземлени имоти на

⁶² Одитно доказателство № 28 (Заповед №СОА17-РД09-622 от 19.06.2017 г.)

⁶³ Одитно доказателство № 28 (т. 5.10 от Заповед №СОА17-РД09-622 от 19.06.2017 г.)

основание чл. 193, ал. 4 от ЗУТ; да назначават комисия⁶⁴ за изготвяне на оценки и за определяне на размера и изплащането на обезщетение в случаите предвидени в закона, на основание чл. 210, ал. 1 от ЗУТ; да нареждат⁶⁵ служебно или въз основа на искане на заинтересованите страни определянето на обезщетения или на оценка по чл. 210, ал. 1 от ЗУТ в случаите, определени в закона, на основание чл. 210, ал. 2 от ЗУТ.

Кметът на Район „Илинден“ от своя страна със заповед⁶⁶ е делегирал функциите си по ЗУТ на: главния инженер на района да подготвя и извършва процедури⁶⁷, съгласно правомощията на кмета, в т.ч. заповеди⁶⁸ за учредяване право на прокарване на отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура през общински поземлени имоти на основание чл. 192, ал. 4 от ЗУТ. В заповедта е допусната техническа грешка при цитираната разпоредба от ЗУТ, като е следвало да се посочи чл. 193, ал. 4 от ЗУТ; началник отдел „УОСЖФ“ да подготвя и извършва процедури⁶⁹, съгласно правомощията на кмета в т.ч. назначаване⁷⁰ на комисия за изготвяне на оценки и за определяне на размера и изплащането на обезщетения в случаите, предвидени от закона, на основание чл. 210, ал. 1 от ЗУТ; нареждане⁷¹ служебно или въз основа на искане на заинтересованите страни определянето на обезщетения или на оценка по чл.210, ал.1 от ЗУТ в случаите определени в закона, на основание чл. 210, ал. 2 от ЗУТ.

По структурата на районната администрация длъжността „главен инженер“⁷² през одитирания период е в отдел „Инженерна инфраструктура, благоустройство и екология“ (ИИБЕ), който се ръководи от началник на отдела.

В одитирания период със заповед⁷³ на кмета от 22.06.2020 г. са утвърдени *Вътрешни правила за работа и взаимодействие на отдел ИИБЕ*⁷⁴ с разписани дейности и основни задължения на длъжностните лица в отдела.

В тях не са въведени писмено контролни дейности за осигуряване на качеството във всеки един етап от извършваните дейности и не са определени контролни дейности във връзка с процесите - правото на преминаване и правото на прокарване на отклонения през общински имот, определянето на дължимото обезщетение, внасянето на дължимите суми (общо задължение и остатък за плащане) и уведомяване на отговорните служители при забавяне на плащания/неплащане на суми.

4.3. През одитирания период събраните приходи от право на прокарване през общински имот са в размер 120 098 лв.⁷⁵ по 7 бр. заповеди за учредяване на такова право, (през 2020 г. няма издадени заповеди). При проверката на 7-те броя преписки е установено:

- а) при всички проверени преписки са налични заявления до кмета на района;
- б) изготвени са оценки от лицензирани оценители, като при шест от тях са изпратени възлагателни писма за изготвяне на оценка от лицензиран оценител, а при една преписка експертната оценка е представена от страна на фирмата-заявител;

⁶⁴Одитно доказателство № 28 (т. 5.13 от Заповед №СОА17-РД09-622 от 19.06.2017 г.)

⁶⁵Одитно доказателство № 28 (т. 5.14 от Заповед № СОА17-РД09-622 от 19.06.2017 г.)

⁶⁶ Одитно доказателство № 29

⁶⁷ Одитно доказателство № 29 (т. 7 от Заповед № РИЛ17-РД09-148 от 17.07.2017 г.)

⁶⁸ Одитно доказателство № 29 (т.7.5 от Заповед № РИЛ17-РД09-148 от 17.07.2017 г.)

⁶⁹ Одитно доказателство № 29 (т. 1 от Заповед № РИЛ17-РД09-148 от 17.07.2017 г.)

⁷⁰ Одитно доказателство № 29 (т. 1.1 от Заповед № РИЛ17-РД09-148 от 17.07.2017 г.)

⁷¹ Одитно доказателство № 29 (т. 1.2 от Заповед № РИЛ17-РД09-148 от 17.07.2017 г.)

⁷² Одитно доказателство № 31

⁷³ Одитно доказателство № 32 (Заповед № РИЛ 20-РД09-100 от 22.06.2020 г.)

⁷⁴ Одитно доказателство № 32

⁷⁵ Одитно доказателство № 33

в) комисията по чл. 210 от ЗУТ, се е произнесла със свое решение относно пазарната стойност на правото на прокарване при шест от проверените случаи, в съответствие с чл. 210, ал. 1 от ЗУТ. При един (14 на сто) от проверените случаи⁷⁶ липсва решение на компетентната комисия по ЗУТ, което е съществено по характер нарушение на административнопроизводствените правила, въпреки представената оценка за 2 709 лв.⁷⁷;

г) при всички проверени преписки, обезщетението е изплатено преди издаването на заповедта за учредяването на правото на прокарване, в съответствие с чл. 193, ал. 8 от ЗУТ;

д) в съответствие с чл. 193, ал. 10 от ЗУТ заповедите за учредяване право на прокарване на отклонения са вписани в имотния регистър по партидата на общинския поземлен имот за всички проверени случаи;

е) заповедите за учредяване на право на прокарване са вписани в съществуващите актове за общинска собственост, при всички проверени случаи, в съответствие с чл.193, ал.10 от ЗУТ. При издаването на нов акт за общинска собственост в два (29 на сто)⁷⁸ от проверените случаи учреденото право на прокарване не е вписано;

ж) с вътрешните правила писмено не са въведени контролни дейности за осигуряване на контрол за законосъобразност на всеки един етап от извършваните дейности - не са въведени контролни дейности във връзка с процесите по учредяване правото на преминаване и правото на прокарване, определянето на дължимото обезщетение, внасянето на дължимите суми (общо задължение и остатък за плащане), в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС;

з) не е извършено идентифициране и оценка на рисковете, свързани с правото на преминаване и правото на прокарване, в несъответствие с чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС⁷⁹.

Администрирането на приходите от право на преминаване през общински поземлен имот и от право на прокарване на отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура, е в частично съответствие с действащата правна рамка: при 14 на сто от проверените случаи не е спазено изискването, комисията назначена със заповед на кмета на района да определи размера на обезщетението; при 29 на сто от проверените случаи не е спазено изискването учреденото право на преминаване да се впише в акта за общинска собственост. Установените несъответствия с правната рамка са в размер 2 709 лв. и са съществени по стойност и по естество характер, т.к. за тях не е приложен реда по ЗУТ (няма решение на компетентната комисия по закона) за определяне на размера на обезщетението.

Не са въведени писмено контролни дейности във връзка с процесите по учредяване на правото на преминаване и правото на прокарване, определянето и внасянето на дължимото обезщетение.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Дейността по администриране на приходите е осъществявана в частично съответствие с действащата правна рамка: в 3 от случаите (10 на сто) разрешенията са издадени извън регламентиращия срок, в несъответствие със ЗУТ, ЗМДТ и НОАМТЦУ; в 3 от случаите (10 на сто) липсва подадено заявление, в несъответствие със ЗУТ.

Администрирането на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост е в частично съответствие с действащата правна рамка: 45 на сто от схемите са одобрени на

⁷⁶ Одитно доказателство № 33 (раздел II, б. „Д“, т. 8)

⁷⁷ Решение № 6874/21.05.2013 г. на ВАС

⁷⁸ Одитно доказателство № 33 (раздел II, б. „А“, т.18 и раздел II, б. „Б“ т. 13)

⁷⁹ Одитно доказателство № 33 (раздел II, т. 1.2, б.б. „а“ – „й“)

отпаднало основание от главният архитект на Район „Илинден“; подавани са заявления за срок повече от максимално допустимия по наредбата срок от 6 месеца, като след изтичането на този срок са издавани нови разрешения за 6 месеца за оставащия срок, без юридическото лице да подава ново заявление; 65 на сто от схемите, за които се изисква (за маси и столове) не са съгласувани с отдел „Пътна полиция“ при СДВР; неправилно е определена площ и такса на разрешения, такси не са внасяни в законовоопределения срок; липсват данни за извършена и документирана проверка за комплектованост и законосъобразност на подадените документи; писмено не е въведен ред и начин за документирание на контрол относно определения размер и плащането на таксата.

Администрирането на приходите от право на преминаване през общински поземлен имот и от право на прокаране на отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура, е в частично съответствие с действащата правна рамка: при 14 на сто от проверените случаи не е спазено изискването, комисията назначена със заповед на кмета на района да определи размера на обезщетението; при 29 на сто от проверените случаи не е спазено изискването учреденото право на преминаване да се впише в акта за общинска собственост.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са 7 473 лв. (неправилно изчислени и неплатени/надплатени такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обект – 4 863 лв.; неплатени задължения във връзка с прилагане на решения на СОС – 250 лв.; непринаднати и невъзстановени надплатени суми, във връзка с прилагане на решения на СОС – 651 лв.; без решение на комисията по ЗУТ е определено обезщетение в размер 2 709 лв.).

Причините за установените несъответствия с правната рамка са: липсата на писмено въведени правила/процедури за администриране на приходите от такси; неидентифицирането на високи рискове и невъвеждането на адекватни контролни дейности за минимизирането им; неосъществяването на ефективен контрол върху работата на служителите, администриращи приходите от такси.

II. Разходи за обезщетения, персонал

1. Структура на персонала на СО - Район „Илинден“

Общата численост на персонала за 2019 г. и 2020 г. е 74,5 щ. бройки⁸⁰ в т.ч. „Общинска администрация“ 51 щ. бройки и „Други дейности“ 23,5 щ. бройки.

1.1. Общинска администрация

1.1.1. Структура и численост

С Решение на СОС № 177 по Протокол № 9/25.02.2016 г. (Приложение 13) е одобрена численост от 51 щатни бройки. Администрацията на района е обща и специализирана и е структурирана в отдели.⁸¹

а) съгласно чл. 12, ал. 1, т. 1 от НПКДА – „числеността на лицата, заемащи ръководни длъжности, не може да надвишава 15 на сто от определената обща численост, като в общата численост на администрацията не се включват изборните длъжности и органите по чл. 19 от Закона за администрацията, техните заместници ...“. Лицата, заемащи изборни длъжности, и техните заместници в района са трима, т.е. нормативът за лица, заемащи ръководни длъжности е 7 щ. бройки⁸².

⁸⁰ Одитно доказателство № 34

⁸¹ Одитно доказателство № 35

⁸² 48 щ. бр. x 15 на сто = 7 щ. бр.

Към 01.01.2019 г. и към 31.12.2020 г. щатните бройки за служителите, заемащи ръководни длъжности, са 11 длъжности (9 н-к отдели, 1 секретар на района, 1 главен архитект), което е 23 на сто или с 8 на сто в повече от норматива, в несъответствие с чл. 12, ал. 1, т. 1 от НПКДА.

За 2019 г. и 2020 г. при утвърждаването на щатното разписание относителният дял на длъжностите за ръководни кадри е в несъответствие с НПКДА;

б) към 01.01.2019 г. и към 31.12.2020 г. служителите в общата администрация са 22 щ. бр., или 8 на сто в повече, в несъответствие с чл. 12, ал. 1, т. 4 от НПКДА, съгласно който числеността на общата администрация следва да не надвишава 35 на сто от определената обща численост.

За 2019 г. и 2020 г. при утвърждаването на щатното разписание относителният дял на общата администрация е в несъответствие с НПКДА;

в) към 01.01.2019 г. и към 31.12.2020 г. служителите в специализираната администрация са 21, или 29 на сто в по-малко, в съответствие с чл. 12, ал. 1, т. 6 от НПКДА, изискващ специализираната администрация да е до 70 на сто от определената обща численост.

За 2019 г. и 2020 г. при утвърждаването на щатното разписание относителният дял на специализираната администрация е в съответствие с НПКДА;

г) към 01.01.2019 г. и към 31.12.2020 г. числеността на персонал в отдел в специализирана администрация е 4,2 щ. бр., в съответствие с чл. 12, ал. 1, т. 7, буква „б“ от НПКДА, съгласно който, числеността на персонал в отдел в специализираната администрация е не по-малка от 6 щатни бройки, а за общинската администрация в общини с население до 50 000 души - не по-малко от 4 щатни бройки. Населението на Район „Илинден“ е под 50 000 души.

За 2019 г. и 2020 г. при утвърждаването на щатното разписание числеността на персонала в отдел в специализираната администрация е в съответствие с НПКДА;

д) съгласно чл.7, ал.1, т. 4 от Закона за администрацията (ЗА) общата администрация включва следните звена: „Канцелария“, „Финансово-стопански дейности“, „Правни дейности“ и „Управление на собствеността“. В несъответствие с посочената разпоредба през одитирания период отдел „Управление на общинската собственост“ (УОС) е звено в специализирана администрация, а не в общата администрация.

През одитирания период, отдел „Управление на общинската собственост“ (УОС) е в специализирана администрация, в несъответствие с чл. 7, ал. 1, т. 4 от ЗА.

След одитирания период, по време на одита, от общинската администрация са предприети действия за промяна структурата на персонала и за привеждането ѝ към изискванията на ЗА и НПКДА, като е изпратено предложение⁸³ до СОС. С Решение № 811/16.12.2021 г., т. 19, от Приложение № 5, от СОС⁸⁴ е одобрена частична промяна на структурата и общата численост на районната администрация.

1.1.2. Длъжностни разписания

Съгласно чл. 34 от УП кметът на района, съобразно приетата от СОС структура, утвърждава длъжностни разписания в администрацията, като на това основание са утвърдени длъжностни разписания към 01.01.2019 г. и 01.01.2020 г. Съгласно чл. 14, ал. 1 от НПКДА⁸⁵ промени в длъжностното разписание се предлагат само с писмен мотивиран доклад.

През одитирания период са извършени две промени в длъжностното разписание:

⁸³ Одитно доказателство № 36

⁸⁴ Одитно доказателство № 37

⁸⁵ ДВ бр.93 от 26.11.2019 г. в сила от 01.01.2020 г.

а) в сила от 22.06.2020 г. длъжността „старши експерт“ в отдел „РКТД“ е трансформирана в длъжност „главен специалист“. Няма данни и не са налице документи /писмени доказателства за изготвен мотивиран доклад и издадена заповед;

б) в сила от 01.12.2020 г. длъжността „главен експерт“ в отдел „Административно и информационно обслужване“ е трансформирана в длъжност „младши експерт“. Изготвен е доклад от секретаря на района за изменение на длъжностното разписание с вх.№РИЛ20-ВК91-399/30.11.2020 г. Издадена е Заповед № РИЛ20РД09-203/30.11.2020 г. на кмета.

Съгласно чл. 11, ал 1 от НПКДА ръководителя на администрацията утвърждава длъжностно разписание по образец - Приложение № 1 от НПКДА. Длъжностните разписания към 01.01.2020 г. и 22.06.2020 г. не са изготвени по утвърдения образец.

Изготвянето и утвърждаването на промени в длъжностните разписания е в частично съответствие с правната рамка, предвид липсата на писмен мотивиран доклад за необходимостта от промяна и неспазване на утвърдения образец на длъжностното разписание.

1.2. „Други дейности“

1.2.1 Численост на персонала

Числеността на персонала в „Други дейности“ на районните администрации към СО е одобрена с Решение на СОС № 184/26.04.2012 г., Протокол № 15, точка 25 .

Относно СО - Район „Илинден“ са определени следните нормативи:

Таблица № 2

№ по ред	Дейност	Утвърдена численост от СОС	Численост по дл. разписание
1	2	3	4
1	Дейност 619 „Други дейности по жилищно строителство и БКС“	1	1
2	Дейност 389 „Други дейности по образованието“	1	1
3	Дейност 759 „Други дейности по културата“	1	1
4	Дейност 898 „Други дейности по икономиката“	5	5
5	Дейност 601 „Управление, контрол и регулиране на дейностите по жилищно строителство и териториално развитие“	2	2
6	Дейност 714 „Физкултура, спорт“	1	1
7	Дейност 282 „Отбрана и сигурност“	10	9,5

През одитирания период утвърдената численост на района за дейност 282 „Отбрана и сигурност“ е 10 броя, като районната администрация е уведомена с писма от СО⁸⁶.

В Справка за натуралните показатели⁸⁷ за 2019 и 2020 г. дейност 282 е с численост 10 щатни бройки. Длъжностното разписание на дейност 282 „Отбрана и сигурност“ не отразява нормативно определената численост на персонала. Изготвеното и утвърденото длъжностно разписание за дейност 282 за 2019 г. и 2020 г. е с численост на персонала 9,5 щатни бройки.

Изготвянето и утвърждаването на длъжностното разписание за дейност 282 „Отбрана и сигурност“ е в частично съответствие с утвърдената численост на персонала от първостепенния разпоредител, поради несъгласуваност между отдели в районната администрация, липса на писмено въведени контролни дейности при промяна на структурата и длъжностното разписание.

⁸⁶ Одитно доказателство № 38

⁸⁷ Одитно доказателство № 39

2. Разходи за обезщетения при прекратяване на трудови правоотношения

През 2019 г. разходите по подпараграф (§§) 02-08 „Обезщетения на персонала, с характер на възнаграждения“ са 22 326 лв., в т.ч. по чл. 224 от КТ – 3 201 лв., чл. 331 от КТ – 9 556 лв., чл. 61 от ЗДСл. – 905 лв. и чл. 107а от ЗДСл. – 8 664 лв.), а през 2020 г. са 36 724 лв., в т.ч. по чл. 224 от КТ – 5 654 лв., чл. 331 от КТ – 4 600 лв., чл. 61 от ЗДСл. – 4 826 лв., чл. 106 от ЗДСл. – 8 664 лв. и чл. 107а от ЗДСл. – 12 980 лв.)⁸⁸

През одитираният периода са прекратени 13 трудови договора⁸⁹ (5 през 2019 г. и 8 през 2020 г.), като 8 от тях са с обезщетения (3 през 2019 г. и 5 през 2020 г.), от които 5 договора са прекратени на основание чл. 325, ал. 1, т. 1 от КТ по взаимно съгласие; 3 договора на основание чл. 331, ал. 1 от КТ срещу обезщетение.

Прекратяването на трудовите правоотношения в СО район „Илинден“ е извършено в съответствие с реда, определен в Глава XVI от Кодекса на труда.

Проверени са всички 8 прекратени трудови правоотношения, на които е определено и изплатено обезщетение с характер на възнаграждение, и е установено:

2.1. В съответствие с чл. 128а, ал. 3 и чл. 335, ал. 1 от КТ, прекратяването на трудовите правоотношения с работника/служителя е извършено в писмена форма, с издадени заповеди от кмета на района, в които е посочено основанието за прекратяване и полагащите се обезщетения. Заповедта за прекратяване на трудовия договор е съгласувана с началник отдел ФСД, главен счетоводител и главен юрисконсулт.

2.2 При изготвяне на месечните ведомости данните за брой отработени дни, крайна дата на трудовото правоотношение, основание на обезщетението, са въведени правилно във ведомостта, в съответствие с прекратителната заповед. Определената за изплащане сума по ведомост съответства на сумата от поименния списък към платежните нареждания⁹⁰.

2.3. При изчисляване на обезщетението за неизползван платен годишен отпуск, в 3 (60 на сто) от 5 проверени случаи (всички случаи, при които е определяно този вид обезщетение) неправилно са определени дните за неизползван годишен отпуск, предвид следните нормативни разпоредби:

Съгласно чл. 224 от КТ, обезщетението за неизползван платен годишен отпуск е пропорционално на времето, което се признава за трудов стаж, като се изчислява по реда на чл. 177 от КТ към деня на прекратяването, а именно от начисленото среднодневно брутно трудово възнаграждение за последният календарен месец, предхождащ ползването на отпуска, през който работникът или служителят е отработил най-малко 10 работни дни.

Съгласно чл. 18, ал. 1 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата (НСОРЗ), среднодневното брутно трудово възнаграждение по чл. 177, ал. 1 от КТ се установява, като начисленото при същия работодател брутно трудово възнаграждение за последния календарен месец, предхождащ ползването на отпуска, през който работникът или служителят е отработил най-малко 10 дни, се раздели на броя на отработените дни през този месец.

Според чл. 26, ал. 4 от НЗСДА при прекратяване на правоотношението среднодневният размер на паричното обезщетение за компенсиране на неизползваните дни платен годишен отпуск се определя от размера на основната месечна заплата, определена на служителя към датата на прекратяване на правоотношението, и средномесечния брой на работните дни за съответната година.

При одита е установено неправилно определяне на заложените параметри за

⁸⁸ Одитно доказателство № 41

⁸⁹ Одитно доказателство № 40

⁹⁰ Одитно доказателство № 42 (б. „В“)

определяне на броя дни за неизползван платен годишен отпуск в програмния продукт от страна на фирмата, поддържаща продукта. В резултат на това на двама от освободените служители са определени и изплатени в по-малко 72 лв.⁹¹, а на един служител са определени и изплатени в повече 50 лв.⁹².

Определянето и изплащането на обезщетения за неизползван платен годишен отпуск е в частично съответствие с чл. 224 от Кодекса на труда.

2.4. Съгласно чл. 331, ал. 1 и 3 от КТ работодателят може по своя инициатива да предложи на служителя прекратяване на трудовия договор срещу обезщетение, като обезщетението се изплаща в едномесечен срок от датата на прекратяване.

При изплащане на обезщетението по чл. 331, ал. 1 от КТ при два⁹³ от трите проверени случая (всички, при които е определено този вид обезщетение) изплащането на обезщетенията в размер 8 600,40 лв.⁹⁴ е извършено един ден преди прекратяването на трудовия договор. При трите проверени случая размерът на обезщетението е правилно определено, сумите са изплатени с индивидуални платежни нареждания по сметките на служителите, като и в трите случая не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансов контролор.

Освобождаването от длъжност на служители по трудово правоотношение е в частично съответствие с правната рамка, предвид установените несъответствия при изчисляването на броя на дните за неизползван платен годишен отпуск по чл. 224, ал.1 от КТ. Общо за двете години за обезщетения по КТ на служители са изчислени/начислени в повече 50 лв. и в по-малко 72 лв.

Несъответствията са резултат от неправилно конфигуриране на съответния модул за определяне на броя на дните за непозван платен годишен отпуск в програмния продукт.

Независимо, че общият размер на отклоненията от правната рамка е незначителен по стойност (122 лв.), несъответствието показва липсата на ефективни контролни дейности. От отговорните длъжностни не са извършвани текущи проверки относно начисляването на обезщетенията.

Определените и изплатени обезщетения при прекратяване на трудовите правоотношения по инициатива на работодателя са правилно определени, но са изплатени в несъответствие с определения в чл. 331, ал. 3 от КТ срок.

Не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансов контролор при три случая на изплащане на обезщетение при прекратяване на трудови правоотношения.

3. Разходи за обезщетения при прекратяване на служебни правоотношения

През одитирания период са прекратени 10 правоотношения⁹⁵ (едно през 2019 г. и 9 през 2020 г.), от тях 5 са с изплатени обезщетения (едно през 2019 г. и 4 през 2020 г.) - 3 са прекратени по чл. 107а, т. 1 от ЗДСл срещу уговорено обезщетение; едно по чл. 103, ал. 1, т. 9 от ЗДСл, поради преминаване на държавна служба в друга администрация и едно по чл. 105, ал. 1 от ЗДСл едностранно от страна на държавният служител.

⁹¹ Одитно доказателство № 42 (т. 1.1 и т.1.2)

⁹² Одитно доказателство № 42 (т. 1.3)

⁹³ Одитно доказателство № 42 (т. 1.1 и т.1.3)

⁹⁴ 2 962,80 лв. + 5 637,60 лв. = 8 600,40 лв.

⁹⁵ Одитно доказателство № 43

Проверени са всички прекратени 5 служебни правоотношения, на които е определено и изплатено обезщетение с характер на възнаграждение, и е установено:

3.1. В съответствие с чл. 108, ал. 1 от ЗДСл, прекратяването на служебните правоотношения със служителите е извършено с административен акт - заповеди от кмета на района, в които е посочено основанието за прекратяване и полагащите се обезщетения. Заповедите са съгласувани с началник отдел „ФСД“, главен счетоводител и главен юрисконсулт.

3.2 При изготвяне на месечните ведомости данните за брой отработени дни, крайна дата на правоотношението, основание на обезщетението, са въведени правилно във ведомостта и в съответствие със заповедта за прекратяване. Определената за изплащане сума по ведомост съответства на сумата от поименния списък към платежните нареждания.

3.3 При изчисляване на обезщетението за неизползван платен годишен отпуск, при един от 5 проверени случаи (всички, при които е определено този вид обезщетение) неправилно са определени дните за неизползван годишен отпуск, съгласно изискванията на нормативните актове, съответно:

а) съгласно чл. 61, ал. 2 от ЗДСл при прекратяване на служебното правоотношение държавният служител има право на обезщетение за неизползван платен годишен отпуск за текущата календарна година пропорционално на времето, което се признава за служебен стаж и за неизползвания отпуск, отложен по реда на чл. 59, правото за който не е погасено по давност. Размерът на обезщетението се определя съобразно размера на основната заплата, определена на държавния служител, към датата на прекратяване (чл. 61, ал.3 от ЗДСл);

б) съгласно чл. 26, ал. 4 от НЗСДА при прекратяване на правоотношението, среднодневният размер на паричното обезщетение за компенсиране на неизползваните дни платен годишен отпуск се определя от размера на основната месечна заплата, определена на служителя към датата на прекратяване и средномесечния брой на работните дни за съответната година.

При одита е установено неправилно определяне на заложените параметри за определяне на броя дни за неизползван платен годишен отпуск в програмния продукт от страна на фирмата, поддържаща продукта, в резултат от което на един освободен служител са изплатени в повече 63 лв.⁹⁶.

Определянето и изплащането на обезщетението за неизползван платен годишен отпуск е в частично съответствие с чл. 61 от ЗДСл, в резултат от което в един случай са изплатени 63 лв. в повече.

3.4 При прекратяването на служебното правоотношение на един служител е определено обезщетение по чл. 106, ал. 3 от ЗДСл⁹⁷, като сумата за обезщетението е правилно изчислена.

3.5 При прекратяването на служебните правоотношения на трима служители са определени обезщетения по чл. 107а, ал. 1 от ЗДСл⁹⁸, като сумата за обезщетенията е правилно изчислена. Спазено е изискването на чл. 107а, ал. 2 от ЗДСл уговореното обезщетение да се изплати заедно с връчването на заповедта за прекратяване на служебното правоотношение.

⁹⁶ Одитно доказателство № 42 (т. 2.2)

⁹⁷ Одитно доказателство № 42 (т. 2.3)

⁹⁸ Одитно доказателство № 42 (т. 2.1 , т. 2.2, т. 2.4)

3.6 Не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансов контролор при три от проверените случаи⁹⁹ на изплащане на обезщетение при прекратяване на служебни правоотношения.

Определянето на обезщетенията при прекратяване на служебно правоотношение е в частично съответствие с правната рамка, поради установените несъответствия при изчисляването на броя дни за неизползван платен годишен отпуск по чл. 61 от ЗДСл, с общ размер на отклонението за двете години 63 лв. в повече от дължимото. Несъответствията са резултат от неправилно конфигуриране на съответния модул за определяне на броя на дните неизползван платен годишен отпуск в програмния продукт.

Независимо, че общият размер на отклоненията от правната рамка е незначителен по стойност (63 лв.) несъответствието показва липсата на ефективни контролни дейности. От отговорните длъжностни не са извършвани текущи проверки относно изчисляването на обезщетенията.

Не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансов контролор при три от проверените случаи на изплащане на обезщетение при прекратяване на служебни правоотношения.

4. Контролни дейности

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол и прилагането на въведените с ВПФУК и ВПФСПКДП контролни дейности при прекратяването на всички 8 трудови и 5 служебни правоотношения и при определянето и изплащането на полагащите се обезщетения, с цел установяване до каква степен въведените контролни дейности в процеса гарантират минимизирането на рисковете и предотвратяването на несъответствия.

Осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при прекратяването на правоотношенията, е извършвано от главен юрисконсулт чрез съгласувателен подпис, което е предвидено и в раздел V т.2 и т.3 от длъжностната му характеристика¹⁰⁰.

Системата за двоен подпис при прекратяването на правоотношенията и изплащането на обезщетенията е осъществявана и документирана съобразно регламентирания в организацията ред. Заповедите за освобождаване и определяне на обезщетения са подписани от началник отдел ФСД/гл. счетоводител¹⁰¹. При един от проверените случаи заповедта за прекратяване не е съгласувана от оправомощеното лице¹⁰². Ведомостите за заплати и платежните нареждания са изготвяни чрез полагаането на подписите на кмета на района и оправомощеното от него със заповед длъжностно лице (началник отдел ФСД/ главен счетоводител). За периода 01.01.2019 г. – 27.04.2020 г. при отсъствието на началник отдел ФСД и за периода 05.05.2020 г. до 31.12.2020 г. при отсъствието на главния счетоводител, назначени по служебни правоотношения, същите се заместват от главния счетоводител в направление „Образование“, назначен по трудово правоотношение, в несъответствие с чл 84, ал. 1 от ЗДСл¹⁰³. От кмета на района са издадени заповеди за определяне на реда за прилагане на системата за двоен подпис.

Предварителният контрол от финансов контролор преди извършването на разходите, свързани с изплащането на обезщетения не е осъществяван непрекъснато и последователно, в несъответствие с определения в организацията ред. При 5 от проверените 6 случаи (всички

⁹⁹ Одитно доказателство № 42 (т. 2.1 , т. 2.2, т. 2.3)

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 44

¹⁰¹ Одитно доказателство № 45

¹⁰² Одитно доказателство № 42 (т. 1.7)

¹⁰³ Одитно доказателство № 46

случаи, при които е изплатено обезщетение по чл. 331 от КТ и чл. 107а от ЗДСл.) при изплащане на обезщетението с платежно нареждане не е документирано извършването на предварителен контрол за законосъобразност на разхода от финансов контролор¹⁰⁴.

Предварителен контрол от финансов контролор преди извършването на разходите, свързани с изплащането на обезщетения по ведомост се удостоверява с поставяне на подпис, име и дата върху контролен лист. Процесът по издаването на контролния лист се описва в регистър на финансовия контролор. Регистъра се води: за плащания по банков път, за плащания в брой и за поемане на задължения, всеки с отделна номерация. При пет¹⁰⁵ от 13 проверени случаи (всички случаи, при които е изплатено обезщетение), тази контролна дейност не е изпълнявана непрекъснато и последователно. През м. декември 2019 г. предварителният контрол е осъществен 2 дни след извършването на разхода.

Контролните дейности, свързани с изплащането на обезщетения на персонала са в частично съответствие с определения в организацията ред.

Дейността по определяне и изплащане на обезщетения на персонала е осъществявана в частично съответствие с правната рамка - установени са несъответствия при определяне дните за неизползван платен годишен отпуск по чл. 224 от КТ и чл. 61 от ЗДСл. Въведените контролни дейности са неефективни и не са ограничили риска за законосъобразното осъществяване на дейността в допустимите граници.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

През одитирания период структурата на персонала в СО Район „Илинден“ е в частично несъответствие с НПКДА: относителният дял на ръководните служители спрямо общата численост на администрацията, както и относителният дял на специализираната администрация спрямо общата численост са в несъответствие с НПКДА; отдел „Управление на общинската собственост“ е звено в специализираната администрация, в несъответствие със ЗА.

Числеността на персонала в отдел в специализираната администрация, определена с утвърденото щатно разписание, е в съответствие с НПКДА.

Изготвянето и утвърждаването на длъжностното разписание в частта за дейност 282, „Отбрана и сигурност“ е в частично съответствие с утвърдената численост от първостепенния разпоредител, поради несъгласуваност между отдели в районната администрация и липсата на писмено въведени контролни дейности за ограничаване на риска от несъответствия с правната рамка при промяна на структурата на администрацията и длъжностното разписание.

Дейността по определянето и изплащането на обезщетенията в одитираната организация е осъществявана в частично съответствие с правната рамка. Установени са несъответствия при определянето на дните за неизползван годишен отпуск по КТ и ЗДСл. Определените обезщетения при прекратяване на трудовия договор по инициатива на работодателя са определени правилно, но са изплатени в несъответствие с определения в КТ срок.

Установените несъответствия с правната рамка при изплащането на обезщетения за неизползван платен годишен отпуск, които са количествено измерими, са общо 185 лв.(изплатени в по-малко общо 72 лв. и изплатени 113 лв. в повече).

Въведените контролни дейности са недостатъчно ефективни и не са ограничили риска за законосъобразното осъществяване на дейността в допустими граници.

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 42 (т. 1.1, т.1.3, т.1.4, т.2.1 и т.2.2)

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 42 (т. 1.2, т.1.3, т.2.1, т.2.2 и т.2.3)

III. Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

1. Обща информация

През 2019 г. са обявени 16 обществени поръчки, от които са възложени 15 обществени поръчки. През 2020 г. са обявени 8 обществени поръчки, от които са възложени шест.

Общата стойност на възложените през одитирания период обществени поръчки в СО - Район „Илинден“ е 8 098 682 лв. без ДДС

Информацията относно проведените обществени поръчки в СО - Район „Илинден“, може да се систематизира в следния вид:

Таблица № 3

1	Предмет на поръчката	Вид	Стойност
2	3	4	
I. 2019 г.			
1	Ремонтни работи и поддръжка на пътни съоръжения	Събиране на оферти	269 999
2	Комплексно поддържане на зелени площи и междублокови пространства	Публично състезание	279 999
3	Доставка на мебели и оборудване за нуждите на сграда, предназначена за детско заведение	Публично състезание	198 038
4	Ремонт на ограда на двора на ОУ № 43	Събиране на оферти	99 199
5	Ремонт на спортна площадка, ж.к. „Илинден“ до бл.118	Събиране на оферти	62 995
6	Доставка на плодове, зеленчуци и подправки за нуждите на детските градини	Публично състезание	250 000
7	Ремонт на паркингите пред бл. 382 и бл. 383 в ж.к. „Света Троица“ и направа на вертикална планировка около сградата на НПКСБ	Събиране на оферти	259 809
8	Ремонт на 5 (пет) броя спортни площадки, находящи се в гр. София, Район „Илинден	Публично състезание	391 000
9	Строително-ремонтни работи по сградата и дворното пространство на 3-то СУ	Събиране на оферти	82 126
10	Дейности по благоустройствени мероприятия и ремонти в междублокови пространства	Публично състезание	41 666
11	Строителство, реконструкция и основен ремонт на обекти от публичното осветление	Събиране на оферти	269 900
12	Инженеринг (проектиране и изграждане) на нови обекти от публичното осветление	Събиране на оферти	173 449
13	Строителни дейности по ремонт и реконструкция на инфраструктурната мрежа	Публично състезание	1 000 000
14	Строително ремонтни работи и реконструкция на ДГ№51	Публично състезание	500 000
15	Текущи ремонти и облагородяване на междублокови пространства, детски площадки и спортни игрища	Събиране на оферти	270 000
16	Основен ремонт /реконструкция/ на сграда със смесено предназначение с идентификатори 68134.1200.325.42 и 68134.1200.325.43	Публично състезание	прекратена
17. Обща стойност на договорите за 2019 г. без ДДС			4 148 180
1	Предмет на поръчката	Вид	Стойност
2	3	4	
II. 2020 г.			
1	Проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на СМР за основен ремонт на ул. „Кукуш“ и „Йосиф Щросмайер	Публично състезание	прекратена
2	Основен ремонт /реконструкция/ на сграда със смесено	Публично	2 420 439

	предназначение с идентификатори 68134.1200.325.42 и 68134.1200.325.43	състезание	
3	Поддържане на зелени площи, междублокови пространства и благоустройствени дейности	Открита процедура	1 000 000
4	Доставка на хранителни продукти и консерви за детските заведения	Открита процедура	прекратена
5	Доставка на топлинна енергия за обекти	Договаряне без обявление	145 000
6	Доставка на хранителни продукти и консерви за детските заведения	Открита процедура	312 840
7	Изготвяне на инвестиционен проект / фаза технически проект / за жилищна сграда бл.79, сграда с идентификатор 68134.1200.363.1/	Събиране на оферти	58 400
8	Доставка и монтаж на кухненско оборудване за нуждите на 51 ДГ „Щурче“	Събиране на оферти	43 823
9. Обща стойност на договорите за 2020 г. без ДДС			3 980 502
III. Общо 2019 г.- 2020 г. без ДДС			8 098 682

2. Вътрешни правила

През одитирания период условията и реда за прогнозирането, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки, както и координацията между отделите в СО - Район „Илинден” са определени с последователно действащи през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в СО - Район „Илинден“ (ВПУЦОП), утвърдени от кмета на района със Заповед № РИЛ216-ВК91-246/12.05.2016 г., отменени със Заповед № РИЛ20-ВК09-70/28.04.2020 г., с която са утвърдени нови ВПУЦОП¹⁰⁶.

Правилата са утвърдени в изпълнение на изискването на чл. 244, ал. 1 от ЗОП и съдържат минималното съдържание, определено в чл. 140 от ППЗОП. ВПУЦОП определят процесите по: планиране и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки; реда за стартиране и провеждане на процедури; сключване на договори, проследяване на изпълнението им и 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. Определени са и служителите, участващи в планирането и подготовката на процедурите, техните задължения и отговорностите, както и редът за осъществяване на контрол върху тяхната работа.

Създадената вътрешна организация на процеса е в съответствие със закона и осигурява необходимите предпоставки за законосъобразно осъществяване на дейностите по провеждане и възлагане на обществени поръчки.

3. Възложени обществени поръчки през 2019 г.

3.1. Събиране на оферти с обява с предмет: „Ремонтни работи и текуща поддръжка на пътните съоръжения на територията на СО– Район „Илинден“ (9086259)¹⁰⁷

3.1.1. Обществената поръчка е обявена с публикуване на обява на 28.02.2019 г., при прогнозна стойност 269 999 лв. без ДДС.

В обявата не са посочени основанията за отстраняване на участниците по чл. 3, т. 8 и чл. 4 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 47

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 48 и 49

юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици.

В обявата е посочено, че възложителят ще отстрани от участие участник при наличие на обстоятелства по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, но при събиране на оферти с обява са приложими ограничен кръг от обстоятелства за личното състояние – само тези по чл. 54, без т. 6 (нарушения на Кодекса на труда). Това правило се извежда от чл. 97, ал. 5 ППЗОП, където е посочено кои обстоятелства се декларират при събиране на оферти с обява.

При преглед на методиката е установено, че за оценка на офертите и по-конкретно на техническото предложение, са налице индикации за нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 и т. 3 от ЗОП по отделните компоненти, по които се образува оценката. След преглед на тези подпоказатели е установено, че липсват точни и конкретни указания в изискванията за присъждане на определен брой точки и не се дава възможност за обективна оценка, основана на измерими критерии, което обуславя възможност за субективизъм в процеса на оценяване. В случая ползваните изрази – подробно, задълбочено, значим и т.н., макар да са дадени пояснения, позволяват произволно оценяване, при положение, че няма разяснение какво съдържание се влага във всеки от тези изрази и как последните следва да се тълкуват и прилагат от оценителната комисия. Когато оценяването не е съобразено с обективни критерии за сравнение и съпоставка на офертите, се дава възможност за субективизъм при определяне на комплексната оценка.

В определения с обявата срок са постъпили 3 оферти. Със заповед на възложителя № РИЛ19-РД-91-14/19.03.2019 г. е назначена комисия за тяхното разглеждане и оценка.

В хода на работата на комисията не са установени липси, непълноти и/или несъответствия на информацията, нередовности или фактически грешки на документите за съответствие с изискванията. Няма участници, предложени за отстраняване. За работата на комисията е съставен протокол.

3.1.2. На 10.04.2019 г., е сключен договор № РСР19-ДГ56-17, на стойност 269 999 лв. без ДДС (323 998,80 лв. с ДДС) със срок на действие от датата на подписването му до изчерпване на предвидения финансов ресурс и/или сключване на договор със същия предмет – което настъпи първо.

Дейностите по договора са възложени с четири броя възлагателни писма. Извършени са в договорения срок и са приети от възложителя без забележки, като това обстоятелство е удостоверено с актове обр. № 19 и приемо-предавателни протоколи. Общата сума, платена по договора, е 133 694 лв. с ДДС. Плащането е извършено след представяне от изпълнителя на изискуемите от възложителя документи (фактури и протоколи). Плащанията са утвърдени от кмета на района и началник отдел „ФСД“, чрез полагане на съгласувателни, електронни подписи върху платежните нареждания.

Преди подписване на договора и преди извършване на всяко плащане е осъществяван предварителен контрол от възложителя, документиран с контролни листове.

Обявяването на обществената поръчка е в частично несъответствие с правната рамка, т.к. не са определени обективни критерии за сравнение и съпоставка на офертите, с което е дадена възможност за субективизъм при определяне на комплексната оценка на офертите.

Изпълнението на възложената поръчка е в съответствие с договорения ред за възлагане на изпълнение, срокове и финансови условия.

3.2. Публично състезание с предмет „Комплексно поддържане на зелени площи и междублокови пространства на територията на СО – Район „Илинден“ (01257-2019-0001)¹⁰⁸

3.2.1. Процедурата е обявена с решение на кмета на района № РИЛ-19-РД-93-1/19.04.2019 г. при прогнозна стойност 279 999 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“.

Дейностите, предмет на поръчката, включват: косене на тревни площи и събиране на окосената трева; резитба на храсти; изсичане на подлест и гъсти храсти; резитба и отсичане на дървесна растителност; засаждане на цветя и на дървесно – храстова растителност; поддържане на чистотата на масово посещавани места и др. Описанието на обема и видовете дейности е посочено в техническата спецификация.

Одобрената методика не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите и на участниците не е осигурена достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по показател „Технология за изпълнение на дейностите“, с което е нарушен чл. 70, ал. 7, т. 2 и 3 от ЗОП.

Не са постъпвали писмени искания за разяснения по условията на обществената поръчка. За участие в процедурата е постъпила една оферта. Относно възможността за прекратяване на процедурата, когато е подадена само една оферта, чл. 110, ал. 2, т. 1 от ЗОП е диспозитивна норма, предвид което възлагането на поръчката на единствен участник е законосъобразно.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на оферти. Работата на комисията е документирана в протоколи. С Решение на кмета на района № РИЛ-19-РД-93-4 от 17.05.2019 г. е определен изпълнителя на обществената поръчка.

Спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана съобразно приложимите нормативни изисквания.

3.2.2. На 29.05.2019 г. е сключен договор № РСР19-ДГ55-2, на стойност 279 999 лв. без ДДС (335 998,80 лв. с ДДС), със срок на действие до изчерпване на финансовия ресурс на възложителя и/или до провеждане на конкурс и сключване на договор за изпълнение на дейностите от страна на СО, и/или 12 месеца от сключване на договора.

Дейностите по договора са възложени с 13 бр. манипулационни планове. Дейностите са приети от възложителя без забележки, като това обстоятелство е удостоверено с протоколи образец 19, подписани от двете страни. Общата сума, платена по договора, е в размер на 328 473,04 лв. с ДДС. Плащанията са извършени след представяне от изпълнителя на изискуемите от възложителя документи (фактури и протоколи, образец 19) и са утвърдени от кмета на района и началник отдел „ФСД“, чрез полагане на съгласувателни, електронни подписи върху платежните нареждания.

При проверката на изпълнението на договора е установено:

а) в представените манипулационни планове са описани видовете работи, но не и срок за тяхното извършване, в несъответствие с чл. 7, ал. 2 от сключения договор;

б) във връзка с плащане, осъществено на 02.04.2020 г., липсва уведомление до НАП и Агенция „Митници“, в несъответствие с *т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г.*¹⁰⁹;

в) в несъответствие с чл. 5, ал. 1 от договора, гаранцията за изпълнение е освободена със закъснение от 26 работни дни, след изтичане на крайния срок, който е 20 работни дни от датата на последното платежно нареждане по последната фактура;

г) в несъответствие с вътрешните правила е установен случай, при който контролният лист за предварителен контрол е с дата, по-късна от датата на извършване на плащането.

¹⁰⁸ Одитни доказателства №№ 50 и 51

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 52

Обществената поръчка е проведена в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 и т. 3 от ЗОП. Изпълнението на договора е в частично съответствие с клаузите му, с действащата правна рамка.

3.3. Публично състезание с предмет: „Доставка на мебели и оборудване за нуждите на сграда, предназначена за детско заведение, находяща се в гр. София, Район „Илинден“, ул. "Кукуш", м. НПЗ „Захарна фабрика“, кв. 8, УПИ II“ - (01257-2019-0002)¹¹⁰

3.3.1. Процедурата е обявена с решение на кмета на района от 23.04.2019 г. при прогнозна стойност 200 000 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите оптимално съотношение качество/цена.

Дейностите, предмет на поръчката, включват: доставка и монтаж на двуетажни легла; матраци; гардеробчета за дрехи и обувки; доставка и монтаж на столчета, бюра, шкафове, работни плотове, хладилници и др. Пълното описание на обема и видовете дейности е посочено в техническата спецификация, част от утвърдената документация.

При преглед на обявлението и документацията на поръчката е установено, че в методиката за оценка „икономически най-изгодна оферта“ Показател П2 „План за осигуряване на гаранционната поддръжка и устойчивост на доставеното оборудване“ – 50 точки, не е свързан с предмета на поръчката, чийто предмет е доставка. Не е дадена възможност за обективна оценка, основана на измерими критерии, което обуславя възможност за субективизъм в процеса на оценяване. Когато оценяването не е съобразено с обективни критерии за съпоставка на офертите, се дава възможност за субективизъм при определяне на комплексната оценка, с което е нарушен чл. 70, ал. 7, т. 2 и 3 от ЗОП.

За участие в процедурата са постъпили общо 8 оферти.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на оферти. Работата на комисията е документирана в протоколи. Трима от участниците в процедурата са отстранени поради несъответствия на офертите с изискванията на възложителя. Две от допуснатите до оценяване ценови предложения са с повече от 20 на сто по-благоприятни от средната стойностна предложенията на останалите участници по същия показател за оценка, при което, в съответствие с разпоредбата на чл. 72, ал. 1 от ЗОП, са изискани подробни писмени обосновки за начина на образуване на цените. Представените писмени обосновки не са приети от комисията по мотиви, изложени в протокола и тези участници са отстранени от процедурата.

С решение на кмета на района № РИЛ-19-РД-93-6/10.06.2019 г. е определен изпълнителя.

Приложеният ред за възлагане на ОП чрез публично състезание по чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.03.2019 г.).

Спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана в съответствие с нормативните изисквания.

3.3.2. На 01.07.2019 г. е сключен договор № РИЛ19-ДГ55-4 за 198 038 лв. без ДДС (237 646 лв. с ДДС), със срок 45 календарни дни, при клаузи за авансово и окончателно плащане.

На 04.07.2019 г. е изплатен аванс, в размер на 59 411 лв. с ДДС (25 на сто от стойността на договора), след представена фактура от изпълнителя. Мебелите са доставени на 06.08.2019 г., в рамките на договорения срок, за което е подписан приемо-предавателен протокол. На 08.08.2019 г. е извършено окончателно плащане, в размер на 178 234 лв. с ДДС

¹¹⁰ Одитни доказателства №№ 53 и 54

(75 на сто от стойността на договора), като преди извършването му е издадена фактура от изпълнителя.

Общата сума, платена по договора, е в размер на 237 646 лв. с ДДС, равна на договорената. Плащанията са извършени след представяне от изпълнителя на изискуемите от възложителя документи (фактури и протоколи) и са утвърдени от кмета на района и от началник отдел ФСД, чрез полагане на съгласувателни, електронни подписи върху платежните нареждания. Преди подписване на договора и преди извършване на всяко плащане е осъществяван предварителен контрол, документиран с контролни листове.

Обществената поръчка е проведена в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 и т. 3 от ЗОП. Изпълнението на договора е в съответствие с клаузите му и с действащата правна рамка.

3.4. Събиране на оферти с обява „Ремонт на ограда на двора на ОУ № 43 „Христо Смирненски“ находящо се на територията на СО - Район „Илинден“ (9088474)¹¹¹

3.4.1. Обществената поръчка е обявена с публикуване на обява на 21.05.2019 г., при прогнозна стойност 269 000 лв. без ДДС и срок за получаване на оферти 31.05.2019 г, като е предвидено дейностите да бъдат възлагани при осигуряване на финансиране от страна на СО.

Изпълнителят следва да може да започне изпълнението не по-късно от два работни дни след получаване на възлагателното писмо. Срокът за изпълнение се оферира от изпълнителя, но същия не може да бъде по-кратък от 30 календарни дни и по-дълъг от 70 календари дни.

В определения с обявата срок са постъпили 3 оферти. Със Заповед на възложителя № РИЛ19-РД-91-36/03.06.2019 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите.

В хода на работата на комисията не са установени липси, непълноти и/или несъответствия на информацията, нередовности или фактически грешки на документите за съответствие с изискванията. Няма участници, предложени за отстраняване. За работата на комисията е съставен надлежен протокол.

На профила на купувача не са публикувани приложенията към договора, с който е възложена поръчката, в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13 от 2016 г.) и чл. 24 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 17 от 2019 г.).

3.4.2. На 20.06.2019 г. е сключен договор № РИЛ19-ДГ55-3 на стойност 259 809 лв. без ДДС (311 770 лв. с ДДС), със срок за изпълнение 60 календарни дни, който започва да тече два дни след получаване на възлагателно писмо от страна на възложителя. Предвидено е сумата по договора да бъде изплатена на два пъти – авансово и окончателно.

На 09.08.2019 г. е сключен анекс относно начина на изплащане на предвидената по договора сума и по същество предписват, че вместо първоначално предвидените две плащания (авансово и окончателно), плащанията ще бъдат четири, както следва: аванс - до 25 на сто от общата сума; междинно плащане - до 15 на сто от общата сума; междинно плащане - до 50 на сто от общата сума; окончателно плащане - не по-малко от 10 на сто.

Дейностите по договора са възложени с възлагателно писмо от 08.07.2019 г., получено от изпълнителя на следващия ден (09.07.2019 г.). На 07.08.2019 г. е изплатен аванс, в размер на 77 943 лв. с ДДС (25 на сто от общата стойност), след представена фактура. На 15.08.2019 г. е извършено първото междинно плащане от 42 057 лв. с ДДС (13 на сто от стойността на договора), срещу издадена фактура. На 23.08.2019 г. е извършено второто междинно плащане 107 678 лв. с ДДС (35 на сто от стойността на договора), след издадени протокол образец № 19 и фактура. На 30.10.2019 г. е извършено окончателно плащане

¹¹¹ Одитни доказателства №№ 55 и 56

84 093 лв. с ДДС (27 на сто от стойността на договора), срещу протокол образец № 19, акт, образец № 15 и фактура.

Дейностите са приключили на 21.10.2019 г. и са приети от възложителя без забележки, като това обстоятелство е удостоверено с приемо-предавателен протокол от същата дата, подписан от двете страни. Общата сума, платена по договора е 311 770 лв. с ДДС в съответствие с договореното. Плащанията са извършени след представяне от изпълнителя на изискуемите от възложителя документи (фактури и протоколи и актове) и са утвърдени от кмета на района и от началник отдел „ФСД и ЧР“, чрез полагане на съгласувателни, електронни подписи върху платежните нареждания. Преди подписване на договора и преди извършване на всяко плащане е осъществен предварителен контрол, документиран с контролни листове.

В чл. 9.1 от договора е определено, че ако изпълнителят не завърши строително-монтажните работи (СМР) в определения срок, същият дължи неустойка в размер на 0,5 на сто от стойността на договора за всеки ден закъснение, но за не повече от 20 дни. Срокът за изпълнение на дейностите е 60 календарни дни и започва да тече 2 дни след получаване на възлагателно писмо от страна на възложителя. Тъй като възлагателното писмо е получено от изпълнителя на 09.07.2019 г., то срокът за изпълнение на СМР започва да тече на 11.07.2019 г. и изтича на 09.09.2019 г. Извършените дейности са приети без забележки на 21.10.2019 г. с протокол образец № 19, както и с приемо-предавателен протокол. Общият срок, в който са извършени възложените дейности, е 102 календарни дни, като 42 календарни дни от тях се явяват забава. Предвид чл. 9.1 от договора, изпълнителят дължи неустойка 10 на сто от стойността на договора. В абсолютна сума, неустойката възлиза на 25 981 лв. Същата не е предявена на изпълнителя¹¹².

Поръчката е възложена в частично съответствие с правната рамка, т.к. на профила на купувача не са публикувани приложенията към договора, с който е възложена поръчката, в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13 от 2016 г.) и чл. 24 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 17 от 2019 г.).

Изпълнението на договора е в несъответствие с договорения срок за изпълнение и неприлагането на уговорените неустойка, чийто общ размер е 25 981 лв.

3.5. Събиране на оферти с обява с предмет „Ремонт на спортна площадка, находяща се в гр. София, ж.к. „Илинден“ до бл.118“ (1000463)¹¹³

3.5.1. Поръчката е открита с обява на 31.05.2019 г. при прогнозна стойност 63 000 лв. без ДДС, която попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Обявата не съдържа цялата информация, посочена в приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

В обявата е посочено, че възложителят ще отстрани от участие участник при наличие на обстоятелства по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, но при събиране на оферти с обява са приложими ограничен кръг от обстоятелства за личното състояние – само тези по чл. 54, без т. 6 (нарушения на Кодекса на труда). Това правило се извежда от чл. 97, ал. 5 ППЗОП, където е посочено кои обстоятелства се декларират при събиране на оферти с обява. Съгласно чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.), възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и който не отговаря на поставените от възложителя критерии за подбор, ако има такива. Незадължителните основания за отстраняване по чл. 55 от ЗОП не се прилагат при обществени поръчки, които се възлагат чрез събиране на оферти с обява.

¹¹² Одитно доказателство № 52 (т.4.)

¹¹³ Одитно доказателство № 57

Посоченият в обявата срок за получаване на офертите (10 дни от публикуване на обявата), е съобразен с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

Постъпили са 3 оферти за участие. Отстранени са двама участници, поради неизвършен задължителен оглед за непредставен протокол за оглед на обекта. Поставеното изискване за задължителен оглед на обекта е ограничително условие и е нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. В тази насока е и съдебната практика.

3.5.2. В резултат от възлагането е сключен договор с рег. № РИЛ-19-ДГ55-6/11.07.2019 г., на стойност 62 995 лв. без ДДС (75 595 лв. с ДДС). Преди сключването на договора от изпълнителя са представени документите, във връзка с изпълнението на разпоредбата на чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

На профила на купувача не са публикувани приложенията към договора, с който е възложена поръчката, в несъответствие с принципите за публичност и прозрачност, в нарушение на чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ бр. 13 от 2016 г.) и чл. 24 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 17 от 2019 г.).

При извършената проверка на изпълнението¹¹⁴ на договора не са установени несъответствия. Към изпълнителя са осъществени две плащания, като за извършените разходи са попълнени и представени надлежни контролни листове. Общо изплатената сума по договора е 75 594 лв с ДДС и съответства на договореното.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие с правната рамка. Поставеното изискване за задължителен оглед на обекта е ограничително условие и е нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. На профила на купувача не са публикувани приложенията към договора, с който е възложена поръчката, в несъответствие с принципите за публичност и прозрачност, в нарушение на ЗОП и ППЗОП.

Изпълнението на договора е в съответствие с клаузите му и с действащата правна рамка.

3.6. Събиране на оферти с обява с предмет: „Ремонт на паркингите пред бл. 382 и бл. 383 в ж.к. „Света Троица“ и направа на вертикална планировка около сградата на НПКСБ находяща се в ж.к. „Гевгелийски“¹¹⁵

3.6.1. Поръчката е обявена с обява на 09.07.2019 г., при прогнозна стойност 100 000 лв. без ДДС, която попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Обявата е изготвена по образец и съдържа минималната информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

В обявата е посочено, че възложителят ще отстрани от участие участник при наличие на обстоятелства по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, но при събиране на оферти с обява са приложими ограничен кръг от обстоятелства за личното състояние – само тези по чл. 54, без т. 6 (нарушения на Кодекса на труда). Това правило се извежда от чл. 97, ал. 5 ППЗОП, където е посочено кои обстоятелства се декларират при събиране на оферти с обява.

Постъпили са 3 оферти за участие в процедурата. За приемо-предаването на офертите е съставен протокол по реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП. Всички оферти са допуснати до комплексна оценка и са класирани. Няма отстранени участници.

3.6.2. В резултат е сключен договор рег. № РИЛ-19-ДГ55-8/30.07.2019 г. на стойност 99 199 лв. без ДДС (119 039 лв. с ДДС).

При извършената проверка се установи, че в електронната преписка на поръчката в профила на купувача на възложителя е публикуван договор по друга обществена поръчка. Договорът за ОП „Ремонт на паркингите пред бл. 382 и бл. 383 в ж.к. „Света Троица“ и направа на вертикална планировка около сградата на НПКСБ находяща се в ж.к.

¹¹⁴ Одитно доказателство № 58

¹¹⁵ Одитно доказателство № 59

„Гевгелийски“ е публикуван в електронната преписка на ОП „Ремонт на ограда на двора на ОУ № 43 „Христо Смирненски“, находящо се на територията на СО - Район „Илинден“.

Несъответствието се дължи на грешка, тъй като договорите са публикувани, но са разменени местата им в електронните преписки на двете ОП.

Не са установени несъответствия при финансовото изпълнение на договора. Изплатената сума по договора е 119 038 лв., в съответствие с договореното¹¹⁶.

Поръчката е възложена в частично съответствие с нормативните изисквания.

Изпълнението на договора е в съответствие с клаузите му и с действащата правна рамка.

3.7. Публично състезание „Ремонт на 5 броя спортни площадки, находящи се в гр. София, Район „Илинден“ по две обособени позиции“ № 1: „Ремонт на 2 броя спортни площадки, находящи се в гр. София, Район „Илинден“, ж.к. „Гевгелийски“ и ж.к. „Илинден“; № 2: „Ремонт на 3 броя спортни площадки, находящи се в гр. София, Район „Илинден“, ж.к. „Света Троица“ (01257-2019-0004)¹¹⁷

3.7.1. Процедурата е обявена с решение на кмета на района от 15.07.2019 г., при прогнозна стойност 391 000 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“.

Дейностите, предмет на поръчката, включват СМР по ремонт и реконструкция на спортните площадки. Процедурата за възлагане на обществената поръчка е открита при условията на чл. 114 от ЗОП, като към датата на откриване не е осигурено финансиране за изпълнението ѝ. Пълното описание на обема и видовете дейности е посочено в техническата спецификация, част от утвърдената документация.

За участие в процедурата е постъпили общо 3 оферти.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, работата на която е документирана в протоколи. Няма отстранени участници. С решение на кмета на района № РИЛ-19-РД-93-8/14.08.2019 г. са определени изпълнителите.

Иницирирането на поръчката, съгласуването на проектите на документация със съответните длъжностни лица, са приложени в съответствие с вътрешните правила. Спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана съобразно приложимите нормативни изисквания.

3.7.2. По обособена позиция № 1 е установено¹¹⁸:

На 30.08.2019 г. е сключен договор № РИЛ19-ДГ55-12 за 151 379 лв. без ДДС (181 655 лв. с ДДС), със срок за изпълнение на дейностите 45 календарни дни, който започва да тече след получаване на възлагателно писмо от страна на възложителя. Сумата по договора следва да бъде изплатена на три пъти: аванс - до 25 на сто от общата сума по договора, платим в срок от 7 дни след подписване на договора и представена фактура; междинно плащане - 35 на сто от общата сума, платими в срок до 30 дни, при извършени всички подготвителни операции, преди полагане на настилката на спортните игрища и окончателно плащане - 40 на сто, платими в срок до 30 дни, считано от датата на подписване без забележки на приемо-предавателен протокол за приемане на строежа, както и окончателна фактура, от която следва да са приспаднати всички извършени плащания.

Дейностите са възложени с възлагателно писмо от 02.09.2019 г., получено от изпълнителя на следващия ден (03.09.2019 г.). На 13.09.2019 г. е изплатен аванс, в размер на

¹¹⁶ Одитно доказателство № 60

¹¹⁷ Одитно доказателство № 61

¹¹⁸ Одитно доказателство № 62

45 414 лв. с ДДС (25 на сто от стойността на договора), след представена фактура от изпълнителя. На 15.10.2019 г. е извършено междинното плащане, в размер 63 579 лв. с ДДС (35 на сто от стойността на договора), като преди извършването му са подписани констативни протоколи за извършената работа на този етап, съгласно договора. На 18.11.2019 г. е извършено окончателно плащане, в размер 84 093 лв. с ДДС (27 на сто от стойността на договора), като преди извършването му, на 12.11.2019 г., са подписани протокол, образец 19 и приемо-предавателен протокол, и е издадена фактура от страна на изпълнителя.

Дейностите са приключили на 12.11.2019 г. и са приети от възложителя без забележки, като това обстоятелство е удостоверено с приемо-предавателен протокол от същата дата, подписан от двете страни. Общата сума, платена по договора е 181 655 лв. с ДДС, равна на стойността на сключения договор. Плащанията са извършени след представяне от изпълнителя на изискуемите от възложителя документи (фактури и протоколи) и са утвърдени от кмета на района и от началник отдел „ФСД и ЧР“, чрез полагане на съгласувателни, електронни подписи върху платежните нареждания. Преди извършване на всяко плащане е осъществяван предварителен контрол, документиран с контролни листове.

По изпълнението на договора е установено:

В чл. 11.3 от договора е определено, че в случай на забава при изпълнението на, изпълнителят дължи неустойка, в размер на 0,5 на сто от стойността на забавената дейност за всеки просрочен ден. Срокът за изпълнение на дейностите е 45 календарни дни и започва да тече от датата на получаване на възлагателно писмо от страна на възложителя. Тъй като възлагателното писмо е получено от изпълнителя на 03.09.2019 г., срокът за изпълнение на възложените дейности изтича на 18.10.2019 г. Извършените дейности към 05.11.2019 г. са приети на 12.11.2019 г. с протокол. Общият срок, в който са извършени възложените дейности е 70 календарни дни, като 17 от тях се явяват забава за изпълнителя. Съгласно чл. 11.3 от договора, изпълнителят дължи неустойка общо 8,5 на сто от стойността на договора. Общата сума на неустойката е 12 867 лв., която не е предявена на изпълнителя. Внесената от изпълнителя гаранция за изпълнение, в размер 4 542 лв., не е възстановена от възложителя¹¹⁹. Разликата между непредявената договорена неустойка и задържаната гаранция е 8 325 лв.

Изпълнението на договора е в несъответствие с клаузите му относно спазването на договорения срок за изпълнение и неприлагането на клаузата за неустойка в размер 8 325 лв.

3.7.3. По обособена позиция № 2:¹²⁰

На 30.08.2019 г., е сключен договор № РИЛ19-ДГ55-13, на стойност 239 151 лв. без ДДС (286 981 лв. с ДДС), със срок за изпълнение 60 календарни дни от получаване на възлагателно писмо. Предвидено е сумата по договора да бъде изплатена на три пъти: аванс - до 25 на сто от общата сума по договора, платим в седемдневен срок след подписване на договора и представена фактура от изпълнителя; междинно плащане – 35 на сто, платими в срок до 30 дни, при извършени всички подготвителни операции, преди полагане на настилка на спортните игрища; окончателно плащане - 40 на сто, платими в срок до 30 дни, считано от датата на приемо-предавателния протокол за приемане на строежа, както и окончателна фактура, от която да са приспаднати всички извършени плащания.

Дейностите по договора са възложени с възлагателно писмо от 02.09.2019 г. На 17.09.2019 г. е изплатен аванс, в размер 71 745 лв. с ДДС (25 на сто), след представена фактура от изпълнителя. На 09.10.2019 г. е извършено междинното плащане, в размер 100 443 лв. с ДДС (35 на сто), като преди извършването му са подписани констативни

¹¹⁹ Одитно доказателство № 52 (т.7.1)

¹²⁰ Одитно доказателство № 63

протоколи за извършената работа на този етап, съгласно договора. На 19.12.2019 г. е извършено окончателно плащане, в размер на 114 791 лв. с ДДС (40 на сто), след подписани протокол образец № 19 и приемо-предавателен протокол, и след издадена фактура.

Дейностите са приключили на 11.12.2019 г. и са приети от възложителя без забележки, като това обстоятелство е удостоверено с приемо-предавателен протокол от същата дата. Общата изплатена сума е 286 981 лв. с ДДС, равна на стойността на договора. Плащанията са извършени след представяне от изпълнителя на изискуемите от възложителя документи (фактури и протоколи) и са утвърдени от кмета на района и от началник отдел „ФСД и ЧР“, чрез полагане на съгласувателни, електронни подписи върху платежните нареждания.

На 28.06.2020 г., с платежно нареждане, гаранцията за изпълнение на договора в размер на 7 175 лв. е възстановена на изпълнителя в пълен размер.

В чл. 11.3. от договора е предвидена неустойка в размер на 0,5 на сто от стойността на забавената дейност за всеки просрочен ден. Договореният срок за изпълнение на възложените дейности от 60 календарни дни след получаване на възлагателното писмо, изтича на 04.11.2019 г., а изпълнението е прието (с протокол образец № 19 и с приемо-предавателен протокол) на 11.12.2019 г., общият срок, в който са изпълнени дейностите, възлиза на 95 календарни дни, като 35 от тях се явяват закъснение. Съгласно чл. 11.3. от договора, изпълнителят дължи неустойка в размер 17,5 на сто от стойността на договора, която не е предявена на изпълнителя, в общ размер 41 851 лв.

Изпълнението на договора е в несъответствие с клаузите относно договорения срок и неприлагането на уговорената неустойка за забава в размер 41 851 лв.

Процедурата е проведена в съответствие с правната рамка. Изпълнението на сключените договори по двете обособени позиции е в несъответствие с уговорените срокове, за което не са предявени неустойките, уговорени между страните, в общ размер 50 176 лв.

3.8. Събиране на оферти с обява с предмет "Строително-ремонтни работи по сградата и дворното пространство на 3-то СУ "Марин Дринов" (9090894)¹²¹

Обществената поръчка е обявена с публикуване на обява на 31.07.2019 г., при обща прогнозна стойност 88 000 лв. без ДДС. Предметът на поръчката е разделен на 2 обособени позиции, както следва: 1. Об. позиция № 1: „Изграждане на стоманобетонен цокъл и полагане на подложен бетон с топлоизолация в 3 СУ „Марин Дринов“, находящо се в Район „Илинден“ (63 500 лв. без ДДС) и 2. Об. позиция № 2: „Изграждане на част от дворно канализационно отклонение в 3 СУ „Марин Дринов“, находящо се в Район „Илинден“ (24 500 лв. без ДДС). Предвидените СМР, включени в предмета на двете обособени позиции, са определени по вид и количество в приложените количествено-стойностни сметки. Срокът за изпълнение на двете обособени позиции се оферира от участниците в процедурата, в рамките между 30 и 60 календарни дни. Срокът за изпълнение на СМР започва да тече от датата на получаване на възлагателно писмо от възложителя и осигурено финансиране от СО.

В определения с обявата срок е постъпила 1 оферта за участие по двете об. позиции. На профила на купувача е публикувано съобщение от 13.08.2019 г. за удължаване на срока за получаване на оферти, но до изтичане на новия срок не са постъпили други оферти.

Със заповед на възложителя № РИЛ19-РД-92-9/20.08.2019 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В хода на работата на комисията не са установени липси,

¹²¹ Одитно доказателство № 64

непълноти и/или несъответствия на информацията, нередовности или фактически грешки на документите за съответствие с изискванията, като е съставен надлежен протокол.

По обособена позиция № 1 на 28.08.2019 г. е сключен договор № РИЛ19-ДГ55-10, на стойност 59 219 лв. без ДДС (71 063 с ДДС), със срок за изпълнение 42 календарни дни от получаване на възлагателно писмо, при схема на заплащане: аванс и окончателно плащане.¹²² Дейностите по договора са възложени с възлагателно писмо от 28.08.2019 г., получено от изпълнителя в същия ден и са извършени в рамките на договорения срок, като са приети с подписване на приемо-предавателен протокол за приемане на извършената работа, както и протокол образец № 19, съгласно договореното. Плащанията по договора са в съответствие с установените в договора размер и срокове. На 18.10.2019 г. е извършено окончателното плащане, след издадена фактура, като общо изплатената сума по договора е 71 063 лв. с ДДС. Плащането е утвърдено от кмета на района и началник отдел ФСД, чрез полагане на съгласувателни, електронни подписи върху платежните нареждания.

По обособена позиция № 2 на 28.08.2019 г. е сключен договор № РИЛ19-ДГ55-11 за 22 907 лв. без ДДС (27 487 лв. с ДДС), със срок за изпълнение 30 календарни дни от получаване на възлагателно писмо и предвидено авансово и окончателно плащане.¹²³ Дейностите по договора са възложени с възлагателно писмо от 28.08.2019 г., получено от изпълнителя в същия ден и са извършени в рамките на договорения срок, като са приети с подписване на приемо-предавателен протокол, както и протокол образец № 19 на 26.09.2018 г., в съответствие с договорените условия. Не е извършвано авансово плащане към изпълнителя. На 18.10.2019 г. е извършено окончателното плащане от 27 487 лв. с ДДС, след издадена надлежна фактура от страна на изпълнителя. Плащането е утвърдено от кмета на района и началник отдел ФСД, чрез полагане на съгласувателни, електронни подписи върху платежните нареждания. Финансовото изпълнение на договора е според договорения размер.

По изпълнението на двата договора е установено:

а) в несъответствие с чл. 111 ал. 9 от ЗОП, в договорите липсва клауза, уреждаща условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение¹²⁴;

б) в несъответствие с вътрешните правила, контролните листове за предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор са с дата, следваща датата на сключване на договорите.

При сключването и контрола по изпълнението на договорите са констатирани несъответствия с правната рамка, по отношение на задържане/освобождаване на гаранцията за изпълнение и упражняването на предварителен контрол преди сключването на договорите.

3.9. Публично състезание с предмет: „Дейности по благоустройствени мероприятия и ремонти в междублокови пространства на територията на СО - Район „Илинден“ (01257-2019-0005)¹²⁵

Процедурата е открита с решение на кмета на района от 12.08.2019 г. при прогнозна стойност 41 666 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“.

Дейностите, предмет на поръчката, описани по обема и видовете в техническата спецификация, включват реновиране на междублокови пространства, в това число: облагородяване на алеи, доставка и монтаж и ремонт на паркова мебел. Предвидено е да се

¹²² Одитно доказателство № 65

¹²³ Одитно доказателство № 66

¹²⁴ Одитно доказателство № 52

¹²⁵ Одитни доказателства №№ 67 и 68

възлагат ежемесечно между първо и пето число според необходимостта и бюджетните средства, като възложителят може да възлага или да не възлага отделни дейности съобразно необходимостта.

За участие в процедурата са постъпили 2 оферти. Със заповед на кмета на района е назначена комисия за тяхното разглеждане и оценка. Работата на комисията е документирана в надлежни протоколи. Няма отстранени участници. С решение на кмета на района № РИЛ-19-РД-93-9/13.09.2019 г. е определен изпълнителя.

Приложеният ред за възлагане на ОП чрез публично състезание по 18, ал.1, т.12 от ЗОП е при наличието на законоустановените предпоставки, тъй като попада в рамките на стойностните прагове по чл.20, ал.2, т.1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.03.2019 г.). Иницирането на поръчката, съгласуването на проектите на документация със съответните длъжностни лица, са приложени в съответствие с вътрешните правила. Спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана съобразно приложимите нормативни изисквания.

На 2.10.2019 г. е сключен договор № РСР19-ДГ55-14 за 41 666 лв. без ДДС (323 998,80 лв. с ДДС). Договорът е със срок на действие от датата на подписването му до изчерпване на предвидения финансов ресурс и/или сключване на договор със същия предмет – което от двете събития настъпи първо. В договора не фигурира съгласувателен подпис на началник-отдел "ИИБГТИКС", което, предвид предмета на поръчката, е в несъответствие с изискванията на вътрешните правила.

Дейностите по договора са възложени с 4 бр. възлагателни писма. Дейностите по три от тях са извършени в договорения срок, а дейностите, възложени с четвъртото възлагателно писмо са извършени с 11 календарни дни закъснение. Всички извършени дейности по договора са приети от възложителя без забележки, като това обстоятелство е удостоверено с актове, обр. 19 и приемо-предавателни протоколи, подписани от двете страни. Общата сума, платена по договора, е в размер на 49 998,62 лв. с ДДС. Плащането е извършено след представяне от изпълнителя на изискуемите от възложителя документи (фактури и протоколи). Плащанията са утвърдени от кмета на района и началник отдел „ФСД“, чрез полагане на съгласувателни, електронни подписи върху платежните нареждания. Преди подписване на договора и преди извършване на всяко плащане е осъществяван предварителен контрол, документиран с контролни листове.

Договорът е изпълнен в съответствие с правната рамка.

3.10. Събиране на оферти с обява с предмет: „Строителство, реконструкция и основен ремонт на обекти от публичното осветление находящи се на територията на СО - Район „Илинден“ (9095327)¹²⁶

Поръчката е обявена с публикувана на 13.12.2019 г. обява, при прогнозна стойност 270 000 лв. без ДДС, която попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Обявата е изготвена по образец и съдържа минималната информация, посочена в приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.

На основание чл. 188, ал. 2 от ЗОП определения срок за получаване на оферти е удължен. Постъпили са 3 броя оферти за участие. От назначената комисия е констатирано, че едната от офертите не отговаря на поставените от възложителя условия за технически и професионални способности. На основание чл. 107, т. 1 от ЗОП участникът е отстранен.

От комисията са оценени техническите и ценовите предложения на допуснатите участници съгласно методиката, след което е изготвена комплексна оценка и е извършено

¹²⁶ Одитно доказателство № 69

класиране. На основание чл. 97, ал. 4 от ППЗОП протокола е изпратен в един и същи ден на всички участници и е публикуван в профила на купувача¹²⁷.

Обществената поръчка е възложена в частично съответствие с изискванията на правната рамка - не са публикувани приложенията към договора за възлагане на поръчката, както и документацията за участие, което е нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

В резултат на проведената обществената поръчка е сключен договор рег.№ РИЛ-20-ДГ55-3/24.02.2020 г., при условията на чл.114 от ЗОП. Общата стойност на възлаганите на основание договора дейности не може да надвишава сумата от 269 900,00 лв. без ДДС. Сключването на договора за възлагане на обществената поръчка е в рамките на срока, установен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

По договора няма изпълнение, поради липса на финансиране¹²⁸.

3.11. Събиране на оферти с обява „Инженеринг (проектиране и изграждане) на нови обекти от публичното осветление на територията на СО - Район „Илинден“ (9095555)¹²⁹

Обществената поръчка е обявена с публикуване на обява на 23.12.2019 г., при прогнозна стойност 270 000 лв. без ДДС. Поръчката е обявена при условията на чл. 114 от ЗОП.

Обхватът на ОП включва изготвяне на инвестиционен проект във фаза технически проект; съгласуване на проекта с всички необходими институции, вкл. с възложителя за издаване на разрешение за строеж; доставка на материали и оборудване; СМР и контролни и приемни измервания и изпитания; съдействие при всички дейности по приемането на строежа; извършване на авторски надзор; дейности по време на гаранционния период.

В определения с обявата срок са постъпили 3 оферти. Със заповед на възложителя № РИЛ20-РД-92-1/15.01.2020 г. е назначена комисия за тяхното разглеждане и оценка.

В хода на работата на комисията не са установени липси, непълноти и/или несъответствия на информацията, нередовности или фактически грешки на документите за съответствие с изискванията. Няма участници, предложени за отстраняване. За работата на комисията е съставен надлежен протокол.

Сключеният договор е изпълнен след одитирания период.

Провеждането на поръчката, съгласуването на проектите на документация със съответните длъжностни лица и действията по възлагането са в съответствие с приложимата правна рамка.

3.12. Публично състезание с предмет „Строителни дейности по ремонт и реконструкция на инфраструктурната мрежа на територията на СО – Район „Илинден“ (01257-2019-0006)¹³⁰

Процедурата на публично състезание е обявена с решение на кмета на района от 23.12.2019 г. при прогнозна стойност 1 000 000 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите оптимално „съотношение качество/цена“. Дейностите включват изпълнението на СМР по обновяване и рехабилитация на инфраструктурни обекти, в т.ч. по благоустрояване на междублоковите пространства, ремонт на тротоари, настилки и алеи, ремонт на подземи, мостове и др.

¹²⁷ Одитно доказателство № 52

¹²⁸ Одитно доказателство № 52

¹²⁹ Одитно доказателство № 71

¹³⁰ Одитни доказателства №№ 72 и 73

Одобрена е методика за оценка на офертата, в която е включен показател – План за осигуряване на гаранционна поддръжка и устойчивост на изпълнените обекти. В методиката са дадени някои дефиниции на понятията „ясно“, „конкретно“, „изчерпателно“, „подробно“ и др., но това не води до обективност на показателя. Заложените от възложителя критерии не задават обективни параметри за оценка на техническите предложения. Условието могат да се интерпретират различно и субективно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за предложение, което не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. С оглед на изложеното, методиката е одобрена в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1- т. 3 от ЗОП.

За участие в процедурата са постъпили общо 3 оферти.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, работата на която е документирана в протоколи. По реда на чл. 39, ал. 2 от ППЗОП от комисията са установени несъответствия и липсващи документи, предвид което от двама участници са изискани допълнителни доказателства. По обективирани в протокола мотиви, след разглеждане на допълнителните документи, единият от участниците е отстранен.

С решение на кмета на района № РИЛ-20-ДИ-05-70 от 02.03.2020 г. е определен изпълнителят.

На 25.06.2020 г., след проведеното възлагане, е сключен договор № РИЛ20-ДГ55-8, на стойност 1 000 000 лв. без ДДС (1 200 000 лв. с ДДС). Договорът е със срок на действие от датата на подписването му до изчерпване на предвидения финансов ресурс и/или изтичане на 12 месеца от сключването му - което настъпи първо. Чл. 1, ал. 1 от договора предвижда, че дейностите ще се извършват след изричното им възлагане, при възникване на необходимост от тях (сигнали от граждани, констативни протоколи от длъжностни лица и др.), както и че същите ще бъдат заплащани по предварително одобрените цени, описани в техническата спецификация и ценовата оферта. Уреден е начинът на приемане, отчитане и заплащане. Плащането се извършва за всяко конкретно възлагане, както следва: аванс - в размер на 25 на сто от стойността на конкретното възлагане, в срок до 5 дни от получаване на фактура от страна на изпълнителя; окончателно плащане, в размер на 75 на сто за действително извършени количества и видове работи, в срок до 30 дни от подписване на акт, обр. № 19, и представяне на фактура.

Дейностите по договора са възложени с 6 бр. възлагателни писма, както следва:

а) с възлагателно писмо, изх. № РИЛ20-ТД26-432/01.07.2020 г. е възложен ремонт на тротоари, съгласно приложената към писмото количествено-стойностна сметка (КСС). Общата стойност на възложените работи възлиза на 54 409 лв. с ДДС, при срок за изпълнение 14 дни от датата на получаване на възлагателното писмо (01.07.2020 г.). Авансовото плащане - 13 602,29 лв. с ДДС (25 на сто от стойността на възложените работи), е извършено на 09.07.2020 г., след получаване на фактура, след проверка в информационната система „РМС-плащания“ в МФ за наличие/липса на публични задължения на изпълнителя и след осъществяване на предварителен контрол преди извършване на плащането, документиран с контролен лист от финансовия контролор. Възложените дейности са изпълнени в цялост и са приключили на 24.07.2020 г. За приемането им е съставен двустранно подписан протокол обр. № 19 и е извършено окончателно плащане от 40 807 лв. с ДДС (75 на сто), след получена на фактура, след проверка в „РМС-плащания“ в МФ за наличие/липса на публични задължения от страна на изпълнителя и след осъществяване на предварителен контрол преди извършване на плащането, документиран с КЛ от финансовия контролор;

б) с възлагателно писмо, изх. № РИЛ20-ТД26-471/24.07.2020 г. е възложен ремонт на тротоари и на паркинг, съгласно приложена към писмото КСС. Общата стойност на възложените работи възлиза на 76 559 лв. с ДДС, при срок за изпълнение 30 дни от датата на

получаване на възлагателното писмо (няма информация за датата на получаване). Авансовото плащане, в размер на 19 140 лв. с ДДС (25 на сто от стойността на възложените работи), е извършено на 12.08.2020 г., след получаване на фактура, след проверка в „РМС-плащания“ в МФ и след осъществяване на предварителен контрол преди извършване на плащането, документиран с КЛ от финансовия контролор. С протоколи на комисия от 25.09.2020 г. е извършен оглед на място и е установено, че тротоарите около бл. 366А и бл. 24 са в много лошо състояние и се налагат допълнителни СМР, описани в протокола.

Дейностите по възлагателното писмо от 24.07.2020 г. са изпълнени частично. С писмо от 14.10.2020 г., кметът на района уведомява изпълнителя, че неизвършените дейности няма да се изпълняват и че полученото авансово плащане, в размер на 8 635 лв. с ДДС, ще бъде приспаднато от авансовото плащане при следващо възлагане. Изпълнените дейности са приключили на 08.10.2020 г. За приемането са съставени двустранно подписани протоколи обр. № 19 и са извършени окончателни плащания, в общ размер на 40 603 лв. с ДДС, и включващи допълнителните дейности по протокола на комисията, извършила оглед на място. Плащанията са извършени след получаване на фактури от изпълнителя, след проверки в „РМС-плащания“ в МФ и след осъществяване на предварителен контрол преди извършване на плащанията, документиран с КЛ, изготвен от финансовия контролор;

в) с възлагателно писмо, изх. № РИЛ20-ТД26-486/31.07.2020 г. е възложен ремонт на асфалтови настилки, съгласно приложена към възлагателното писмо КСС. Общата стойност на възложените работи възлиза на 32 778 лв. с ДДС, при срок за изпълнение 30 дни от датата на получаване на възлагателното писмо (08.09.2020 г.). Авансовото плащане, в размер на 8 195 лв. с ДДС е извършено на 30.09.2020 г., след получаване на фактура, след проверка в „РМС-плащания“ в МФ и след осъществяване на предварителен контрол преди извършване на плащането, документиран с КЛ от финансовия контролор.

С протокол на комисия от 25.09.2020 г. след извършен оглед е установено, че настилките са в много лошо състояние и се налагат допълнителни СМР, описани в протокола.

Възложените дейности са изпълнени в цялост на 08.10.2020 г. За приемането им е съставен двустранно подписан протокол обр. № 19 и е извършено окончателно плащане, в размер на 35 669 лв. с ДДС, включващо допълнителните СМР по протокола за оглед. Плащането е извършено след получаване на фактура, след проверка в „РМС-плащания“ в МФ и след осъществяване на предварителен контрол преди извършване на плащането, документиран с КЛ от финансовия контролор;

г) с възлагателно писмо, изх. № РИЛ20-ДГ55-8-[1] от 20.08.2020 г., е възложен ремонт на тротоари, съгласно приложена към писмото КСС. Общата стойност на възложените работи възлиза на 24 534 лв. с ДДС, при срок за изпълнение 30 дни от датата на получаване на възлагателното писмо (няма информация за датата на получаване). На 25.09.2020 г. е извършен оглед на място от комисия и е установено, че настилките около блок № 7 в ж.к. „Захарна фабрика“ са в много лошо състояние и се налагат допълнителни СМР, описани в протокола. Авансовото плащане по възлагателното писмо, в размер на 6 133 лв. с ДДС е извършено на 30.09.2020 г., след получаване на фактура, след проверка в „РМС-плащания“ в МФ и след осъществяване на предварителен контрол преди извършване на плащането, документиран с КЛ, изготвен от финансовия контролор.

Възложените дейности са изпълнени в цялост и са приключили на 08.10.2020 г. За приемането им е съставен двустранно подписан протокол обр. № 19 и е извършено окончателно плащане, в размер на 19 122 лв. с ДДС, включващо допълнителните СМР. Плащането е извършено след получена фактура, след проверка в „РМС-плащания“ в МФ и след осъществяване на предварителен контрол преди извършване на плащането, документиран с КЛ от финансовия контролор;

д) с възлагателно писмо, изх. № РИЛ20-ДГ55-8-[2] от 06.11.2020 г. е възложен ремонт на пространство пред метростанция и пред блок, съгласно приложена към писмото КСС. Общата стойност на възложените работи е 104 427 лв. с ДДС, при срок за изпълнение 20 дни от получаване на възл. писмо (няма информация за датата на получаването). На 12.11.2020 г. е извършен оглед на място от комисия и е установено, че околблоковите тротоари при блок 129, както и пространството (подходите) към метростанцията са в лошо състояние и се налагат допълнителни СМР, описани в протокола на комисията. Авансовото плащане от 17 471,78 лв. с ДДС е извършено на 02.12.2020 г., след получаване на фактура, след проверка в „РМС-плащания“ в МФ и след осъществяване на предварителен контрол преди извършване на плащането, документиран с КЛ от финансовия контролор. От плащането са приспаднати 8 635 лв. с ДДС от неизпълнените дейности по възлагателно писмо, изх. № РИЛ20-ТД26-471 от 24.07.2020 г.

Възложените дейности са изпълнени в цялост и са приключили на 30.11.2020 г., за което е съставен двустранно подписан протокол обр. № 19 и на 23.12.2020 г. и е извършено окончателно плащане от 101 331 лв. с ДДС, включващо допълнителните СМР. Плащането е извършено след получаване на фактура, след проверка в „РМС-плащания“ в МФ и след осъществяване на предварителен контрол, документиран с КЛ от финансовия контролор;

е) с възлагателно писмо, изх. № РИЛ20-ДГ55-8-[3] от 06.11.2020 г. е възложен ремонт на тротоар, съгласно приложена към писмото КСС. Общата стойност на възложените работи възлиза на 4 976 лв. с ДДС, при срок за изпълнение 20 дни от получаване на възлагателното писмо.

Авансово плащане по възлагателното писмо не е извършено, тъй като изпълнителят, със свое писмо до Район „Илинден“, декларира, че няма да ползва такава.

Възложените дейности са изпълнени в цялост и са приключили на 17.11.2020 г. За приемането им е съставен двустранно подписан протокол (акт, обр. 19) и на 02.12.2020 г. е извършено плащане, в размер 4 976,44 лв. с ДДС. Плащането е преведено на банковата сметка на изпълнителя, посочена във фактурата, и е извършено след получаване на фактура от изпълнителя, след проверка в информационната система „РМС-плащания“ в Министерство на финансите за наличие/липса на публични задължения от страна на изпълнителя и след осъществяване на предварителен контрол преди извършване на плащането, документиран с контролен лист, изготвен от финансовия контролор.

Останалата част от дейностите са възложени след края на одитирания период.

Общата сума, изплатена по договора до 31.12.2020 г. е 307 050 лв.

Във възлагателно писмо, изх. № РИЛ20-ТД26-432 от 01.07.2020 г. е определен срок за изпълнение на възложените дейности, равняващ се на 14 дни от датата на получаване на писмото. Същото е получено на 01.07.2020 г., следователно срокът приключва на 15.07.2020 г. Установено е, че работата е приключила на 24.07.2020 г. – 9 дни след изтичането на възложения срок. В чл. 13, ал. 4 от договора е уговорено, че при ненавременно изпълнение на възложените дейности, възложителят има право да усвоява дължимите суми по неустойки от гаранциите за изпълнение, без да е уредено какъв е размерът на евентуалните неустойки, нито как същите се изчисляват. В изпратената до АОП информация за приключване на договора от 30.07.2021 г. е записано, че по договора не са начислявани неустойки.

Обществената поръчка е проведена в несъответствие със ЗОП. Изпълнението на договора е в несъответствие с клаузите му относно спазване на договорения срок за изпълнение. Независимо, че в договора не е определен механизъм за изчисляване на неустойка, може да се търси неустойка за забава по общия ред, което не е направено.

3.13. Публично състезание „Строително ремонтни работи и реконструкция на ДГ № 51 „Щурче“, гр. София, Район „Илинден“, ул. Цар Симеон №271 (01257-2019-0007)¹³¹

Процедурата е открита с решение на възложителя от 27.12.2019 г. при прогнозна стойност 500 000 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“. Дейностите включват ремонт и реконструкция на сграда на детска градина, в т.ч подмяна на дограма, направа на мазилки и шпакловки, подмяна на настилки, преработка на отоплителна мрежа, демонтаж на метална конструкция по покрив и др.

За участие в процедурата са постъпили общо 5 оферти. Със заповед на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, работата на която е документирана в надлежни протоколи. По реда на чл. 39, ал. 2 от ППЗОП от комисията са установени несъответствия и липсващи документи, предвид което от двама участници са изискани допълнителни доказателства. По обективирани в протокола мотиви, след разглеждане на допълнителните документи, офертите са допуснати до по-нататъшно участие.

На основание чл.107, т.2, буква а) от ЗОП е извършено отстраняване на един от участниците поради несъответствие на техническото предложение с изискванията на възложителя. Останалите 4 оферти са допуснати до класиране. С Решение на кмета на района № РИЛ-20-РД-93-1 от 27.02.2020 г. е определен изпълнителя.

На 02.04.2019 г. е сключен договор № РСР19-ДГ55-7 за 360 835 лв. без ДДС (433 002 лв. с ДДС), със срок на действие 89 календарни дни от датата на осигуряване на финансиране от страна на СО, която осигурява средства за всяко плащане по договора непосредствено преди извършването му. Първото осигурено финансиране е за извършване на авансовото плащане по договора, в размер на 86 600 лв. с ДДС (20 на сто от стойността на договора), преведено на изпълнителя на 29.05.2020 г. (от същата дата започва да тече срока за извършване на възложените дейности).

Договорът е изпълняван поетапно, като завършването на отделни части от дейностите са приемани с надлежни протоколи. Въз основа на тях, на 17.07.2020 г., е извършено междинно плащане в размер на 124 640 лв. с ДДС (29 на сто от общата договорна стойност); на 13.08.2020 г., е извършено плащане, в размер на 53 563 лв. с ДДС (12 на сто от общата договорна стойност). Плащанията са извършени след получаване на фактури от изпълнителя, след проверки в информационната система „РМС-плащания“ в МФ за наличие/липса на публични задължения на изпълнителя и след осъществяване на предварителен контрол, документиран с контролни листове. Преводите са извършени към ТД на НАП, офис Търговище, поради наличие на публични задължения на изпълнителя.

На 28.08.2020 г., изпълнителя е уведомен, че наличният финансов ресурс по договора е изчерпан и са предприети стъпки за осигуряване на останалите финансови средства. Със заповед № 883/18.11.2020 г. на кмета на СО, са отпуснати финансови средства за недовършените поради недофинансирането дейности, които са възложени с възлагателно писмо на 27.11.2020 г.

На 10.12.2020 г. е извършено авансово плащане по възлагателното писмо, в размер на 20 179 лв. с ДДС (5 на сто от общата договорна стойност). На 18.12.2020 г. са завършени дейностите по възлагателното писмо. Същите са приети с протокол за приемане на извършените СМР и приемо-предавателен протокол. Въз основа на това, на 29.12.2020 г., е извършено окончателно плащане, в размер на 80 716 лв. с ДДС (19 на сто от общата договорна стойност). Плащанията са извършени след получаване на фактураи, след проверки в информационната система „РМС-плащания“ в МФ за наличие/липса на публични задължения на изпълнителя и след осъществяване на предварителен контрол, документиран с

¹³¹ Одитни доказателства №№ 74 и 75

контролен лист. Преводите са извършени към ТД на НАП, офис Търговище, поради наличие на публични задължения на изпълнителя.

Възложените с договора дейности са изпълнени за общо 83 дни, в рамките на договорения. Общата сума, изплатена по договора, възлиза на 365 700 лв. с ДДС, като 279 100 лв. (76 на сто) от тях са преведени към ТД на НАП.

Договорът е изпълнен в съответствие с договорните клаузи, но са установени частични несъответствия с вътрешните актове на одитираната организация от правната рамка при подписването му, които се изразяват в неизвършването на предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор¹³² и липсата на съгласувателен подпис на началник-отдел "ИИБГТИКС", предвид предмета на обществената поръчка.

3.14. Събиране на оферти с обява „Текущи ремонти и облагородяване на междублокови пространства, детски площадки и спортни игрища на територията на Столична община - Район „Илинден“ (9095582)¹³³

Обществената поръчка е открита с обява от 27.12.2019 г., като в предмета са включени дейности по направа на настилки, лакиране на дървени паркови съоръжения, преобоядисване на дървена и метална повърхност двукратно, изкоп, ремонт на настилка и стъпала, ремонт на градински бордюри, направа на настилка и др.

За участие са постъпили 2 оферти. Със заповед на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, работата на която е документирана в надлежни протоколи. От комисията са установени несъответствия в представените документи от единия участник, предвид което на основание чл. 57, ал. 5 от ППЗОП е предоставен срок за отстраняване на несъответствието. В указания срок участникът не е предоставил допълнителни документи, предвид което същият е отстранен. На първо място е класиран другият участник, който е определен за изпълнител.

На профила на купувача не е публикуван договора за възлагане на поръчката и задължителните приложения към него. Налице е несъответствие с изискванията за публичност и прозрачност, като не е публикувана цялата изискуема информация съобразно приложимите нормативни изисквания, в нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

На 12.02.2020 г. е сключен договор № РСР20-ДГ55-2, на стойност 270 000 лв. без ДДС (324 000 лв. с ДДС), със срок на действие от датата на подписването му до изчерпване на предвидения финансов ресурс или 12 месеца от сключването му – което настъпи първо.

По договора, до края на одитирания период, са възложени дейности с 3 бр. манипулационни планове през месеците: юли, август и ноември 2020 г. Дейностите по тях са приети от възложителя без забележки, като това обстоятелство е удостоверено с актове образец № 19. Общата сума, платена по договора до края на одитирания период е в размер на 31 972 лв. с ДДС. Плащанията са извършени след представяне от изпълнителя на изискуемите фактури и протоколи, утвърдени са от кмета на района и началник отдел ФСД, чрез полагане на съгласувателни, електронни подписи върху платежните нареждания. Преди извършване на всяко плащане е осъществяван предварителен контрол, документиран с контролни листове. По договора не са предвидени гаранции за изпълнение.

Изпълнението на възложените дейности е в съответствие с вътрешните актове на одитираната организация от правната рамка и клаузите на договора.

¹³² Одитно доказателство № 52

¹³³ Одитни доказателства №№ 76 и 77

4. Възложени обществени поръчки през 2020 г.

4.1. Публично състезание с предмет: „Проектиране, упражняване на авторски надзор и изпълнение на строително монтажни работи за основен ремонт на ул. „Кукуш“ и улица „Йосиф Шросмайер“ по съществуващо положение“ (01257-2020-0001) - прекратена¹³⁴

Процедурата е открита с решение на възложителя от 19.03.2020 г. при критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“.

След откриване на процедурата е постъпило писмо № СОА 20-ВК08-1527/4 от 29.03.2020 г. по описа на СО, с указание да бъде прекратена процедурата по обявяване на ОП поради промяна в обстоятелствата и с оглед обявеното извънредно положение и невъзможност да бъде осигурено финансиране на предвидените дейности. В тази връзка, с решение на възложителя №РИЛ-20-ДИ-05-122/06.04.2020 г., на основание чл.22, ал.1, т.8 от ЗОП, във връзка с чл.110, ал.1, т.8, предложение второ от ЗОП, процедурата е прекратена.

Спазени са изискванията за публичност и прозрачност, като изискуемата информация е публикувана в публичните регистри и в профила на купувача съобразно приложимите нормативни изисквания. Решението за прекратяване на процедурата е мотивирано и кореспондира с приложеното основание за прекратяване.

4.2. Публично състезание с предмет – „Основен ремонт /реконструкция/ на сграда със смесено предназначение с идентификатори 68134.1200.325.42 и 68134.1200.325.43 (Център за временно настаняване „Св. София“), административна сграда и търговски обекти“, находящ се в УПИ I-за жилищно строителство и КОО, кв. 10, м. НПЗ „Захарна фабрика“ по плана на гр. София, с административен адрес гр. София, Район „Илинден“, ж.к. „Захарна фабрика“, бл. 51А“ (01257-2020-0002)¹³⁵

Процедурата е открита с решение на възложителя № РИЛ20-РД05-142/13.05.2020 г., при две обособени позиции: №1 „Основен ремонт /реконструкция/ на сграда със смесено предназначение с идентификатори 68134.1200.325.42 и 68134.1200.325.43 (Център за временно настаняване „Св. София“, административна сграда и търговски обекти)¹³⁶; №2 Упражняване на строителен надзор по време на строителство. Общата прогнозна стойност е 2 465 378 лв. без ДДС, при критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“.¹³⁷

Съгласно заложените в обявлението условия, оферти могат да бъдат подавани само за една обособена позиция.

В обявлението на поръчката относно професионални способности на участниците е поставено изискване за техническия ръководител - строителен инженер, „бакалавър“ или „магистър“ по една от следните специалности: Строителство на сгради и съоръжения,

¹³⁴ Одитно доказателство № 78

¹³⁵ Одитно доказателство № 79

¹³⁶ Съгласно разрешение за строеж № 40/31.03.2015 г. издадено от главния архитект на СО, презаверено със заповед № РА51-97/28.05.2018 г. и допълнено със заповед № РА51-24/30.01.2019 г. на гл. архитект на СО в предмета на поръчката е предвидено изпълнението на строителни дейности по част „Архитектура“, част „Конструктивна“, част „Ел. техническа“, част „Отопление и енергийна ефективност“, част „Пожаро известителна система“, част „Геодезия“, част „ВиК“, част „Паркоустройство и благоустройство“

¹³⁷ Финансирането на поръчката е по Процедура за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG16RFOP001-1.001 „Изпълнение на Интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020 – София“, част от процедура BG16RFOP001-1.001-039 „Изпълнение на Интегрирани планове за градско възстановяване и развитие 2014-2020“ с проектно предложение „Основен ремонт /реконструкция/ на Център за временно настаняване „Св. София“ и бюджета на СО. Оперативна програма „Региони в растеж“ 2014-2020 г. Приоритетна ос 1: „Устойчиво и интегрирано градско развитие“

Промишлено и гражданско строителство и/ или еквивалентна специалност, с общ професионален стаж по специалността минимум 5 г.

При обявяването на процедурата е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица, които разполагат с технически ръководител, който отговаря на изискванията на чл.163а, ал .4 от ЗУТ, но не и на това на възложителя, който е стеснил приложното поле на правната норма.

За участие в процедурата са постъпили общо 19 оферти.

На етапа на проверка на документите, за 7 от участниците са констатирани несъответствия, предвид което, на основание чл. 54, ал. 9 от ППЗОП на същите е предоставен срок за представяне на нов ЕЕДОП. В рамките на установения срок всички тези участници са предоставили нов ЕЕДОП, документите са приети от комисията и участниците се допуснати.

При извършената проверка за наличие на обстоятелствата по чл. 72, ал. 1 от ЗОП от комисията е установено, че ценовите предложения на 2 от участниците са с повече от 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на предложенията на останалите, предвид което са изискани подробни писмени обосновки за начина на образуване на ценовите предложения. Обосновките са предоставени в определения срок, но не са приети от комисията по подробно изложени в протокола мотиви. Дватама участници са отстранени. Така до класиране са допуснати общо 17 участници (11 за об. позиция №1 и 8 за об. позиция №2).

След извършване на комплексната оценка на допуснатите оферти, са определени изпълнителите по двете обособени позиции.

Спазени са принципите за публичност и прозрачност, като в публичните регистри и профилана купувача е публикувана изискуемата информация.

В резултат от проведената процедура са сключени два договора: По об. позиция №1- договор №РИЛ20-ДГ55-10/22.10.2020 г. за 2 334 739 лв. без ДДС, при срок за изпълнение 180 календарни дни от откриването на строителната площадка; По об. позиция №2 – договор №РИЛ20-ДГ55-11/22.10.2020 г. за 85 700 лв. без ДДС. Двата договора са при условията на чл.114 от ЗОП - с отложено изпълнение, като влизат в сила от датата на получаване на възлагателно писмо. Предвидено е плащанията да се извършват от СО, чрез Район „Илинден“от бюджета на проекта.

При обявяването на процедурата е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП, тъй като необосновано е ограничено участието на лица, които разполагат с технически ръководител, който отговаря на изискванията на чл.163а, ал .4 от ЗУТ, но не и на това на възложителя, който е стеснил приложното поле на правната норма. Спазени са принципите за публичност и прозрачност, като в публичните регистри и профила на купувача е публикувана изискуемата информация. Изпълнението на договора е след одитирания период.

4.3. Открита процедура с предмет „Поддържане на зелени площи, междублокови пространства и благоустройствени дейности на територията на СО - Район „Илинден“ (01257-2020-0003)¹³⁸

Процедурата е обявена с решение на възложителя от 21.05.2020 г. при прогнозна стойност от 1 000 000 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“. Включват се дейности по биологично и битово почистване и поддържане на градини, зелени площи, междублокови пространства и дървесни насаждения - косене и събиране на окосена трева, затревяване, резитба на храсти, изсичане на подлес и др.

За участие в процедурата са постъпили общо 3 оферти.

¹³⁸ Одитни доказателства №№ 83 и 80

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, като нейната работа е документирана в надлежни протоколи. На основание чл. 54, ал. 8, във връзка с ал. 9 от ППЗОП, комисията е изисквала от един от участниците да представи допълнителни документи за отстраняване на несъответствията в офертата си. Допълнителните документи са представени в срок, приети са от комисията и участникът е допуснат до следващия етап.

На етапа на оценка на ценовите предложения, от комисията е извършена проверка за наличие на основанията по чл. 72, ал. 1 от ЗОП, като е изисквана подробна писмена обосновка за начина на образуване на съответните стойности, които подлежат на оценяване по методиката и са с 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на предложенията на останалите участници. От участника е представена в срок обосновка, като след разглеждане и преценка от страна на комисията, същият е допуснат до класиране.

С решение на кмета на района № РИЛ-20-РД-93-4/12.08.2020 г. е определен изпълнителя.

На профила на купувача не са публикувани задължителните приложения към договора за възлагане¹³⁹, което е в нарушение на чл.26, ал.1 от ППЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.).

На 03.09.2020 г. е сключен договор № РИЛ20-ДГ55-9 с максимална стойност 1 000 000 лв. без ДДС (1 200 000 лв. с ДДС), като цената се формира на основата на общото количество действително извършени и приети работи, при единични цени, съгласно ценовото предложение на изпълнителя. Договорът е със срок до изчерпване финансовия ресурс на възложителя и/или до провеждане на нов конкурс и сключване на нов договор, и/или 36 месеца от сключване на договора – което настъпи първо. Предвидено е възлагане чрез манипулационни планове, като в тях се описват видове работи и срок за изпълнение.

В несъответствие с чл. 26, ал. 1 от ВПУЦОП (в сила от 28.04.2020 г.), в представеният договор не фигурира съгласувателен подпис на юрист от отдел „ПНО и ЧР“.

За времето от сключване на договора до края на одитирания период е извършвана поддръжка на зелени площи, възложени с 3 бр. манипулационни планове, на обща стойност 167 014 лв. с ДДС. За приемане на извършеното, въз основа на всеки манипулационен план, са изготвяни фактури и протоколи обр. № 19, в съответствие с договореното.

Преди извършване на плащанията са изпращани запитвания до НАП и Агенция „Митници“ за наличие на публични задължения на изпълнителя, като такива не са установени. Всички плащания са извършени по банков път, като преди извършването им е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор.

На профила на купувача не са публикувани задължителните приложения към договора за възлагане, в нарушение на чл. 26, ал.1 от ППЗОП (ред. в сила от 01.03.2019 г.). В несъответствие с чл. 26, ал. 1 от ВПУЦОП (в сила от 28.04.2020 г.), в представеният договор не фигурира съгласувателен подпис на юрист от отдел „ПНО и ЧР“. Изпълнението на възложените дейности е в съответствие с вътрешните актове на одитираната организация от правната рамка и клаузите на договора.

4.4. Открита процедура „Доставка на хранителни продукти и консерви за детските заведения на територията на СО Район „Илинден“ по обособени позиции: Обособена позиция № 1. „Доставка на месни, млечни продукти, яйца и риба, хляб,

¹³⁹ Одитно доказателство № 52

зърнени храни и варива" и Обособена позиция № 2. „Доставка на консерви“ (01257-2020-0004) - прекратена¹⁴⁰

Процедурата е открита с решение на възложителя от 25.09.2020 г. при прогнозна стойност от 312 840 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“. Обект на поръчката са хранителни продукти за нуждите на детски градини, по две об. позиции, които съдържат видове хранителни продукти по групи и прогнозни количества: Об. позиция № 1- "Доставка на месни, млечни продукти, яйца и риба, хляб, зърнени храни и варива"; Об. позиция № 2- "Доставка на консерви".

С решение на възложителя №РИЛ20-РД-93-5/15.10.2020 г., на основание чл.22, ал.1, т.8 от ЗОП, във връзка с чл.110, ал.1, т.5 от ЗОП, процедурата е прекратена, поради това, че след изтичане на срока по чл.100, ал.3 от ЗОП за промяна в обявените условия, е налице обективна невъзможност участниците да подадат оферти.

Прекратяването на процедурата е извършено законосъобразно.

4.5. Открита процедура „Доставка на хранителни продукти и консерви за детските заведения на територията на СО - Район „Илинден“ по обособени позиции“ (01257-2020-0006)¹⁴¹

Процедурата е открита с решение на възложителя от 23.1.2020 г. в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС-ЕОП) при прогнозна стойност от 312 840 лв. без ДДС и критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“. Предметът на поръчката е единичен с този на прекратената предходна процедура.

За участие по об. позиция № 1 са постъпили 2 оферти, а за об. позиция № 2 – една оферта. Със заповед на кмета на района № РИЛ20-РД92-10/29.12.2020 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В хода на работата на комисията не са установени несъответствия в офертите на участниците с изискванията на възложителя. Представени са подробни и мотивирани протоколи.

Обществената поръчка е възложена след одитирания период.

Процедурата е проведена законосъобразно, при спазване на нормативните изисквания за публичност и прозрачност.

4.6. Събиране на оферти с обява „Доставка и монтаж на кухненско оборудване за нуждите на 51 ДГ „Щурче“ (01257-2020-0008)¹⁴²

Поръчката е открита на 12.12.2020 г. с публикуване на обява в ЦАИС-ЕОП, при прогнозна стойност 44 300 лв. без ДДС. Предметът включва мебели и оборудване: конвектомат, зеленчукорезачка, кухненски шкафове; хладилници; гардероби и др.

За участие са подадени 6 оферти. Със заповед на кмета на района № РИЛ20-РД92-9 от 22.12.2020 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. На основание чл. 107, т. 2, буква "а" от ЗОП, един от участниците е отстранен поради липсата на предложение за "Организация на персонала, на който са възложени дейностите по изпълнение предмета на поръчката, както и заради предложената цена за изпълнение на поръчката, която е по-висока от определената прогнозна стойност от възложителя. Останалите 5 оферти са класирани. Работата на комисията е отрезена в протокол от 29.12.2020 г.

Провеждането и възлагането на ОП е в съответствие с нормативните изисквания.

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 81

¹⁴¹ Одитно доказателство № 82

¹⁴² Одитно доказателство № 84

В резултат от възлагането е сключен договор № РИЛ20-ДГ55-12 от 29.12.2020 г. на стойност 43 823 лв. без ДДС и срок за изпълнение 60 календарни дни от получаване на възлагателно писмо. Изпълнението на договора е след одитирания период.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Провеждането и възлагането на обществени поръчки, работата на комисиите за извършване на подбор на кандидатите и участниците и за разглеждане и оценка на офертите, сключването на договорите, контрола по изпълнението, документизиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки и публикуването на изискуемата информация, са в частично съответствие с относимата правна рамка. Установени са случаи на несъответствия в следните аспекти: в 4 обществени поръчки са заложили показатели в методиките за оценка на офертите, които не дават възможност за обективна оценка основана на измерими критерии в нарушение на ЗОП, с което е обусловена възможност за субективизъм в процеса на оценяване; в 2 обществени поръчки са включени ограничителни условия, както и прилагане на основания за отстраняване при събиране на оферти с обява, които са неприложими за този вид възлагане; непосочени в условията за участие основания за отстраняване по Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; при 5 обществени поръчки не е публикувана изискуемата информация в профила на купувача на възложителя в нарушение на ЗОП и ППЗОП.

При изпълнението на сключените договори по възложени обществени поръчки са установени несъответствия с нормативната уредба, правна рамка от вътрешните актове и клаузите на сключените договори, по отношение на: неизпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“ преди извършването на плащания към изпълнителите за наличие на публични задължения; закъснения в срокове за изпълнение; неизвършен предварителен контрол преди поемане на задължения и извършване на разходи; непредявени договорни неустойки за забавено изпълнение в общ размер 76 157 лв. при наличие на предпоставки за това; липса на съгласувателни подписи в сключени договори.

IV. Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост

1. Обща информация

През одитирания период са реализирани приходи от управление и разпореждане с имущество, в общ размер 1 705 752 лв., в т.ч. през **2019 г.** - 1 242 995 лв. (наем на жилища - 192 072 лв.; наем на нежилищно имущество - 292 496 лв.; приходи от право на преминаване през общински имот - 120 098 лв.; продажба на имущество – 638 329 лв.) и през **2020 г.** - 462 757 лв. (наем на жилища - 182 397 лв. и наем на нежилищно имущество - 280 360 лв.).

2. Основни дейности и вътрешни правила

2.1. Надзор и актуване на имоти

През одитирания период са съставени общо 150 бр. актове за общинска собственост (АОС), в т.ч. през **2019 г.** - 49 акта (42 – за частна общинска собственост и 7 – за публична общинска собственост), а през **2020 г.** - 101 акта (99 – за частна и 2 – за публична общинска собственост)¹⁴³.

Актовете са съставяни от служители в отдел „Управление на общинската собственост и жилищния фонд“ (УОСЖФ), заемащи длъжностите: началник на отдел, главен експерт и

¹⁴³ Одитно доказателство № 85

специалист, което задължение им е вменено с длъжностни характеристики¹⁴⁴. При проверката се установи, че от 6 бр. длъжностни характеристики на длъжностни лица, имащи отношение към тази дейност, само една е утвърдена от кмета на района, преди одитирания период (2012 г.). Останалите длъжностни характеристики съдържат утвърдителен подпис на длъжностно лице – секретар на Район „Илинден“.

В несъответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 5 от 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 МРРБ и Министерство на правосъдието, служителите, които са съставяли актове през одитирания период, не са оправомощени със заповед от кмета на района¹⁴⁵.

В изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС, за актуваните имоти са съставени АОС по образци Приложение 1 и 2, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройство и министъра на правосъдието, съгласно чл. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. АОС са съставени в два екземпляра от длъжностно лице от отдел УОСЖФ, подписани са от актосъставителя, одобрени са от кмета на района, утвърдени са от кмета на СО и са вписани по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър, съгласно чл. 58, ал. 1 от Закона за общинската собственост (ЗОС) в Службата по вписванията. Актовете са съставени с последователни номера, подшити и подвързани в актови книги, и се съхраняват в отдел УОСЖФ. За общинските имоти са съставени досиета, които съдържат копие от акта за собственост и изискващите се документи, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на общината.

През одитирания период са съставени 9 бр. актове за публична общинска собственост – два парка; две училища; три читалища; една детска градина и един незастроен поземлен имот за озеленяване. Два от имотите (парк „Света троица“ и незастроен поземлен имот за озеленяване) са незастроени и не влизат в обхвата на чл. 9, ал. 1 от ЗОС, указващ имотите, подлежащи на задължително застраховане. Останалите седем имота са предоставени безвъзмездно за управление на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка¹⁴⁶. Задължителните застраховки на тези имоти, съгласно разпоредбите на чл. 9, ал. 4 от ЗОС, се извършват от лицата, на които имотите са предоставени за управление, и не са задължение на одитирания обект.

Съгласно чл. 12, ал. 1 от Наредба за общинската собственост (НОС), кметът на СО предоставя със заповед, безвъзмездно за управление на органи на общината или на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка, по тяхно искане, имоти и части от имоти, за осъществяване на функциите им.

В нарушение на чл. 12, ал. 1 от НОС, за 8 от имотите - публична общинска собственост, актувани през одитирания период няма/не са предоставени заповеди на кмета на СО за предоставянето им за управление на съответните юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка.

Застроените имоти - публична общинска собственост, предоставени за управление на кмета на района (административна сграда и детско заведение), са застраховани през 2019 г. и 2020 г., включително срещу природни бедствия и земетресения, с две застрахователни полици на „УНИКА“ АД и „Дженерали Застраховане“ АД, съгласно изискванията на чл. 9, ал. 1 от ЗОС¹⁴⁷.

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 92

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 142

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 86

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 87

2.2. Предоставяне на имоти-общинска собственост без търг или конкурс

През одитирания период се ползват отдадени без търг или конкурс 10 имота-общинска собственост¹⁴⁸. Имотите са предоставени на политически партии по реда на чл. 31, ал. 1 от Закона за политическите партии (ЗПП). Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.) от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2, за нуждите на общинските ръководства на политическите партии се предоставят безвъзмездно имоти, отговарящи на условията, определени в ЗПП. До влизането в сила на промените в ЗОС (обн. ДВ бр. 60/30.07.2019 г.), помещенията са отдавани на политическите партии под наем, а след това - безвъзмездно.

2.3. Отдаване под наем на общинско нежилищно имущество

В съответствие с чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на свободните нежилищни имоти – частна общинска собственост, се извършва от кмета на общината след провеждане на публично оповестен конкурс. Въз основа на резултатите от конкурса, се сключва договор за наем от кмета на общината или от оправомощено от него длъжностно лице. Дейността по управление и разпореждане с общинско нежилищно имущество се осъществява от отдел РКТД.

Дейностите по отдаване под наем на общински нежилищни имоти са регламентирани във *Вътрешни правила за процедурите, условията и реда за провеждане на търгове и конкурси*¹⁴⁹. Същите са утвърдени от кмета на района през 2010 г. и до края на одитирания период не са изменяни. В тях са определени условията и реда за провеждане на търгове и конкурси за сключване на сделки по управление и разпореждане с имущество, собственост на СО - Район „Илинден“, а именно: отдаване под наем на свободни нежилищни имоти; отдаване под наем на части от имоти - публична общинска собственост, които не подлежат на концесиониране; отдаване под наем на вещи: машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства; учредяване на право на ползване върху имоти и вещи - частна общинска собственост; редът за изготвяне, завеждане, съхранение и ползване на документацията. Правилата включват: отговорностите на длъжностните лица и звена в процеса на стартиране и провеждане на процедурите; доказване на необходимостта от откриване на процедура за провеждането на търг или конкурс.

2.4. Отдаване под наем на общински жилища

През одитирания период са проведени общо 41 процедури за отдаване под наем на общински жилища на територията на СО-район Илинден, в т.ч. 22 през 2019 г. и 19 през 2020 г., в резултат от които са сключени 41 бр. договори за наем на общински жилища¹⁵⁰.

Процедурите за настаняване под наем на общински жилища са проведени по реда на Наредбата за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Столична община (НРУУРОЖТСО), приета с решение на СОС № 466 по протокол № 53/14.07.2005 г. Дейността по управление и разпореждане с общински жилища се осъществява от отдел УОСЖФ.

Дейностите по отдаване под наем на общински жилища са регламентирани във *Вътрешни правила за регламентиране на процесите по картотекиране на гражданите, отдаване под наем и продажба на общински жилищни имоти*, утвърдени през 2014 г.¹⁵¹

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 88

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 93

¹⁵⁰ Одитно доказателство № 90

¹⁵¹ Одитно доказателство № 94

Същите са отменени на 06.04.2020 г., когато са утвърдени Вътрешни правила на отдел УОСЖФ за регламентиране на процесите по картотекиране на гражданите, отдаване под наем и продажба на общински жилищни имоти¹⁵², приложими след тази дата.

2.5. Продажби на общински жилища

През одитирания период са проведени 10 бр. процедури за продажба на общински жилища на територията на СО-район „Сердика“, като всички са проведени през 2019 г. В резултат на проведените процедури са сключени 10 бр. договори за продажба на общински жилища¹⁵³.

Правната рамка от вътрешни актове, която регламентира дейностите по продажба на общински жилища е идентична с правната рамка за отдаване под наем на общински жилища. Процедурите по продажба на общински жилища на територията на Район „Илинден“ се провеждат, след решение на СОС, в съответствие с чл. 47, ал. 1 от ЗОС и по реда на Глава Шеста от НРУУРОЖТСО, приета с решение № 466 по протокол № 53/14.07.2005 г. от СОС. Дейността по управление и разпореждане с общински жилища в СО - Район „Илинден“ се осъществява от отдел УОСЖФ.

Вътрешните правила са в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

3. Отдаване под наем на нежилищни имоти

През одитирания период са проведени общо 10 процедури за отдаване под наем на общинско нежилищно имущество, в т.ч. 4 през 2019 г. и 6 през 2020 г, в резултат на което са сключени общо 6 договора (като само два от тях са сключени в рамките на одитирания период), 3 процедури са обжалвани и една е прекратена¹⁵⁴.

При одита са проверени всички проведени през одитирания период процедури.

3.1. Конкурс за отдаване под наем на промишлена сграда, открит със заповед № СОА19-РД09-1031/22.07.2019 г. на кмета на СО¹⁵⁵

През 2019 г., след заповед на кмета на СО, на основание чл. 19, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от НОС и чл. 31, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от Наредбата за условията и реда на провеждане на търгове и конкурси (НУРПТК), е проведен публично оповестен конкурс за отдаване под наем за срок до реализиране на предвидено по ПУП мероприятие, но не повече от 10 години, считано от датата на сключване на договора, на нежилищен имот - частна общинска собственост.

На 21.08.2019 г. е изпратено писмо до СО, съдържащо обява за конкурса, в което се посочва, че е необходимо обявата да се публикува на интернет-сайта на СО, както и на видно място в сградата на СО за периода от 23.09.2019 г. до 26.09.2019 г. Обявата е публикувана в един национален ежедневник и е поставена на видно място в сградата на районната администрация на 23.09.2019 г. Няма писмена информация за датата, на която е свалена от информационното табло на Район „Илинден“ и на СО.

В срока, определен в конкурсната документация, е получена 1 оферта.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за провеждане на конкурса. От комисията е изготвен протокол, в който в съответствие със заповедта на кмета на СО, е взето решение за удължаване на срока за подаване на оферти с 15 дни. До изтичането на удължения срок, нови оферти не са постъпили.

¹⁵² Одитно доказателство № 95

¹⁵³ Одитно доказателство № 91

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 89

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 96

С участника, подал единствената оферта в конкурса и класиран в съответствие с критериите за оценка, на 19.11.2019 г. е сключен договор за наем със срок на действие до реализиране на предвидено по ПУП мероприятие, но не повече от 10 години, считано от датата на сключване на договора, на цена 688 лв. без ДДС (826 лв. с ДДС) на месец, платими до 5-то число на текущия месец, като е предвидена и клауза за ежегодна актуализация на наемната цена. Имотът е предаден на наемателя с приемо-предавателен протокол на 06.01.2020 г. През м. май 2020 г. е подписан анекс, в който не е вписана датата на подписването му, с който се изменя наименованието на юридическото лице-наемател. Всички останали уговорки остават непроменени.

При изпълнението на договора е установено:

а) в чл. 3, ал. 6 от договора е определено, че: „наемателят заплаща наемната цена от датата на приемо-предавателния протокол, но не по-късно от 2 месеца от датата на подписване на договора“. Установена е липса на платени наемни вноски за месеците януари и февруари 2020 г. Наемателят е започнал да плаща месечните наемни вноски от м. март 2020 г., като за същия месец, месечната вноска не е в пълен размер, а 692 лв. с ДДС. Вноските са внасяни в пълен размер от м. април 2020 г.¹⁵⁶, като са установени закъснения в плащанията, а лихви за тях не са начислявани от наемодателя. Към датата на извършване на проверката, общата сума на несъбраните приходи от наем, във връзка с договора, е в размер 1 784,36 лв. с ДДС;

б) в чл. 6, ал. 1 от договора е определено, че: „наемодателят е длъжен до 10 дни от подписване на договора да предаде имота, в съответствие с чл. 1. Приемането на имота се извършва с протокол, неразделна част от договора“. При проверката е установено, че договорът е подписан на 19.11.2019 г., а имотът е предаден на наемателя с протокол на 06.01.2020 г. – 38 дни след изтичането на крайния срок, посочен в чл. 6, ал. 1 на договора.

Процедурата по отдаване под наем на имота е проведена в съответствие с нормативната уредба, като по изпълнението на сключения договор са установени съществени несъответствия с клаузите му. Несъбраните приходи от наем по договора, към датата на извършване на проверката, са 1 784,36 лв.

3.2. Конкурс за отдаване под наем на части от недвижим имот за организиране на ученическо бюфетно и столово хранене в общинско училище, открита със заповед № СОА20-РД09-2473/21.09.2020 г. на кмета на СО¹⁵⁷

През 2020 г., след решение на СОС (от 2006 г.) и заповед на кмета на СО е проведен публично оповестен конкурс за отдаване под наем за срок от 5 години на части от недвижим имот - публична общинска собственост, с предназначение - за организиране на ученическо столово и бюфетно хранене в общинско училище (3-то СУ „Проф. Марин Дринов“), както следва: ученически стол с площ 155,40 кв. м., при начална конкурсна месечна наемна цена 70 лв. без ДДС, определена чрез пазарна оценка от лицензиран оценител; ученически бюфет с площ 15,90 кв. м., при начална конкурсна месечна наемна цена 8 лв. без ДДС, определена чрез пазарна оценка от лицензиран оценител, която е в размер на 0,45 лв./кв. м.

В заповедта на кмета на СО е възложено на кмета на Район „Илинден“ да утвърди конкурсната документация; да проведе конкурса; да сключи съвместно с директора на училището договор със спечелилия конкурс.

Документацията за участие в конкурса е утвърдена от кмета на района на 05.11.2020 г. В нея липсват: копие от АОС, служебна скица на имота по действащия ЗРП с нанесена кадастрална основа и описани съседи, градоустройствени параметри по влезите в сила ПУП

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 138

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 97

и копие от заповедта, с която тези планове са одобрени. На същата дата е изпратено писмо до СО, съдържащо обява за конкурса, в което се посочва, че е необходимо обявата да се публикува на интернет-сайта на СО, както и на видно място в сградата на СО. Обявата е публикувана в един национален ежедневник и е поставена на място в сградата на районната администрация за периода от 10.11.2020 г. до 12.12.2020 г.

В срока, определен в конкурсната документация, е получена 1 оферта.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за провеждане на конкурса, от която е представен протокол, в който е посочено, че в съгласно заповедта на кмета на СО, при подадена само 1 оферта, срокът за подаване на оферти е удължен с 15 дни – до 15.01.2021 г. Останалата част от процедурата е проведена след одитирания период.

При проверката е установено:

В чл. 32, ал. 1, т. 1-12 от НУРПТК е посочено задължителното съдържание на документацията за участие в публично оповестен конкурс. В конкурсната документация липсват изискуеми по чл. 32, ал. 1, т. 10 от НУРПТК документи, а именно: копие от АОС, служебна скица на имота по действащия ЗРП с нанесена кадастрална основа и описани съседни, градоустройствени параметри по влезите в сила ПУП и копие от заповедта, с която тези планове са одобрени.

При провеждането на конкурсната процедура в частта до края на одитирания период е установено частично несъответствие с нормативната уредба.

3.3. Конкурс за отдаване под наем на част от незастроен имот за изграждане на открит охраняем паркинг, открита със заповед № СОА19-РД09-589/23.04.2019 г. на кмета на СО¹⁵⁸

През 2019 г., след заповед на кмета на СО, на основание чл. 19, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от НОС и чл. 30, ал. 3, чл. 31, ал. 1 - 3 от НУРПТК, е проведен публично оповестен конкурс за отдаване под наем за срок до реализиране на предвиденото по ПУП мероприятие, но не повече от 10 г., на част от незастроен имот с площ от 2 200 кв. м., ведно с утвърдена от гл. архитект на СО схема за поставяне на преместваем обект - павилион за охрана с площ от 9 кв. м., с предназначение - за открит охраняем паркинг. Общата начална наемна цена, определена въз основа на пазарна оценка от лицензиран оценител, по реда на Наредбата за цените при сделки с недвижими имоти на СО, е в размер 924 лв. на месец без ДДС.

На 17.05.2019 г. е изпратено писмо до СО, съдържащо обява за конкурса, в което се посочва, че е необходимо обявата да се публикува на интернет-сайта на СО, както и на видно място в сградата на СО за периода от 22.05.2019 г. до 24.06.2019 г. Обявата е публикувана във вестник „24 часа“ на 22.05.2019 г., поставена е на място в сградата на районната администрация на същата дата, и е свалена на 24.06.2019 г. Няма писмена информация за датата, на която е поставена и свалена от информационното табло на СО.

В срока, определен в конкурсната документация, са получени 9 оферти.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за провеждане на конкурса. Комисията отстранява един от участниците за непредставено удостоверение за платени местни данъци и такси, издадено от отдел „Местни данъци и такси“ по съответният адрес на регистрация на участника, изискуемо по т. 10.4 от документацията за участие. Останалите участници са класирани, според методиката, описана в конкурсната документация.

Заповедта за класиране е издадена на 28.06.2019 г. и е обжалвана от участника, класиран на 4-то място, с жалба от 22.07.2019 г., в резултат от което е отменена с Решение № 1719 от 10.03.2020 г. на АС– София-град, на основание на това, че документацията за участие в конкурса съдържа неясни и необективни критерии за оценка.

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 98

На 15.09.2020 г. е утвърдена нова конкурсна документация. В срока, определен в документацията, са получени 7 оферти.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за провеждане на конкурса, работата на която е описана в протокол, съставен на 28.10.2020 г. Участниците в процедурата са класирани, според критериите и методиката за оценяване. На 02.11.2020 г. е издадена заповед за класиране, която е обжалвана от класирания на второ място участник с жалба, подадена на 17.11.2020 г. До края на одитирания период от съда не е произнесено решение.

Процедурата по отдаване под наем е проведена в частично съответствие с нормативната уредба, предвид неясните и необективни критерии в конкурсната документация, което е констатирано от АС–София-град по повод жалбата срещу първата заповед за класиране.

3.4. Конкурс за отдаване под наем на терен за разполагане на павилион (обект № 17), открита със заповед № СОА20-РД09-2552/07.10.2020 г. на кмета на СО¹⁵⁹

През 2020 г., след решение на СОС и заповед на кмета на СО, е обявена процедура за провеждане на публично оповестен конкурс за отдаване под наем за срок от 5 години на част от имот, представляваща терен с площ 40 кв. м. (покрита площ 24 кв. м. и открита площ 16 кв. м.), за разполагане на преместваем обект - павилион по индивидуален проект и подробна схема, одобрена от гл. архитект на СО. Началната месечна наемна цена, определена от сертифициран оценител, е в размер 288 лв. без ДДС.

В заповедта на кмета на СО е възложено на кмета на района да оповести провеждането на конкурса най-малко 30 дни преди датата на провеждане, чрез обявление в ел. страница на СО, в национален ежедневник, на видно място в сградата на СО и в сградата на районната администрация; да утвърди документация; да проведе конкурса и да сключи договор.

На 23.10.2020 г. е изпратено писмо до СО, съдържащо обява за конкурса, в което се посочва, че е необходимо обявата да се публикува на интернет-сайта на СО, както и на видно място в сградата на СО за периода от 27.10.2020 г. до 27.11.2020 г. Обявата е публикувана във вестник „24 часа“ на 27.10.2020 г. и е била видима на интернет-сайта на СО и на Район „Илинден“ на същата дата. Няма писмена информация за датата, на която е свалена от информационното табло на Район „Илинден“ и на Столична Община.

В срока, определен в конкурсната документация, няма подадени оферти.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за провеждане на конкурса. Изготвен е протокол, с който е взето решение за удължаване на срока за подаване на оферти с 15 дни. За удължаването е изпратено писмо до СО, съдържащо обява, с указание за поставянето ѝ на информационно табло в сградата на СО.

В удължения срок са подадени 3 оферти.

На 18.12.2020 г. е издадена нова заповед за комисия за провеждане на конкурса, работата на която е отразена в Протокол № 1 от 22.12.2020 г. Двама от участниците са отстранени от конкурса, заради подадени оферти, които не отговарят на условията на процедурата. Комисията предлага единственият останал участник да бъде определен за спечелил, тъй като офертата му отговаря на изискванията на конкурса. На 22.12.2020 г., от кмета на района е издадена заповед за класиране.

Останалата част от конкурса (сключването на договор и изпълнението му) е след одитирания период.

Процедурата по отдаване под наем, в частта ѝ през одитирания период, е проведена в съответствие с нормативната уредба.

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 99

3.5. Конкурс за отдаване под наем на терен за разполагане на павилион (обект № 35), открита със заповед № СОА20-РД09-2553/07.10.2020 г. на кмета на СО¹⁶⁰

През 2020 г., след решение на СОС и заповед на кмета на СО е открита процедура за провеждане на публично оповестен конкурс за отдаване под наем за срок от 5 години на реална част от имот, представляваща терен с площ 30 кв.м. за разполагане на преместваем обект - павилион, състоящ се от два единични павилиона, всеки с площ 10,50 кв.м. и обща открита площ 9 кв.м., по индивидуален проект и схема, одобрена от гл. архитект на СО. Началната месечна наемна цена, определена от оценител, е 222 лв. без ДДС.

В заповедта на кмета на СО е възложено на кмета на района да оповести конкурса най-малко 30 дни преди датата на провеждане чрез обявление в ел. страница на СО, в един национален ежедневник, на видно място в сградата на СО и в сградата на районната администрация; да утвърди документация; да проведе конкурса и да сключи договор.

На 27.10.2020 г. е изпратено писмо до СО, съдържащо обява за конкурса, в което се посочва, че е необходимо обявата да се публикува на интернет-сайта на СО, както и на видно място в сградата на СО за периода от 29.10.2020 г. до 01.12.2020 г. Обявата е публикувана във вестник „24 часа“ на 29.10.2020 г. и е била видима на интернет-сайта на СО и на Район „Илинден“ на същата дата. Няма писмена информация за датата, на която е била свалена от информационното табло на района и на СО.

В срока, определен в конкурсната документация, са подадени 2 оферти. Със заповед на кмета на района е назначена комисия за провеждане на конкурса, работата на която е документирана в протокол. И двамата кандидати са подали оферти, съобразени с изискванията на конкурсната процедура, и са класирани съобразно методиката за оценяване на офертите. На 07.12.2020 г., кметът на района издава заповед за класиране.

Сключването на договор и изпълнението му е след одитирания период.

Процедурата по отдаване под наем на нежилищно имуществено, в частта ѝ през одитирания период, е проведена в съответствие с нормативната уредба.

3.6. Конкурс за отдаване под наем на терен за разполагане на павилион (обект № 38), открита със заповед № СОА20-РД09-2602/09.10.2020 г. на кмета на СО¹⁶¹

През 2020 г., след решение на СОС и заповед на кмета на СО е открит публично оповестен конкурс за отдаване под наем за срок от 5 г. на обособена част от имот - терен с площ 72 кв.м. (покрита площ 36 кв.м. и открита площ 36 кв.м.) за разполагане на преместваем обект - павилион по индивидуален проект и схема, одобрена от гл. архитект на СО. Началната месечна наемна цена, определена от сертифициран оценител, е в размер 505 лв. без ДДС.

Със заповедта на кмета на СО е възложено на кмета на района да оповести конкурса най-малко 30 дни преди датата на провеждането му, чрез обявление в ел. страница на СО, в един национален ежедневник, на видно място в сградата на СО и в сградата на районната администрация; да утвърди документация; да проведе конкурса и да сключи договор.

На 28.10.2020 г. е изпратено писмо до СО, съдържащо обява за конкурса, в което се посочва, че е необходимо обявата да се публикува на интернет-сайта на СО, както и на видно място в сградата на СО за периода от 02.11.2020 г. до 03.12.2020 г. Обявата е публикувана във вестник „24 часа“ на 02.11.2020 г. и е била видима на интернет-сайта на СО и на Район „Илинден“ на същата дата. Няма писмена информация за периода, в който е била видима на информационното табло на района и на СО.

¹⁶⁰ Одитно доказателство № 100

¹⁶¹ Одитно доказателство № 101

В срока, определен в конкурсната документация, са подадени 2 оферти.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за провеждане на конкурса, работата на която е отразена в протокол. И двамата кандидати са подали оферти, съобразени с изискванията на конкурсната процедура, и са класирани, съобразно методиката за оценяване. На 07.12.2020 г., от кмета на района е издадена заповед за класиране.

Сключването на договора и изпълнението му е след одитирания период.

Процедурата по отдаване под наем на нежилищно имущество, в частта ѝ в рамките на одитирания период, е проведена в съответствие с нормативната уредба.

3.7. Конкурс за отдаване под наем на реални части от недвижими имоти за изграждане на временен открит паркинг на ул. „Крум Стоянов“, открита със заповед № СОА19-РД09-177/04.02.19 г. на кмета на СО¹⁶²

През 2019 г., след решение на СОС (от 2018 г.) и заповед на кмета на СО, е проведен публично оповестен конкурс за отдаване под наем за срок до започване на подготовителните дейности за реализиране на уличната регулация и мероприятията по действащия ПУП, но не повече от 10 г., на части от недвижими имоти, а именно: Реално обособена с измерване на място и виза за проучване и проектиране част от поземлен имот с площ 2 312 кв.м., заедно с 2 съществуващи сгради, съответно с площ 25 кв.м. и 46 кв.м. Началната месечна наемна цена, определена от сертифициран оценител, е 1 064 лв. без ДДС.

На 12.02.2019 г. е изпратено писмо до СО, съдържащо обява за конкурса, в което се посочва, че е необходимо обявата да се публикува на интернет-сайта на СО, както и на видно място в сградата на СО за периода от 15.02.2019 г. до 19.03.2019 г. Обявата е публикувана във вестник „24 часа“ на 15.02.2019 г. и е била видима на интернет-сайта и на информационното табло в сградата на районната администрация за изискуемия период. Няма писмена информация, за датата на която е била видима на информационното табло на СО.

В определения срок са подадени 3 оферти.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за провеждане на конкурса, работата на която е документирана в протокол. Всички кандидати са подали оферти, съобразени с изискванията на конкурса и са класирани съобразно методиката за оценяване на офертите. На 22.03.2019 г. е издадена заповед на кмета на района за класиране.

След получено уведомление от участника, класиран на първо място, с което същият се отказва от сключване на договор, такъв е сключен на 15.05.2019 г. с класирания на второ място. Договорът е на обща стойност 1500 лв. с ДДС на месец, в т.ч.: 1 200 лв. за поземления имот без ДДС и 250 лв. за двете сгради, като е предвидена и клауза за ежегодна актуализация на наемната цена. Имотът е предаден с приемо-предавателен протокол на 16.05.2019 г.

До края на одитирания период, плащанията са извършвани в договорения размер.

Според чл. 4, ал. 1 от договора, наемната цена е платима до 5-то число на съответния месец, като при закъснение, наемателят дължи и законната лихва (ОЛП + 10 пункта). Установени са закъснения в плащанията, но от наемодателя не са начислявани лихви за забавата¹⁶³.

Процедурата по отдаване под наем е проведена в съответствие с нормативната уредба, като изпълнението на договора е в частично изпълнение/несъответствие с клаузите му.

¹⁶² Одитно доказателство № 102

¹⁶³ Одитно доказателство № 138

3.8. Конкурс за отдаване под наем на площ в административната сграда на Район „Илинден“ за разполагане на банкомат, открита със заповед № СОА20-РД09-2181/16.07.2020 г. на кмета на СО¹⁶⁴

През 2020 г., след решение на СОС и заповед на кмета на СО е проведен публично оповестен конкурс за отдаване под наем за срок от 5 години на реална част от имот - публична общинска собственост, представляваща част от първи етаж с площ 1 кв.м. в административната сграда на СО - Район „Илинден“. Началната месечна конкурсна наемна цена, определена от сертифициран оценител, е в размер 95 лв./кв.м. без ДДС.

На 18.08.2020 г. е изпратено писмо до СО, съдържащо обява за конкурса, в което се посочва, че е необходимо обявата да се публикува на интернет-сайта на СО, както и на видно място в сградата на СО за периода от 21.08.2019 г. до 23.09.2019 г. Обявата е публикувана във вестник „24 часа“ на 21.08.2019 г. и е поставена на място в сградата на СО и в районната администрация на същата дата. Няма информация за датата на която е свалена от информационното табло на района и на СО.

В срока, определен в конкурсната документация, не са подадени оферти.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за провеждане на конкурса. От комисията е изготвен протокол № 1, в който, в съответствие със заповедта на кмета на СО, е взето решение за удължаване на срока за подаване на оферти с 15 дни. До изтичането на удължения срок, не са постъпили оферти.

След изтичането на удължения срок, с нова заповед, от кмета на района е назначена комисия, от която е взето решение за прекратяване, поради неподадени оферти. Процедурата е прекратена със заповед на кмета на СО на 29.10.2020 г.

Процедурата по отдаване под наем е проведена и прекратена в съответствие с нормативната уредба.

3.9. Конкурс за отдаване под наем на обособени части от имот - публична общинска собственост, открит със заповед № СОА18-РД98-23/20.08.18 г. на кмета на СО¹⁶⁵

През 2019 г., след решение на СОС и заповед на кмета на СО е проведен публично оповестен конкурс за отдаване под наем за срок от 5 години на обособени части от имот - публична общинска собственост, а именно: Позиция 1- терен с площ от 1 кв.м., находящ се на предстълбищната площадка на първи етаж в сградата на СО - Район „Илинден“, с начална месечна цена 55 лв. без ДДС, за разполагане на 1 брой вендинг-автомат; Позиция 2: терен с площ от 1 кв.м., находящ се в стълбищното фоайе на трети етаж в сградата на СО - Район „Илинден“ с начална месечна цена 50 лв. без ДДС, за разполагане на 1 брой вендинг-автомат. Оценките са изготвени от лицензиран оценител.

На 09.01.2019 г. е изпратено писмо до СО, съдържащо обява за конкурса, в което се посочва, че е необходимо обявата да се публикува на интернет-сайта на СО, както и на видно място в сградата на СО. Обявата е публикувана в един национален ежедневник и е поставена на място в сградата на районната администрация за периода от 14.01.2019 г. до 18.02.2019 г.

В определения срок са получени 7 оферти.

Със заповед на кмета на района е назначена комисия за провеждане на конкурса, работата на която е документирана в протокол. От конкурса е отстранен 1 участник за несъответствие на подадената от него оферта с нормативните изисквания и изискванията на конкурса. Останалите 6 участника са класирани, съобразно методиката за оценяване.

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 103

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 104

С участника, класиран на първо място, на 21.03.2019 г. е сключен договор за наем със срок на действие 5 години, на обща стойност 450 лв. без ДДС, в това число: по позиция 1 – 250 лв. и по позиция 2 – 200 лв., платими ежемесечно до 5-то число на текущия месец, като е уговорена и клауза за ежегодна актуализация на наемната цена. Терените – обект на договора - са предадени с приемо-предавателен протокол два дни след сключването му.

На основание чл. 46 от ЗМСМА, и във връзка с препоръка на Националния оперативен щаб, от кмета на района е издадена заповед, с която: се отменя приемното време за граждани в районната администрация, с изключение на Деловодство и ЕСГРАОН, считано от 09.03.2020 г. до второ нареждане; ограничават се до минимум посещенията на външни лица в сградата; отменят се всички планирани проверки от служителите.

Въз основа на заповедта на кмета на района, на 16.03.2020 г., дейността на вендинг-машината по позиция 1 от офертата на наемателя се спира напълно до отмяна на извънредното положение, въведено с решение на НС, съответно - сключен е анекс, изготвен на 09.06.2020 г., но влизащ в сила от 13.03.2020 г. и със срок на действие „до промяна в кризисната обстановка“, с който се изменя размерът на наемните плащания. Според анекса, единствено плащанията по позиция 2 от офертата на наемателя остават дължими, т.е. дължимият месечен наем за времето на действие на анекса, е в размер 200 лв. Плащането на пълната наемна цена по договора се възобновява от м. юли 2020 г. През одитирания период не са начислявани лихви от страна на наемодателя.

Според чл. 3, ал. 5 от договора, при закъснение на плащането (извън правата на наемодателя по раздел V), наемателят дължи и законна лихва, в размер на ОЛП + 10 пункта. Установени са закъснения при 16 от наемните вноски за одитирания период, но от наемодателя не е начислявана законната лихва за забава във връзка с тях.

Процедурата по отдаване под наем е проведена в съответствие с нормативната уредба, като изпълнението на договора е в частично несъответствие с клаузите му.

Дейностите, свързани с провеждането на процедури за отдаване под наем на общинско нежилищно имуществено в СО – Район „Илинден“, са осъществени в частично съответствие с действащата през одитирания период правна уредба.

Установени са несъответствия в следните аспекти: в 2 случая е установено закъснение при плащането на месечните наемни вноски, като не са начислявани уговорените в договорите лихви за забава; при 1 договор е налице закъснение от страна на наемодателя при предаването на имота на наемателя; при една от процедурите за отдаване под наем в конкурсната документация липсва част от изискуемото съдържание по наредбата.

Установени са отклонения – резултат от неизпълнение на договорите от наемателите (неплатени месечни наемни вноски от наемател на общинско нежилищно имуществено към датата на извършване на проверката). Констатираните несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), поради което са отразени в доклада, с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

4. Отдаване под наем на общински жилища

През одитирания период са проведени общо 41 процедури за отдаване под наем на общински жилища, като 22 от тях са проведени през 2019 г. и 19 – през 2020 г. В резултат на проведените процедури са сключени 41 бр. договори. Проверени са 23 бр. договори за отдаване под наем на общински жилища, сключени и изпълнявани през одитирания период.

4.1. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-6 от 13.03.2019 г.¹⁶⁶

Наемното правоотношение е със срок 1 г. Имотът има обща застроена площ от 128 кв. м. за целия жилищен блок. За двучленното домакинство на наемателя са определени 15 кв. м. жилищна площ. Наемателят е картотекиран с решение на комисията по чл. 10 от НРУУРОЖТСО от 2019 г. Настанителната заповед е издадена на 28.01.2019 г., след предложение на комисията по картотекиране. Наемната цена е изчислена в документ от 2019 г., наречен „наемно определение“, като в него е посочено, че жилището се намира във втора зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка, в буква „А“ е вписан процент на увеличение на основния наем – 30 на сто и като общ месечен наем е определена сумата от 17,25 лв. Наемните вноски за одитирания период са заплащани от наемателя в определения размер¹⁶⁷. В наемното досие не е налична писмена декларация за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО за 2019 г.

При проверката е установено:

а) съгласно чл. 15, ал. 2 от НРУУРОЖТСО комисията по картотекиране изготвя проект на годишен списък на картотекираните семейства (домакинства), които се предвижда да бъдат настанени под наем. Наемателят не фигурира в списъка за 2019 г.;

б) съгласно чл. 22, ал. 2 от НРУУРОЖТСО наемателите на общински жилища са длъжни да подават декларации за обстоятелствата по чл. 5, ежегодно между 1 и 31 декември. В досието липсва такава декларация за 2019 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че е подадена¹⁶⁸.

Отдаване под наем на жилището не е в съответствие с нормативната уредба относно изискването за определянето на наемателите със списъка на картотекираните и задължителното деклариране на обстоятелства от страна на наемателите.

4.2. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ20-ДГ66-13 от 24.08.2020 г.¹⁶⁹

Наемното правоотношение е за 10 г. В имота, който има обща застроена площ от 75,02 кв.м., в т.ч. 44,88 кв.м. жилищна площ, е настанено тричленно семейство (домакинство), картотекирано с решение на комисия по картотекиране и първоначално настанено там през 2008 г. Наемателят е картотекиран през 2008 г. като член на семейството на Д.М., който преди сключването на договора е подал заявление за отписване от новата настанителна заповед, издадена на 24.08.2020 г., след предложение на комисията по картотекиране. Преди издаването на заповедта за настаняване от наемателя не е подадена актуална/нова към момента декларация за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО. Месечната наемна цена за одитирания период е изчислена в документ за определяне на наема от 2008 г., в размер 83,26 лв. Наемните вноски са заплащани от наемателя в определения размер, считано от м. октомври 2020 г. Подавани са декларации за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО.

При проверката е установено:

а) съгласно чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО изисква преди издаване на настанителната заповед семействата (домакинствата) следва да подават нова декларация за обстоятелствата по чл. 5. Такава декларация не фигурира в наемното досие, в несъответствие с наредбата¹⁷⁰;

б) в чл. 3 от договора за наем е уговорено, че наемната цена е платима ежемесечно до 15-то число на текущия месец за следващия. Наемателят е започнал да плаща наемните си вноски от м. октомври 2020 г. Към датата на проверката липсват/не са извършени плащанията

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 105

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 139

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 142

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 106

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 142

за м. август и м. септември 2020 г. – 87,27 лв. общо за двата месеца¹⁷¹, които са дължими от наемателя.

Отдаване под наем на жилището не е в съответствие с нормативната уредба относно изискването за деклариране на обстоятелства преди издаването на настанителна заповед и с клаузите на договора относно срока за плащането на наемните вноски.

4.3. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-18 от 22.07.2019 г.¹⁷²

Наемното правоотношение е за 1 г. В имота, който има 10,86 кв.м. жилищна площ, е настанено петчленно семейство (домакинство), картотекирано с решение на комисия по картотекиране и първоначално настанено там през 2018 г. Новата настанителна заповед е издадена на 22.07.2019 г., след предложение на комисията по картотекиране. Наемната цена е изчислена в документ от 2018 г, в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка в буква „А“ на документа за определяне на наемната цена е вписан процент на увеличение на основния наем – 30 на сто, и като общ месечен наем е определена сумата от 29,19 лв. Наемните вноски за одитирания период са заплащани от наемателя в определения размер¹⁷³. В наемното досие не е налична декларация за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО за 2019 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба, относно недеklarираните обстоятелства за 2019 г. по чл. 22, ал. 2, във вр. с чл. 5 от НРУУРОЖТСО.

4.4. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ20-ДГ66-7 от 23.06.2020 г.¹⁷⁴

Наемното правоотношение е за една година. Наемателят е в списъка за 2020 г. под № 76. В имота (20,25 кв. м. жилищна площ) е настанено петчленно семейство (домакинство), картотекирано през 2020 г. Настанителната заповед е издадена на 23.06.2020 г., след предложение на комисията по картотекиране. Наемната цена е изчислена в документ за определяне на наема от 2020 г., в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО, като в буква „А“ на документа е вписан процент на увеличение от 30 на сто, или общ месечен наем 20,05 лв. Наемните вноски са заплащани от наемателя в определения размер до м. октомври 2020 г., включително. В наемното досие не са налични декларации за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО, поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такива са подадени.

При проверката е установено:

а) в наемното досие липсват декларации по чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО¹⁷⁵ както и за 2020 г. по чл. 22, ал. 2 от НРУУРОЖТСО¹⁷⁶, поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че са подадени;

б) според чл. 3 от договора за наем, наемната цена е платима ежемесечно до 15-то число на текущия месец за следващия. Към датата на проверката липсват/не са направени плащанията за м. ноември и м. декември 2020 г. или общо 40,10 лв. общо за двата месеца¹⁷⁷, които са дължими от наемателя;

¹⁷¹ Одитно доказателство № 139

¹⁷² Одитно доказателство № 107

¹⁷³ Одитно доказателство № 139

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 108

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 142 (т. 1.4.)

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 142 (т. 1.4.)

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 139

в) съгласно чл. 33, ал. 1, т. 2 от НРУУРОЖТСО и т. 7.2. от договора за наем, той се прекратява при извършване на ново строителство, надстрояване или пристрояване, основен ремонт или реконструкция, когато се засягат обитавани помещения. От районната администрация са извършени две проверки на жилището – на 23.11.2020 г. и на 15.12.2020 г., документирани с констативни протоколи и снимков материал, при които са констатирани ремонтни дейности, засягащи конструкцията на сградата, за които няма подадено заявление в района и съответно не е дадено разрешение/съгласие от наемодателя. Независимо от констатираното неизпълнение, договорът не е прекратен, в нарушение на горепосочените норми.

Отдаването под наем, както и изпълнението на сключения договор са в несъответствие с нормативната уредба относно изискванията за деклариране на данни, както и с клаузите на договора относно изпълнението на ремонтни дейности и основанията за прекратяване на наемното правоотношение.

4.5. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ20-ДГ66-16 от 22.10.2020 г.¹⁷⁸

Наемното правоотношение е за 10 години. Имотът има обща застроена площ от 41,81 кв. м., в т.ч. 15,93 кв.м. жилищна площ. В жилището е настанено едночленно домакинство, картотекирано и първоначално настанено там през 2008 г. Актуализираната настанителна заповед е издадена на 22.10.2020 г., след предложение на комисията по картотекиране. Месечната наемна цена е изчислена в документ от 2020 г., в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка в буква „А“ на документа е вписан процент на увеличение на основния наем – 30 на сто, определен общ месечен наем 41,39 лв. Наемните вноски за м. октомври и ноември 2020 г. са заплатени от наемателя в определения размер.

При проверката е установено:

а) в наемното досие няма декларации по чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО¹⁷⁹ и по чл. 22, ал. 2 от НРУУРОЖТСО¹⁸⁰, поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такива са подадени;

б) съгласно чл. 3 от договора, наемната цена е платима ежемесечно до 15-то число на текущия месец за следващия. Към датата на проверката липсва плащане за м. декември 2020 г. – 41,39 лв.¹⁸¹, което е дължимо от наемателя.

Отдаването под, както и изпълнението на договора са в несъответствие с нормативната уредба относно изискванията за деклариране на данни, както и с клаузите на договора относно срока за плащане на наемната цена.

4.6. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-7 от 28.03.2019 г.¹⁸²

Наемното правоотношение е за 1 г. Имотът има обща застроена площ от 154 кв. м. (за целия жилищен блок), в т.ч. 10 кв.м. жилищна площ, определена за домакинството. В жилището е настанено едночленно домакинство, картотекирано и първоначално настанено там през 2018 г. за една година. Новата настанителна заповед е издадена на 28.03.2019 г., след предложение на комисията по картотекиране. Месечната наемна цена е изчислена в документ от 2018 г., в размер 19,60 лв. Наемните вноски са заплащани от наемателя в определения

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 109

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 142 (т. 1.5.)

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 142 (т. 1.5.)

¹⁸¹ Одитно доказателство № 139

¹⁸² Одитно доказателство № 110

размер и срок. Наемателят е подавал годишни декларации за 2019 г. и 2020 г. в нормативно-определения срок.

В наемното досие липсва декларация по чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО¹⁸³, поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба относно изискването за деклариране на обстоятелства преди издаването на настанителната заповед.

4.7. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-16 от 02.07.2019 г.¹⁸⁴

Наемното правоотношение е за 10 г. Имотът има обща застроена площ от 43,75 кв. м., в т.ч. 17,50 кв.м. жилищна площ. В жилището е настанено тричленно домакинство, картотекирано от 2016 г. Настанителната заповед е издадена на 02.07.2019 г. Месечната наемна цена е изчислена в документ от 2019 г., в размер 47,61 лв. Наемните вноски са заплащани от наемателя в определения размер и срок. Наемателят е подавал ежегодно редовна декларация за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО.

В наемното досие липсва декларация по чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО¹⁸⁵, поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба относно изискването за деклариране на обстоятелства преди издаването на настанителната заповед.

4.8. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ20-ДГ66-10 от 20.08.2020 г.¹⁸⁶

Наемното правоотношение е за 1 г. Имотът има обща застроена площ от 128 кв.м. за целия жилищен блок и 15 кв.м. жилищна площ, определени за домакинството. В жилището е настанено петчленно домакинство, картотекирано от 2017 г. и първоначално настанено там през 2018 г. с договор за наем със срок 1 г. През 2019 г. е сключен нов договор за наем със срок 1 г. Настанителната заповед за 2020 г. е издадена на 20.08.2020 г. Месечната наемна цена е изчислена в документ от 2018 г., в размер 15,90 лв. Наемните вноски са заплащани от наемателя в определения размер и срок. За 2020 г., наемателят е подал декларация за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО.

В наемното досие липсва декларация¹⁸⁷ по чл. 19, ал. 3, както и декларации по чл. 22, ал. 2 (за 2019 г.) от НРУУРОЖТСО¹⁸⁸, поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такива са подадени.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба относно спазването на изискването за деклариране на обстоятелства преди издаването на настанителната заповед, както и за задължителното подаване на ежегодни декларации.

4.9. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ20-ДГ66-4 от 13.04.2020 г.¹⁸⁹

Наемното правоотношение е за 10 г. Имотът има обща застроена площ от 65,19 кв. м., в т.ч. 38 кв. м. жилищна площ. В жилището е настанено четиричленно домакинство, картотекирано от 2018 г., като наемателят е включен в годишния списък на картотекираните

¹⁸³ Одитно доказателство № 142 (т. 1.6.)

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 111

¹⁸⁵ Одитно доказателство № 142 (т. 1.7.)

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 112

¹⁸⁷ Одитно доказателство № (142– т. 1.8.)

¹⁸⁸ Одитно доказателство № (142– т. 1.8.)

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 113

за 2019 г. Настанителната заповед е издадена на 13.04.2020 г. Месечната наемна цена за одитирания период е изчислена в документ от 2020 г. в размер 80,85 лв., плащана от наемателя в определения размер и срок до м. ноември 2020 г. включително. От наемателя са подавани ежегодно декларации за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО.

При проверката е установено:

а) в наемното досие липсва декларация¹⁹⁰ по чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО, поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че е подадена;

б) съгласно чл. 3 от договора, наемната цена е платима ежемесечно до 15-то число на текущия месец за следващия. Към датата на проверката липсва плащане за м. декември 2020 г. – 80,85 лв.¹⁹¹, което е дължимо от наемателя.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба относно спазването на изискването за деклариране на обстоятелства преди издаването на настанителната заповед, както и на клаузите на договора относно срока за плащането на наемната цена.

4.10. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ20-ДГ66-1 от 21.01.2020 г.¹⁹²

Наемното правоотношение е за 10 г., с наемател – М.М. Имотът има обща застроена площ от 44,42 кв. м., в т.ч. 16,04 кв. м. жилищна площ. В жилището е настанено тричленно домакинство, първоначално картотекирано от 2007 г., с титуляр – Р.Р., като настоящият наемател – М.М. тогава е непълнолетен член на домакинството. Новата настанителна заповед е издадена на 21.01.2020 г. Месечната наемна цена е изчислена в документ от 2018 г. в размер 50 лв., като е заплащана съгласно договореното. От наемателя са подавани ежегодно декларации за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО.

В наемното досие липсва декларация¹⁹³ по чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО, поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба предвид неспазването на изискването за деклариране на обстоятелства преди издаването на настанителната заповед.

4.11. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-22 от 08.10.2019 г.¹⁹⁴

Наемното правоотношение е за 10 г. Имотът има обща застроена площ от 71,45 кв. м., в т.ч. 32,80 кв. м. жилищна площ. В жилището, от 2018 г., е настанено за 1 г. тричленно домакинство, първоначално картотекирано от 2014 г. Новата настанителна заповед е издадена на 08.10.2019 г. Месечната наемна цена е изчислена в документ от 2018 г., в размер 100,59 лв. и е заплащана съгласно договореното. От наемателя са подавани ежегодно декларации за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО.

В наемното досие липсва декларация¹⁹⁵ по чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО, поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба предвид неспазването на изискването за деклариране на обстоятелства преди издаването на настанителната заповед.

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 142 (т. 1.9.)

¹⁹¹ Одитно доказателство № 139

¹⁹² Одитно доказателство № 114

¹⁹³ Одитно доказателство № 142 (т. 1.10.)

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 115

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 142 (т. 1.11.)

4.12. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-4 от 27.02.2019 г.¹⁹⁶

Наемното правоотношение е за 10 г. Имотът е с жилищна площ 28,44 кв. м. В жилището от 2017 г. е настанено за 1 г. четиричленно домакинство, картотекирано от 2017 г. Новата настанителна заповед е издадена на 27.02.2019 г. Месечната наемна цена е изчислена в документ от 2017 г, в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка в буква „А“ на наемното определение е вписан процент на увеличение на основният наем – 30 на сто, определен е общ месечен наем 45,75 лв., който е заплащан от наемателя в определените размер и срок. От наемателя са подавани ежегодно декларации за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО.

В наемното досие липсва декларация¹⁹⁷ по чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО, поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба предвид неспазването на изискването за деклариране на обстоятелства преди издаването на настанителната заповед.

4.13. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-10 от 10.04.2019 г.¹⁹⁸

Наемното правоотношение е за 1 г. Имотът е с жилищна площ 15 кв. м.. В жилището е настанено петчленно домакинство, картотекирано от 2017 г. и първоначално настанено там през 2018 г. с договор за наем със срок 1 г. Новата настанителна заповед е издадена на 10.04.2019 г. Месечната наемна цена за одитирания период е изчислена в документ от 2018 г. в размер 15,90 лв. Наемните вноски са заплащани от наемателя съгласно договореното. От наемателя е подадена декларация за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО за 2020 г.

В наемното досие липсва декларация¹⁹⁹ по чл. 19, ал. 3 от НРУУРОЖТСО, както и ежегодната декларация²⁰⁰ по 22, ал. 2 от НРУУРОЖТСО за 2019 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такива са подадени.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неспазването на изискването за деклариране на обстоятелства преди издаването на настанителната заповед, както и за подаване на ежегодна декларация за 2019 г.

4.14. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-1 от 28.01.2019 г.²⁰¹

Договорът е сключен за обитаваното от наемателя (като член от домакинството) общинско жилище, поради смърт на титуляра по дотогава действащия договор. В жилището, което има обща застроена площ от 102,31 кв. м., от които 60,77 кв. м. жилищна площ, е настанено тричленно семейство (домакинство), картотекирано и първоначално настанено там (като четиричленно) през 2010 г. Нова настанителна заповед е издадена на 28.01.2019 г. Преди издаване на заповедта е изготвена извънредна декларация за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО с дата 27.12.2018 г. Месечната наемна цена е запазена в размера, заплащан по стария договор – 111,17 лв. и не е променяна. Наемните вноски са плащани съгласно договореното. От наемателя са подавани в установения срок годишни декларации за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО, в съответствие с чл. 11, ал. 1, т. 1 от НРУУРОЖТСО.

При проверката е установено:

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 116

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 142 (т. 1.12.)

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 117

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 142 (т. 1.13.)

²⁰⁰ Одитно доказателство № 142 (т. 1.13.)

²⁰¹ Одитно доказателство № 118

а) чл. 17, ал. 1 от НРУУРОЖТСО предвижда за тричленно домакинство да се отпускат жилища с до 55 кв. м. жилищна площ. На тричленното домакинство, с което е сключен договорът за наем, е отпуснато жилище с жилищна площ от 60,77 кв. м.;

б) чл. 18 от НЦСНИСО постановява, че когато жилището надвишава нормите по чл. 17 от НРУУРОЖТСО за жилищната площ, с над 5 кв. м. се заплаща пазарна наемна цена, определена от лицензиран експерт-оценител, до пренастаняването на наемателите. Към датата на извършване на проверката е установено, че наемателят не е заплащал допълнителна наемна цена за превишението с 5,77 кв. м.;

в) според т. 7.10. от договора, когато числеността на семейството (домакинството) не отговаря на нормите за жилищно настаняване по чл. 17 от НРУУРОЖТСО, договорът се прекратява. Към датата на извършване на проверката, договорът не е прекратен.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с правната рамка, предвид надвишаването на допустимите норми за жилищна площ за тричленно домакинство и неспазването на изискването за заплащане на допълнителна наемна цена за превишението, както и предвид неспазването на изискването/основанието за прекратяване от клаузите на договора.

4.15. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-21 от 28.08.2019 г.²⁰²

Наемното правоотношение е за 1 г. За тричленното домакинство на наемателя са определени 30,80 кв. м. жилищна площ. Наемателят е картотекиран от 2019 г. Издадена е настанителна заповед от 28.08.2019 г. Наемната цена е изчислена в документ от 2019 г., в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка в буква „А“ на наемното определение е определен месечен наем в размер на 69,97 лв. Наемните вноски са плащани според договореното²⁰³.

В наемното досие липсва декларация²⁰⁴ по чл. 22, ал. 2 от НРУУРОЖТСО за 2019 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неподадена годишна декларация за подлежащи на деклариране обстоятелства за 2019 г.

4.16. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ20-ДГ66-18 от 10.11.2020 г.²⁰⁵

Наемното правоотношение е за 1 г. Имотът има обща застроена площ от 154 кв. м. за целия жилищен блок. За едночленното домакинство на наемателя са определени 10,86 кв. м. жилищна площ. Наемателят е картотекиран от 2020 г. но не фигурира в годишния списък на картотекираните за 2020 г. Издадена е настанителна заповед от 10.11.2020 г. Наемната цена е изчислена в документ от 2020 г., в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка в буква „А“ на наемното определение е определен месечен наем в размер на 31,97 лв. Наемни вноски не са заплащани от наемателя до края на одитирания период²⁰⁶.

При проверката е установено:

а) в наемното досие липсва декларация²⁰⁷ по чл. 22, ал. 2 от НРУУРОЖТСО за 2020 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена;

²⁰² Одитно доказателство № 119.

²⁰³ Одитно доказателство № 140

²⁰⁴ Одитно доказателство № 142 (т. 1.15.)

²⁰⁵ Одитно доказателство № 120

²⁰⁶ Одитно доказателство № 140

²⁰⁷ Одитно доказателство № 142 (т. 1.16.)

б) съгласно чл. 3 от договора, месечната наемна цена е 31,97 лв., платими ежемесечно до 15-то число на текущия месец за следващия. До края на одитирания период не са плащани наемни вноски²⁰⁸. Неполучените приходи, към датата на извършване на проверката, са 53,27 лв.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неподадената годишна декларация за подлежащи на деклариране обстоятелства за 2020 г., както и с клаузите на договора относно срока за плащането на наемните вноски.

4.17. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ20-ДГ66-9 от 17.08.2020 г.²⁰⁹

Наемното правоотношение е за 10 г. За тричленното домакинство на наемателя са определени 56,48 кв. м. жилищна площ. Наемателят е картотекиран от 2018 г. и не фигурира в годишния списък на картотекираните за 2020 г. Издадена е настанителна заповед от 17.08.2020 г. Наемната цена е изчислена в документ от 2020 г., в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка в буква „А“ на наемното определение е определен месечен наем в размер 69 лв. Наемните вноски за одитирания период са заплащани съгласно договореното²¹⁰.

В наемното досие липсва декларация²¹¹ по чл. 22, ал. 2 от НРУУРОЖТСО за 2020 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неподадена годишна декларация за подлежащи на деклариране обстоятелства за 2020 г.

4.18. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-9 от 04.04.2019 г.²¹²

Наемното правоотношение е за 10 г. В договора не е посочена жилищна площ на жилището. Наемателят е картотекиран от 2019 г. и не фигурира в годишния списък на картотекираните за 2019 г. Издадена е настанителна заповед от 04.04.2019 г.. В нея също не е посочена жилищната площ на предоставеното жилище. Наемната цена е изчислена в документ от 2019 г., в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка в буква „А“ на наемното определение е определен месечен наем 32,37 лв. Наемните вноски са заплащани съгласно договореното.²¹³

В наемното досие липсва декларация²¹⁴ по чл. 22, ал. 2 от НРУУРОЖТСО 2019 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неподадена годишна декларация за подлежащи на деклариране обстоятелства за 2019 г. Непосочването на определената жилищна площ в договора за наем и в настанителната заповед не дава възможност въз основа на тях да се изрази мнение за съответствие относно спазването на допустимите норми за максимална жилищна площ по чл. 17, ал. 1 от НРУУРОЖТСО.

4.19. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-24 от 06.12.2019 г.²¹⁵

Наемното правоотношение е без срок. За двучленното домакинство на наемателя са определени 18,72 кв. м. жилищна площ. Наемателят е картотекиран от 2019 г. и не фигурира

²⁰⁸ Одитно доказателство № 142 (т. 1.16.)

²⁰⁹ Одитно доказателство № 121

²¹⁰ Одитно доказателство № 140

²¹¹ Одитно доказателство № 142 (т. 1.17.)

²¹² Одитно доказателство № 122

²¹³ Одитно доказателство № 140

²¹⁴ Одитно доказателство № 142 (т. 1.18.)

²¹⁵ Одитно доказателство № 123

в годишния списък на картотекираните за 2019 г. Издадена е настанителна заповед от 06.12.2019 г. Наемната цена е изчислена в документ от 2019 г., в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка в буква „А“ на наемното определение е определен месечен наем от 37,53 лв. Наемните вноски са заплащани съгласно договореното²¹⁶.

В наемното досие липсва декларация²¹⁷ по чл. 22, ал. 2 от НРУУРОЖТСО за 2019 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неподдадената годишна декларация за подлежащи на деклариране обстоятелства за 2019 г.

4.20. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-17 от 22.07.2019 г.²¹⁸

Наемното правоотношение е без срок. За четиричленното домакинство на наемателя са определени 44,88 кв. м. жилищна площ. Наемателят е картотекиран от 2019 г. и не фигурира в годишния списък на картотекираните за 2019 г. Издадена е настанителна заповед от 22.07.2019 г. Наемната цена е изчислена в документ от 2019 г., в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка в буква „А“ на наемното определение е определен месечен наем от 83,26 лв. Наемните вноски са заплащани от наемателя в определения размер до м. септември 2020 г.²¹⁹

При проверката е установено:

а) в наемното досие липсва декларация²²⁰ по чл. 22, ал. 2 от НРУУРОЖТСО за 2020 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена;

б) съгласно чл. 3 от договора, месечната наемна вноска от 83,26 лв., е дължима до 15-то число на текущия месец за следващия. Към датата на извършване на проверката, не са внесени наемните вноски за месеците: октомври, ноември и декември 2020 г., като неполучените приходи са в общ размер на 249,78 лв.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неподдадената годишна декларация за подлежащи на деклариране обстоятелства за 2020 г., както и с клаузите на договора относно срока за плащане на месечните наемни вноски.

4.21. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ19-ДГ66-13 от 30.04.2019 г.²²¹

Наемното правоотношение е без срок. За четиричленното домакинство на наемателя са определени 16,04 кв. м. жилищна площ. Наемателят е картотекиран от 2018 г. и не фигурира в годишния списък на картотекираните за 2019 г. Издадена е настанителна заповед от 30.04.2019 г. Наемната цена е изчислена в документ от 2019 г., в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка в буква „А“ на наемното определение е определен месечен наем в размер на 50 лв. Наемните вноски са заплащани в определения размер от м. юни 2019 г.²²²

При проверката е установено:

а) в наемното досие липсва декларация²²³ по чл. 22, ал. 2 от НРУУРОЖТСО за 2019 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена;

²¹⁶ Одитно доказателство № 140

²¹⁷ Одитно доказателство № 142 (т. 1.19.)

²¹⁸ Одитно доказателство № 124

²¹⁹ Одитно доказателство № 140

²²⁰ Одитно доказателство № 142 (т. 1.20.)

²²¹ Одитно доказателство № 125.

²²² Одитно доказателство № 140

²²³ Одитно доказателство № 142 (т. 1.21.)

б) според чл. 3 от договора, месечната наемна вноса от 50 лв., е дължима до 15-то число на текущия месец за следващия. За месец май 2019 г. не е платена наемна вноса. Неполучените приходи, към датата на извършване на проверката, са в общ размер на 50 лв.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неподадена годишна декларация за подлежащи на деклариране обстоятелства за 2019 г., както и с клаузите на договора относно срока за плащане на месечните наемни вноски.

4.22. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ20-ДГ66-14 от 25.08.2020 г.²²⁴

Наемното правоотношение е за 1 г. За петчленното домакинство на наемателя са определени 10,86 кв. м. жилищна площ. Наемателят е картотекиран от 2020 г. и не фигурира в годишния списък на картотекираните за 2020 г. Издадена е настанителна заповед от 25.08.2020 г. Наемната цена е изчислена в документ от 2020 г., в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка в буква „А“ на наемното определение е определен месечен наем от 29,19 лв. Наемните вноски са заплащани съгласно договореното²²⁵.

В наемното досие липсва декларация²²⁶ по чл. 22, ал. 2 от НРУУРОЖТСО за 2020 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неподадена годишна декларация за подлежащи на деклариране обстоятелства за 2020 г.

4.23. Договор за наем на общинско жилище № РИЛ20-ДГ66-5 от 19.05.2020 г.²²⁷

Наемното правоотношение е за 10 г. За двучленното домакинство на наемателя са определени 17,50 кв. м. жилищна площ. Наемателят е картотекиран от 2020 г. и не фигурира в годишния списък на картотекираните за 2020 г. Издадена е настанителна заповед от 19.05.2020 г. Наемната цена е изчислена в документ от 2020 г., в който е посочено, че жилището се намира във втора жилищна зона, според Приложение № 1 от НЦСНИСО и в тази връзка в буква „А“ на наемното определение е определен месечен наем от 50,50 лв. Наемните вноски за одитирания период са заплащани до м. ноември 2020 г.²²⁸ В наемното досие е налична декларация за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО за 2020 г., поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такава е подадена.

Съгласно чл. 3 от договора, месечната наемна вноса е дължима до 15-то число на текущия месец за следващия. За месец декември 2020 г. не е платена наемна вноса, съответно – към датата на извършване на проверката, са налице неполучени приходи в размер на 50,50 лв.

Отдаването под наем е в частично несъответствие с клаузите на договора, предвид констатираното неплащане в срок на наемна вноса за декември 2020 г.

Дейностите, свързани с отдаването под наем на общински жилища са осъществени при частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка и клаузите по сключените договори.

Установени са несъответствия в следните аспекти: при 21 от проверените наемни правоотношения, в наемните досиета не са налични декларации за обстоятелствата по чл. 5 от НРУУРОЖТСО, поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че

²²⁴ Одитно доказателство № 126

²²⁵ Одитно доказателство № 140

²²⁶ Одитно доказателство № 142 (т. 1.22.)

²²⁷ Одитно доказателство № 127

²²⁸ Одитно доказателство № 140

такива са подавани; при 10 от договорите за наем не е изпълнено изискването на НРУУРОЖТСО настанените лица да са определени в годишния списък на картотекираните, които следва да бъдат настанени под наем в текущата година; при 8 от проверените договори са установени неплатени месечни наемни вноски от наемателите; при 2 договора са били налице основания за прекратяването им, които не са били приложени; в един случай не са спазени нормите от НРУУРОЖТСО за жилищна площ, като на домакинството е предоставена по-голяма жилищна площ от полагаемата по наредбата, като месечните наемни вноски не са коригирани, съобразно превишението на жилищната площ; в един случай в договора и в настанителната заповед не е вписана предоставената жилищна площ.

Констатираните несъответствия, относно липсата на задължителното деклариране на данни, са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст), тъй като са относими към законосъобразното упражняване на правото за настаняване в общинско жилище, поради което са разгледани в доклада, с оглед предприемането на мерки за преустановяването/коригирането им.

5. Продажба на общински жилища

През одитирания период, в СО - Район „Илинден“ са проведени 10 процедури за продажба на общински жилища (всички през 2019 г.), в резултат на които са сключени 10 бр. договори.

5.1. Договор № РИЛ19-ДГ61-10 от 05.12.2019 г. за продажба на общинско жилище²²⁹

Жилището с данъчна оценка в размер 40 823 лв. е закупено наемателя, след подадена от него декларация по чл. 6 от НРУУРОЖТСО и заявление за закупуване на жилището. От кмета на района със заповед е назначена комисия за разглеждане на постъпилите заявления за продажба, от която е дадено положително становище за съответствието на заявленията с нормативноопределените условия за продажба, на основание на което от кмета на района е изпратен списък-предложение за продажба на общински жилища до кмета на СО за внасяне в СОС. Въз основа на решение на СОС от 31.01.2019 г. за одобряване на списъка, от кмета на района е издадена заповед от 03.12.2019 г., за продажба на общинското жилище, която съдържа всички дължими купувача плащания, като продажната цена на жилището в размер 52 351 лв. е определена от лицензиран оценител. В нормативноопределения срок, съответните плащания са извършени от купувача, след което е сключен договор за продажба. Същият е вписан в Службата по вписванията със заявление от 12.12.2019 г.

Съгласно чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, заповедта за продажба трябва да се издаде от кмета на района в тримесечен срок от решението на СОС за определяне на жилищата за продажба. Последното е издадено на 31.01.2019 г., а заповедта за продажба е от 03.12.2019 г.

Проведената процедура е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неспазването на нормативноопределения срок за издаване на заповедта за продажба.

5.2. Договор № РИЛ19-ДГ61-5 от 17.07.2019 г. за продажба на общинско жилище²³⁰

Жилището с данъчна оценка в размер 39 639,70 лв. е закупено наемателя му, след подадена от него декларация по чл. 6 от НРУУРОЖТСО и заявление за закупуване на жилището. От кмета на района със заповед е назначена комисия за разглеждане на

²²⁹ Одитно доказателство № 128

²³⁰ Одитно доказателство № 129

постъпилите заявления за продажба, от която е дадено положително становище за съответствието на заявленията с нормативно определените условия за продажба, на основание на което от кмета на района е изпратен списък-предложение за продажба на общински жилища до кмета на СО за внасяне в СОС. Въз основа на решение на СОС от 31.01.2019 г. за одобряване на списъка, от кмета на района е издадена заповед от 15.07.2019 г. за продажба на общинското жилище, която съдържа всички дължими от купувача плащания, като продажната цена на жилището в размер на 42 170,87 лв. е определена от лицензиран оценител. В нормативноопределения срок, съответните плащания са извършени от купувача, след което е сключен договор за продажба, който е вписан в Службата по вписванията със заявление от 30.07.2019 г.

Съгласно чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, заповедта за продажба трябва да се издаде от кмета на района в тримесечен срок от решението на СОС за определяне на жилищата за продажба. Последното е издадено на 31.01.2019 г., а заповедта за продажба е от 15.07.2019 г.

Проведената процедура е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неспазването на нормативноопределения срок за издаване на заповедта за продажба.

5.3. Договор № РИЛ19-ДГ61-7 от 02.08.2019 г. за продажба на общинско жилище²³¹

Жилището, с данъчна оценка 60 188,90 лв., е закупено наемателя му, след подадена от него декларация по чл. 6 от НРУУРОЖТСО и заявление за закупуване на жилището. От кмета на района със заповед е назначена комисия за разглеждане на постъпилите заявления за продажба, от която е дадено положително становище за съответствието на заявленията с нормативно определените условия за продажба, на основание на което от кмета на района е изпратен списък-предложение за продажба на общински жилища до кмета на СО за внасяне в СОС. Въз основа на решение на СОС от 31.01.2019 г. за одобряване на списъка, от кмета на района е издадена заповед от 15.07.2019 г. за продажба на общинското жилище, която съдържа всички дължими от купувача плащания, като продажната цена на жилището в размер 61 485,38 лв. е определена с оценителен протокол от лицензиран оценител. В нормативноопределения срок, съответните плащания са извършени от купувача, след което е сключен договор за продажба. Същият е вписан в Службата по вписванията със заявление от 16.08.2019 г.

Съгласно чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, заповедта за продажба следва да се издаде от кмета на района в тримесечен срок от решението на СОС за определяне на жилищата за продажба, което е прието на 31.01.2019 г., а заповедта за продажбата е от 15.07.2019 г.

Проведената процедура е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неспазването на нормативноопределения срок за издаване на заповедта за продажба.

5.4. Договор № РИЛ19-ДГ61-6 от 25.07.2019 г. за продажба на общинско жилище²³²

Жилището, с данъчна оценка 58 533,50 лв., е закупено от наемателя, след подадена от него декларация по чл. 6 от НРУУРОЖТСО и заявление за закупуване на жилището. От кмета на района със заповед е назначена комисия за разглеждане на постъпилите заявления за продажба, от която е дадено положително становище за съответствието на заявленията с нормативно определените условия за продажба. Въз основа на решение на СОС от 31.01.2019 г., от кмета на района е издадена заповед от 15.07.2019 г., за продажба на общинското жилище, която съдържа всички дължими от купувача плащания, като продажната цена на

²³¹ Одитно доказателство № 130

²³² Одитно доказателство № 131

жилището е 58 533,50 лв. - равна на данъчната му оценка. В нормативноопределения срок, съответните плащания са извършени от купувача, след което е сключен договор за продажба на жилището. Същият е вписан в Службата по вписванията със заявление от 07.08.2019 г.

При проверката е установено:

а) съгласно чл. 40, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, въз основа на положително решение на комисията, която проучва наличието или липсата на законовите условия за закупуване на жилищата от наемателите им, кметът на района изпраща списък-предложение за продажба до кмета на СО. Към датата на извършване на проверката, в досието на продажбата липсва екземпляр/копие от списък-предложение до кмета на СО за конкретното жилище²³³;

б) съгласно чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, заповедта за продажба следва да се издаде от кмета на района в тримесечен срок от решението на СОС за определяне на жилищата за продажба, което е прието на 31.01.2019 г., а заповедта за продажба - на 15.07.2019 г. – след изтичането на нормативноопределения срок.

Проведената процедура е в несъответствие с нормативната уредба, предвид липсата на доказателства за изпращане на списък-предложение до кмета на СО, в който да е включено предвиденото за продажба жилище, както и поради неспазването на нормативноопределения срок за издаване на заповедта за продажбата.

5.5. Договор № РИЛ19-ДГ61-9 от 26.08.2019 г. за продажба на общинско жилище²³⁴

Жилището, с данъчна оценка 46 538,20 лв., е закупено от наемателя, след подадена от него декларация по чл. 6 от НРУУРОЖТСО и заявление за закупуване на жилището. От кмета на района със заповед е назначена комисия за разглеждане на постъпилите заявления за продажба, от която е дадено положително становище за съответствието на заявленията с нормативно определените условия за продажба, на основание на което от кмета на района е изпратен списък-предложение за продажба на общински жилища до кмета на СО за внасяне в СОС. Въз основа на решение на СОС от 31.01.2019 г. за одобряване на списъка, от кмета на района е издадена заповед от 11.07.2019 г., за продажба на общинското жилище, която съдържа всички дължими от купувача плащания. Продажната цена на жилището от 52 703,61 лв., е определена от лицензиран оценител. В нормативноопределения срок, съответните плащания са извършени от купувача, след което е сключен договор за продажба. Същият е вписан в Службата по вписванията със заявление от 03.09.2019 г.

Съгласно чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, заповедта за продажба следва да се издаде от кмета на района в тримесечен срок от решението на СОС за определяне на жилищата за продажба, което е прието на 31.01.2019 г., а заповедта за продажба - на 11.07.2019 г.

Проведената процедура е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неспазването на нормативноустановения срок за издаване на заповедта за продажба.

5.6. Договор № РИЛ19-ДГ61-4 от 14.06.2019 г. за продажба на общинско жилище²³⁵

Жилището, с данъчна оценка 54 059,80 лв., е закупено от дотогава обитавалия го наемател, след подадена от него декларация по чл. 6 от НРУУРОЖТСО и заявление за закупуване на жилището. От кмета на района със заповед е назначена комисия за разглеждане на постъпилите заявления за продажба, от която е дадено положително становище за съответствието на заявленията с нормативноопределените условия за продажба, на основание на което от кмета на района е изпратен списък-предложение за продажба на общински

²³³ Одитно доказателство № 142 (т. 2.4.)

²³⁴ Одитно доказателство № 132

²³⁵ Одитно доказателство № 133

жилища до кмета на СО за внасяне в СОС. Въз основа на решение на СОС от 31.01.2019 г. за одобряване на списъка, от кмета на района е издадена заповед от 13.05.2019 г. за продажба на общинското жилище, която съдържа всички дължими от купувача плащания, като продажната цена на жилището от 58 750,50 лв., е определена от лицензиран оценител. В нормативноопределения срок, съответните плащания са извършени от купувача, след което е сключен договор за продажба на жилището. Същият е вписан в Службата по вписванията със заявление от 20.06.2019 г.

Съгласно чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, заповедта за продажба следва да се издаде от кмета на района в тримесечен срок от решението на СОС за определяне на жилищата за продажба. Последното е издадено на 31.01.2019 г., а заповедта за продажба - на 13.05.2019 г.

Проведената процедура е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неспазването на нормативноопределения срок за издаване на заповедта за продажба.

5.7. Договор № РИЛ19-ДГ61-3 от 25.04.2019 г. за продажба на общинско жилище²³⁶

Жилището, с данъчна оценка 138 545,60 лв., е закупено от наемателя му, след подадена от него декларация по чл. 6 от НРУУРОЖТСО и заявление за закупуване на жилището. От кмета на района със заповед е назначена комисия за разглеждане на постъпилите заявления за продажба, от която е дадено положително становище за съответствието на заявленията с нормативноопределените условия за продажба, на основание на което от кмета на района е изпратен списък-предложение за продажба на общински жилища до кмета на СО за внасяне в СОС. Въз основа на решение на СОС от 15.03.2018 г. за одобряване на списъка, от кмета на района е издадена заповед от 25.02.2019 г., за продажба на общинското жилище, която съдържа всички дължими от купувача плащания, като продажната цена на жилището е 138 653,89 лв. и е определена от лицензиран оценител. В нормативноопределения срок, съответните плащания са извършени от купувача, след което е сключен договор за продажба. Същият е вписан в Службата по вписванията със заявление от 21.05.2019 г.

Съгласно чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, заповедта за продажба следва да се издаде от кмета на района в тримесечен срок от решението на СОС за определяне на жилищата за продажба, което е прието на 15.03.2018 г., а заповедта за продажба - на 25.02.2019 г.

Проведената процедура е в частично несъответствие с нормативната уредба, относно неспазването на нормативноопределения срок за издаване на заповедта за продажба.

5.8. Договор № РИЛ19-ДГ61-8 от 27.08.2019 г. за продажба на общинско жилище²³⁷

Жилището, с данъчна оценка 64 598,30 лв., е закупено от наемателя му, след подадена от него декларация по чл. 6 от НРУУРОЖТСО и заявление за закупуване на жилището. От кмета на района със заповед е назначена комисия за разглеждане на постъпилите заявления за продажба, от която е дадено положително становище за съответствието на заявленията с нормативноопределените условия за продажба, на основание на което от кмета на района е изпратен списък-предложение за продажба на общински жилища до кмета на СО за внасяне в СОС. Въз основа на решение на СОС от 31.01.2019 г. за одобряване на списъка от кмета на района е издадена заповед от 15.07.2019 г., за продажба на общинското жилище, която съдържа всички дължими от купувача плащания. Продажната цена на жилището е 64 916,57 лв. и е определена от лицензиран оценител. В нормативноопределения срок, съответните

²³⁶ Одитно доказателство № 134

²³⁷ Одитно доказателство № 135

плащания са извършени от купувача, след което е сключен договор за продажба. Същият е вписан в Службата по вписванията със заявление от 03.09.2019 г.

Съгласно чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, заповедта за продажба следва да се издаде от кмета на района в тримесечен срок от решението на СОС за определяне на жилищата за продажба, което е прието на 31.01.2019 г., а заповедта за продажба - на 15.07.2019 г.

Проведената процедура е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неспазването на нормативноопределения срок за издаване на заповедта за продажба.

5.9. Договор № РИЛ19-ДГ61-1 от 03.01.2019 г. за продажба на общинско жилище²³⁸

Жилището с данъчна оценка в размер 63 920,40 лв. е закупено от наемателя му, след подадена от него декларация по чл. 6 от НРУУРОЖТСО и заявление за закупуване на жилището. От кмета на района със заповед е назначена комисия за разглеждане на постъпилите заявления за продажба, от която е дадено положително становище за съответствието на заявленията с нормативноопределените условия за продажба, на основание на което от кмета на района е изпратен списък-предложение за продажба на общински жилища до кмета на СО за внасяне в СОС. Въз основа на решение на СОС от 15.03.2018 г. за одобряване на списъка, от кмета на района е издадена заповед от 20.11.2018 г. за продажба на общинското жилище, която съдържа всички дължими от купувача плащания, като продажната цена на жилището в размер 72 149,27 лв., определена от лицензиран оценител. В нормативноопределения срок, съответните плащания са извършени от купувача, след което е сключен договор за продажба. Същият е вписан в Службата по вписванията със заявление от 17.01.2019 г.

Съгласно чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, заповедта за продажба следва да се издаде от кмета на района в тримесечен срок от решението на СОС за определяне на жилищата за продажба. Последното е издадено на 15.03.2018 г., а заповедта за продажба - на 20.11.2018 г.

Проведената процедура е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неспазването на нормативноопределения срок за издаване на заповедта за продажба.

5.10. Договор № РИЛ19-ДГ61-2 от 12.03.2019 г. за продажба на общинско жилище²³⁹

Жилището с данъчна оценка в размер 36 611,90 лв. е закупено от наемателя му, след подадена от него декларация по чл. 6 от НРУУРОЖТСО и заявление за закупуване на жилището. От кмета на района със заповед е назначена комисия за разглеждане на постъпилите заявления за продажба, от която е дадено положително становище за съответствието на заявленията с нормативноопределените условия за продажба, на основание на което от кмета на района е изпратен списък-предложение за продажба на общински жилища до кмета на СО за внасяне в СОС. Въз основа на решение на СОС от 15.03.2018 г. за одобряване на списъка от кмета на района е издадена заповед от 06.03.2019 г. за продажба на общинското жилище, която съдържа всички дължими от купувача плащания, като продажната цена на жилището в размер 36 611,90 лв. и съвпада с данъчната му оценка. В нормативноопределения срок, съответните плащания са извършени от купувача, след което е сключен договор за продажба, вписан в Службата по вписванията със заявление от 26.03.2019

Съгласно чл. 43, ал. 2 от НРУУРОЖТСО, заповедта за продажба трябва да се издаде от кмета на района в тримесечен срок от решението на СОС за определяне на жилищата за

²³⁸ Одитно доказателство № 136

²³⁹ Одитно доказателство № 137

продажба. Последното е издадено на 15.03.2018 г., а заповедта за продажба е издадена на 06.03.2019 г. – близо 12 месеца след решението на СОС.

Проведената процедура е в частично несъответствие с нормативната уредба, предвид неспазването на нормативноопределения срок за издаване на заповедта за продажба.

Продажбите на общински жилища са осъществени при частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. Установени са несъответствия в следните аспекти: при всички проведени процедури не е спазен срокът, определен в НРУУРОЖТСО, за издаване на заповедите за продажба на общинските жилища; за една от процедурите в досието за продажбата липсва/не е съхранен екземпляр от списък-предложение до кмета на СО за продажбата на жилището.

Констатираните несъответствия са съществени по естество и по смисъл, поради което са разгледани в доклада, с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит, представени в одитния доклад, и цялостната оценка на доказателствата, са налице основания за изразяване на следното заключение за съответствие в областите от обхвата на одита:

1. Област на изследване „Изпълнение на приходите“

Администрирането на приходите от такси за разрешения за строеж, от такси за разполагане на подвижни съоръжения, от правото на преминаване през общински поземлен имот за прокарване на отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура, е в частично съответствие с действащата правната рамка: в 3 случая (10 на сто) разрешенията за строеж са издадени след регламентирания срок, в несъответствие със ЗУТ, ЗМДТ и НОАМТЦУ; в 3 случая (10 на сто) липсва подадено заявление, в несъответствие със ЗУТ.

Администрирането на приходите от такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терен общинска собственост е в частично съответствие с действащата правна рамка: 45 на сто от схемите са одобрени на отпаднало основание от главния архитект на Район „Илинден“; подавани са заявления за по-дълъг срок от максимално допустимия срок по наредбата от 6 месеца, като първоначално са издавани разрешения за 6 месеца, след което е издавано ново разрешение, но със същия номер и индекс 1 за оставащия срок, без юридическото лице да подава ново заявление; 65 на сто от схемите, за които е изискуемо (за маси и столове) не са съгласувани с отдел „Пътна полиция“ при СДВР; неправилно е определена площта и таксата на разрешения, такси не са внасяни в законовоопределения срок; липсват писмени данни за извършена и документирана проверка за комплектованост и законосъобразност на подадените документи; писмено не е въведен ред и начин за документиране на контрол относно определения размер и плащането на таксата.

Администрирането на приходите от право на преминаване през общински поземлен имот и от право на прокарване на отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура, е в частично съответствие с действащата правна рамка: при 14 на сто от проверените случаи не е спазено изискването, размерът на обезщетението да се определи от комисия, назначена със заповед на кмета на района; при 29 на сто от проверените случаи не е спазено изискването учреденото право на преминаване да се впише в акта за общинска собственост.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими, са на обща стойност 7 473 лв. (неправилно изчислени и неплатени/надплатени такси за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обект – 4 863 лв.; неплатени задължения във връзка с прилагане на решения на СОС – 250 лв., неприпаднати и невъзстановени надплатени суми във връзка с прилагане на решения на СОС – 651 лв., без решение на комисията по ЗУТ е определено обезщетение в размер 2 709 лв.).

Причините за установените несъответствия с правната рамка са: липсата на писмено въведени правила/процедури за администриране на приходите от такси; неидентифицирането на високи рискове и невъвеждането на адекватни контролни дейности за минимизирането им; неосъществяването на ефективен контрол върху работата на служителите, администриращи приходите от такси.

2. Област на изследване „Разходи за обезщетения, персонал“

Дейностите в областта са осъществявани в частично несъответствие с правната рамка: структурата на персонала в СО Район „Илинден“ е в частично несъответствие с НПКДА: относителният дял на ръководните служители спрямо общата численост на администрацията, както и относителният дял на специализираната администрация спрямо общата численост са в несъответствие с НПКДА; отдел „Управление на общинската собственост“ е звено в специализирана администрация, в несъответствие със ЗА.

Числеността на персонала в отдел в специализираната администрация, определен с утвърденото щатно разписание, е в съответствие с НПКДА.

Изготвянето и утвърждаването на длъжностното разписание в частта за дейност 282 „Отбрана и сигурност“ е в частично съответствие с утвърдената численост от първостепенния разпоредител, поради несъгласуваност между отдели в районната администрация и липса на писмено въведени контролни дейности за ограничаване на риска от несъответствия с правната рамка при промяна на структурата на администрацията и длъжностното разписание.

Дейността по определянето и изплащането на обезщетенията в одитираната организация е осъществявана в частично съответствие с правната рамка. Установени са несъответствия при определянето на дните за неизползван годишен отпуск по КТ и ЗДСл. Определените обезщетения при прекратяване на трудовия договор по инициатива на работодателя са определени правилно, но са изплатени в несъответствие с определения в КТ срок.

Установените несъответствия с правната рамка при изплащането на обезщетения за неизползван платен годишен отпуск, които са количествено измерими, са 185 лв.(изплатени в по-малко общо 72 лв. и изплатени общо 113 лв. в повече).

Въведените контролни дейности са неефективни и не са ограничили риска за законосъобразното осъществяване на дейността.

3. Област на изследване „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

Обявяването, провеждането и възлагането на обществените поръчки, работата на комисиите за извършване на подбор на кандидатите и участниците и за разглеждане и оценка на офертите, сключването на договорите, контрола по изпълнението, документиране на всеки етап от цикъла на ОП и публикуването на изискуемата информация и изпълнението на договорите са в частично съответствие с относимата правна рамка. Установени са случаи на несъответствия в следните аспекти: в 4 обществени поръчки са заложили показатели в методиките за оценка на офертите, които не дават възможност за обективна оценка основана на измерими критерии в нарушение на ЗОП, с което е обусловена възможност за

субективизъм в процеса на оценяване; в 2 обществени поръчки са включени ограничителни условия, както и прилагане на основания за отстраняване при събиране на оферти с обява, които са неприложими за този вид възлагане; непосочени в условията за участие основания за отстраняване по Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици; при 5 обществени поръчки не е публикувана изискуемата информация в профила на купувача на възложителя в нарушение на ЗОП.

При изпълнението на сключените договори по възложени обществени поръчки са установени несъответствия с нормативната уредба, вътрешната правна рамка и клаузите на сключените договори, по отношение на случаи на: липсващи уведомления до НАП и Агенция „Митници“ преди извършване на плащания към изпълнители за наличие на публични задължения; закъснения при освобождаване на гаранции за изпълнение; закъснения в срокове за изпълнение; неизвършен предварителен контрол преди поемане на задължения и извършване на разходи; непредявени договорни неустойки за забавено изпълнение при наличие на предпоставки за това; липса на съгласувателни подписи в сключени договори.

Количествено измеримите несъответствия са в общ размер 76 157 лв. от непредявени/неначислени неустойки за забава на изпълнението по договори за обществени поръчки.

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

Управлението и разпореждането с общинско имущество е в частично съответствие с правната рамка.

Дейностите по отдаване под наем на общинско нежилищно имущество са осъществени в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. При 2 договора е установено закъснение при плащането на месечните наемни вноски, като не са начислявани уговорените в договорите лихви за забава; при 1 договор е установено закъснение от страна на наемодателя при предаването на имота на наемателя; при една процедура за отдаване под наем липсва част от изискуемото съдържание в конкурсната документация.

Дейностите по отдаване под наем на общински жилища са осъществени при частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка относно: при 21 от проверените наемни правоотношения, в наемните досиета не са налични декларации за обстоятелствата, определени в НРУУРОЖТСО, поради което не може да бъде постигната разумна увереност, че такива са подавани; при 10 от договорите за наем не е изпълнено изискването на НРУУРОЖТСО настанените лица да са определени в годишния списък на картотекираните, които следва да бъдат настанени под наем в текущата година; при 8 договора са дължими неплатени месечни наемни вноски от наемателите; при 2 договора са били налице основания за прекратяването им, които не са приложени; в един случай са превишени нормите за полагаемата жилищна площ от НРУУРОЖТСО, като месечните наемни вноски не са коригирани съобразно превишението на площта; в един случай, в договора и в настанителната заповед не е вписана предоставената жилищна площ.

Дейностите по продажба на общински жилища са осъществени при частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. При всички проведени процедури не е спазен срокът за издаване на заповедите за продажба на общинските жилища; в едно досие на процедура, липсва екземпляр от списък-предложение до кмета на СО за продажба на жилището.

Към датата на проверката са констатирани несъществени по стойност отклонения - резултат от неизпълнение на договори за наем на общинско жилищно и нежилищно имущество, от страна на наемателите (неплатени месечни наемни вноски). Останалите констатирани несъответствия са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст) и са разгледани в доклада, с оглед предприемане на мерки за преустановяването/коригирането им. В областта не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират констатираните несъответствия с правната рамка за дейността.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на кмета на СО-Район „Илинден“:

1. Да се извърши преглед и анализ на дейността по издаване на разрешения за строеж и събиране на дължимите такси, като се определят точно и ясно стъпките в процеса, длъжностните лица, отговорни за тяхното изпълнение, сроковете за изпълнение, контролните дейности в процеса и тяхното документиране, с цел осигуряване на адекватна одитна пътека за проследимост и наблюдение.²⁴⁰

2. Да се актуализират Вътрешните правила за организацията и реда на работа в отдел „Регистрация и контрол на търговската дейност“ (РКТД) и Вътрешните правила за работа и взаимодействие на отдел „Инженерна инфраструктура, благоустройство и екология“ (ИИБЕ), да се идентифицират и оценят рисковете и се въведат адекватни контролни дейности за гарантиране законосъобразното изпълнение на дейностите, свързани с разполагането на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терени общинска собственост, и с учредяване на право на преминаване и право на прокарване на отклонения през общински имоти.²⁴¹

3. Да се идентифицират и оценят рисковете и да се въведат адекватни контролни дейности при определянето и изплащането на обезщетения при прекратяване на трудови и служебни правоотношения²⁴².

4. Да се идентифицират и оценят рисковете и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното изпълнение на дейностите.²⁴³

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с одитираната организация. Проведено е обсъждане с цел постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства²⁴⁴.

²⁴⁰ Част трета, Раздел I, т.2.2

²⁴¹ Част трета, Раздел I, т.3., т.4.3

²⁴² Част трета, Раздел II, т.2, т.3

²⁴³ Част трета, Раздел IV, т. 3, т. 4

²⁴⁴ Одитни доказателства №№ 20, 33, 42, 141 и 142

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 142 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.03.2024 г., кметът на Столична Община – Район „Илинден“ следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми 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 № 417 от 20.09.2023 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500200921

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Решение №253 от 28.04.2011 г. на СОС	CD № 1
2.	Решение №177 от 25.02.2016 г. на СОС	CD № 1
3.	Решение №184 от 26.04.2012 г. на СОС	CD № 1
4.	Справка длъжностни лица изх.№РИЛ21-ВК91-631/29.11.2021 г.	2 стр
5.	Вътрешни правила	CD № 3, 4
6.	Справка за реал. приходи изх.№РИЛ22-ВИ91-48-(1)/18.01.2022 г.	1
7.	Справка за реал. приходи без наеми и продажба на имущество	1
8.	Справка приходи по код 2 тротоарно право, по видове и години	61
9.	Регистри на отдел УТКР	1
10.	Разрешителни за строеж	CD № 5
11.	Заповед №РА50-395/14.06.2017 г. на Гл. архитект на СО	CD № 1
12.	Заповед №РА50-9/10.01.2017 г. на Гл. архитект на СО	CD № 1
13.	Вътрешни правила за работата и взаимодействието на служителите в отдел „РКТД“ от 2014 г. и Вътрешни правила за организацията и реда на работа в отдел „РКТД“ рег.№ РИЛ20-ВК91-90/12.03.2020 г.	CD № 1
14.	Длъжности характеристики началник отдел „РКТД“	CD № 1
15.	Длъжностна характеристика старши експерт в отдел „РКТД“	CD № 1
16.	Длъжностна характеристика гл. специалист в отдел „РКТД“	CD № 1
17.	Заповеди №РИЛ16-РД09-145/23.08.2016 г. и №РИЛ20-РД09-55/07.04.2020	CD № 1
18.	Регистър за издадените разрешения за ползване на място за разполагане на подвижни съоръжения пред стационарни търговски обекти върху терени общинска собственост за 2019 г.	3
19.	Констативен протокол от 08.09.2021 г.	2
20.	Протокол за финално обсъждане от 15.12.2021 г.	43
21.	Писмо изх.№РИЛ19-ТД26-434 -(7)/11.11.2019 г.	CD № 1
22.	Покана за доброволно плащане изх.№РИЛ21-ТД26-685/08.10.2021 г.	CD № 1
23.	Решение №135/16.04.2020 г. на СОС	CD № 1
24.	Писмо изх.№СФИ20-ВК08-223/02.04.2020 г.	CD № 1
25.	Констативен протокол от 15.12.2021 г., решения на СОС	6
26.	Решение №405/10.09.2020 г. на СОС	CD № 1
27.	Решение №655/17.12.2020 г. на СО	CD № 1
28.	Заповед №СОА17-РД09-622/19.06.2017 г.	CD № 1
29.	Заповед № РИЛ17-РД09-148/17.07.2017 г.	CD № 1
30.	Заповеди №РИЛ18-РД91-30/15.10.2018 г. и №РИЛ20-РД91-35/23.12.2020	CD № 1
31.	Длъжностна характеристика гл. инженер	CD № 1
32.	Вътрешни правила за работата и взаимодействието на служителите в отдел ИИБЕ утвърдени със заповед №РИЛ20-РД09-100/22.06.2020	CD № 1
33.	Протокол за финално обсъждане от 21.12.2021 г.; Справка – право на	15

	преминаване 2019 г.	
34.	Справка структурни единици изх.№РИЛ22-ВК91-44/20.01.2022 г.	3
35.	Констативен протокол от 17.11.2021 г. за структурата на персонала	3
36.	Предложение до СОС за промяна на структурата от кмета на района	CD № 2
37.	Решение №811 от 16.12.2021 г. на СОС	CD № 2
38.	Писма изх.№СОА19-ВК08-1881/09.02.2019 г. СО и изх.№СОА20-ВК08-3212/29.02.2020 г. СО	CD № 2
39.	Справка натурални показатели 2019 г. и 2020 г. /На електронен носител /	CD № 2
40.	Справка за напуснали по трудови правоотношения за 2019 г. и 2020 г.	2
41.	Справки за изплатени обезщетения изх.№РИЛ22-ВК91-40/17.01.2022 г.	7
42.	Протокол за финално обсъждане от 20.01.2022 г.	14
43.	Справка за напуснали по служебни правоотношения за 2019 г. и 2020 г.	2
44.	Длъжностна характеристика главен юрисконсулт от 2013 г. и 2020 г.	CD № 2
45.	Заповеди за полагане на втори подпис №РД09-302/02.11.2015 г.; №РИЛ19-РД09-51/12.04.2019 г., №РИЛ20-РД09-73/05.05.2020 г.; №РИЛ20-РД09-146/12.08.2020 г.	CD № 2
46.	Констативен протокол от 30.09.2021 г. за заместване	2
47.	Вътрешни правила за обществени поръчки /На електронен носител /	CD № 6
48.	Документи по процедура № 9086259	CD № 6
49.	Документи по договор № РСР19-ДГ56-17/10.04.2019 г.	CD № 6
50.	Документи по процедура № 01257-2019-0001	CD № 6
51.	Документи по договор № РСР19-ДГ55-2/29.05.2019 г.	CD № 6
52.	Протокол за финално обсъждане	42
53.	Документи по процедура 01257-2019-0002	CD № 6
54.	Документи по договор № РСР19-ДГ55-4/01.07.2019 г.	CD № 6
55.	Документи по поръчка № 9088474	CD № 6
56.	Документи по договор № РСР19-ДГ55-3/ 20.06.2019 г.	CD № 6
57.	Документи по поръчка № 1000463	CD № 6
58.	Справка за договорите по обществени поръчки	CD № 6
59.	Документи по поръчка № 9090089	CD № 6
60.	Справка за договорите по обществени поръчки	CD № 6
61.	Документи по процедура № 01257-2019-0004	CD № 6
62.	Документи по договор № РСР19-ДГ55-12/30.08.2019 г.	CD № 6
63.	Документи по договор № РСР19-ДГ55-13/30.08.2019 г.	CD № 6
64.	Документи по поръчка № 9090894	CD № 6
65.	Документи по договор № РСР19-ДГ55-10/28.08.2019 г.	CD № 6
66.	Документи по договор № РСР19-ДГ55-11/28.08.2019 г.	CD № 6
67.	Документи по процедура № 01257-2019-0005	CD № 6
68.	Документи по договор № РСР19-ДГ55-17/10.04.2019 г.	CD № 6
69.	Документи по поръчка № 9095327	CD № 6
70.	Документи по изпълнение	CD № 6
71.	Документи по поръчка № 9095555	CD № 6
72.	Документи по процедура № 01257-2019-0006	CD № 6
73.	Документи по договор № РСР20-ДГ55-8/25.06.2020 г.	CD № 6

74	Документи по процедура № 01257-2019-0007	CD № 6
75	Документи по договор № РСР19-ДГ55-7/02.04.2019 г.	CD № 6
76	Документи по поръчка № 9095582	CD № 6
77	Документи по договор № РСР20-ДГ55-2/ 12.02.2020 г.	CD № 6
78	Документи по процедура № 01257-2020-0001 – прекратена	CD № 6
79	Документи по процедура № 01257-2020-0002	CD № 6
80	Документи по договор № РСР20-ДГ55-9/03.09.2020 г.	CD № 6
81	Документи по процедура № 01257-2020-0004 – прекратена	CD № 6
82	Документи по процедура № 01257-2020-0006	CD № 6
83	Документи по процедура № 01257-2020-0003	CD № 6
84	Документи по процедура № 01257-2020-0008	CD № 6
85	Справка за актуваните имоти в СО - Район „Илинден“	1
86	Справка за актуваните имоти – публична общинска собственост, информация за застраховане на същите в и Приложения.	23
87	Справки за застраховане на застроените имоти - публична общинска собственост и Приложения.	15
88	Справка за отдадени без търг или конкурс имоти-общинска собственост, на основание чл. 31, ал. 1 от ЗПП за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2020 г.	2
89	Справка за проведени конкурсни процедури СО - Район „Илинден“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
90	Справки за проведените процедури за отдаване под наем на жилища – общинска собственост за 2019 г. и 2020 г.	6
91	Справки за проведените процедури за продажба на имоти – общинска собственост за периода 2019 г. - 2020 г.	2
92	Длъжностни характеристики на отдел УОСЖФ	23
93	Вътрешни правила за процедурите, условията и реда за провеждане на търгове и конкурси	CD № 7
94	Вътрешни правила за регламентиране на процесите по картотекиране на гражданите, отдаване под наем и продажба на общински жилищни имоти	CD № 7
95	Вътрешни правила на отдел УОСЖФ за регламентиране на процесите по картотекиране на гражданите, отдаване под наем и продажба на общински жилищни имоти	CD № 7
96	Документи към процедура за отдаване под наем на промишлена сграда	CD № 7
97	Документи към процедура за отдаване под наем на части от недвижим имот за организиране на ученическо бюфетно и столово хранене	CD № 7
98	Документи към процедура за отдаване под наем на част от незастроен имот за изграждане на открит охраняем паркинг	CD № 7
99	Документи към процедура за отдаване под наем на терен за разполагане на павилион (обект № 17)	CD № 7
100	Документи към процедура за отдаване под наем на терен за разполагане на павилион (обект № 35)	CD № 7
101	Документи към процедура за отдаване под наем на терен за разполагане на павилион (обект № 38)	CD № 7
102	Документи към процедура за отдаване под наем на части от недвижими имоти за изграждане на временен открит паркинг на ул.	CD № 7

	„Крум Стоянов“	
103	Документи към процедура за провеждане на конкурс за отдаване под наем на площ в адм. сграда на района за разполагане на банкомат	CD № 7
104	Документи към процедура за отдаване под наем на части от недвижим имот за поставяне на 2 броя вендинг-машини	CD № 7
105	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-6/ 13.03.2019	CD № 7
106	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ20-ДГ66-13/ 24.08.2020	CD № 7
107	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-18/ 22.07.2019	CD № 7
108	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ20-ДГ66-7/ 23.06.2020	CD № 7
109	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ20-ДГ66- 16/22.10.2020	CD № 7
110	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-7/ 28.03.2019	CD № 7
111	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-16/ 02.07.2019	CD № 7
112	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ20-ДГ66-10/ 20.08.2020	CD № 7
113	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ20-ДГ66-4/ 13.04.2020	CD № 7
114	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ20-ДГ66-1/ 21.01.2020	CD № 7
115	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-22/ 08.10.2019	CD № 7
116	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-4/ 27.02.2019	CD № 7
117	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-10/ 10.04.2019	CD № 7
118	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-1/ 28.01.2019	CD № 7
119	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-21/ 28.08.2019	CD № 7
120	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ20-ДГ66-18/ 10.11.2020	CD № 7
121	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ20-ДГ66-9/ 17.08.2020	CD № 7
122	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-9/ 04.04.2019	CD № 7
123	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-24/ 06.12.2019	CD № 7
124	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-17/ 22.07.2019	CD № 7
125	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ19-ДГ66-13/ 30.04.2019	CD № 7

126	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ20-ДГ66-14/ 25.08.2020	CD № 7
127	Документи по договор за наем на жилище № РИЛ20-ДГ66-5/ 19.05.2020	CD № 7
128	Документи по продажба на жилище № РИЛ19-61-10/ 05.12.2019	CD № 7
129	Документи по продажба на жилище № РИЛ19-61-5/ 17.07.2019	CD № 7
130	Документи по продажба на жилище № РИЛ19-61-7/ 02.08.2019	CD № 7
131	Документи по продажба на жилище № РИЛ19-61-6/ 25.07.2019	CD № 7
132	Документи по продажба на жилище № РИЛ19-61-9/ 26.08.2019	CD № 7
133	Документи по продажба на жилище № РИЛ19-61-4/ 14.06.2019	CD № 7
134	Документи по продажба на жилище № РИЛ19-61-3/ 25.04.2019	CD № 7
135	Документи по продажба на жилище № РИЛ19-61-8/ 27.08.2019	CD № 7
136	Документи по продажба на жилище № РИЛ19-61-1/ 03.01.2019	CD № 7
137	Документи по продажба на жилище № РИЛ19-61-2/ 12.03.2019	CD № 7
138	Справка за наемните плащания за общинско нежилищно имущество	4
139	Справка за наемните плащания за общински жилища	5
140	Допълнителна справка за наемните плащания за общински жилища	4
141	Протокол за фин. обсъждане (нежилищно имущество) и становище	14
142	Протокол за финално обсъждане (жилищно имущество)	15