



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500300922

**за изпълнение на одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост в
Община Гоце Делчев за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 254 от 02.08.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 29)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	11
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти	13
Част трета КОНСТАТАЦИИ	13
I. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки	13
1. Вътрешни актове	13
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	15
3. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на Закона за обществените поръчки	17
4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки	22
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	24
6. Непроведени процедури/възлагания на обществени поръчки	27
II. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост	39
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	39
2. Управление на имоти - общинска собственост	51
3. Изпълнение на договори за концесии	78
4. Разпореждане с имоти - общинска собственост	84
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	100
Част пета ПРЕПОРЪКИ	104
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	105
Опис на одитните доказателства	106

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
ГПК	Граждански процесуален кодекс
БАБХ	Българска агенция за безопасност на храните
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Гоце Делчев
ЕЕДОП	Единен Европейски документ за обществени поръчки
Дирекция ОС	Дирекция „Общинска собственост“
Дирекция ФСД	Дирекция „Финансово-счетоводна дейност“
ЗК	Закон за концесиите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗТ	Закон за туризма
ЗУО	Закон за управление на отпадъците
ЗУТ	Закон за устройство на териториите
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КТ	Кодекс на труда
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НКР	Национален концесионен регистър
НКДМВ	Наредба за концесиите за добив на минерална вода
НМУКК	Наредба за мониторинга управлението и контрола на концесиите
НРПУРОИ	Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Гоце Делчев
Наредба за общинските жилища	Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Гоце Делчев
НСИ	Национален статистически институт
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки

ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
РКО	Разходни касови ордери
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметна палата за 2022 г. е извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост в Община Гоце Делчев за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

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

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за собствеността (ЗС); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за концесиите (ЗК); Закон за лихвите върху данъци, такси и други подобни държавни вземания (ЗЛДТДПДВ); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилник за прилагане на закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилник за вписванията; 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 ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); Наредба за мониторинга управлението и контрола на концесиите (НМУКК); Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Гоце Делчев (НРПУРОИ); Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Гоце Делчев (Наредба за общинските жилища); Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Гоце Делчев (ВПУЦОП); решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; решения на общинския съвет; заповеди на кмета на общината; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината; договорите.

При възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки е установено:

В съответствие със законовите изисквания от кмета на общината са утвърдени *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Гоце Делчев (ВПУЦОП)*. През одитирания период ВПУЦОП са в съответствие с действащата правна рамка, с изключение на неопределянето на ред за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите.

При *прогнозирането и планирането на обществени поръчки* не е спазен реда, определен във ВПУЦОП: не са представяни справки от структурните звена за потребностите им от възлагане на обществени поръчки; не е извършван анализ на размера на разходите от предходните 12 месеца за периодично повтарящи се доставки и услуги; графичите не съдържат ориентировъчна дата за внасяне на инициращ доклад и наличие на действащ договор със същия или сходен предмет и дата на изтичането му.

През одитирания период *възлагането на обществени поръчки* е осъществено в частично съответствие с изискванията на ЗОП, в някои съществени аспекти: при две обществени поръчки от възложителя е определен критерий за подбор в несъответствие със ЗОП; в обявление за откриване на процедура, не са посочени документите, с които се доказват определените критерии за подбор; от комисия, назначена за разглеждане и оценка на офертите, е даден максимален брой точки на оферта без наличие на основания за оценката; дейността на назначената от възложителя комисия, е осъществена в противоречие с предвидения в обявлението ред за разглеждане на оферти; след проведена процедура „пряко договаряне“ е сключен договор без да са налице законовите основания за това; сключен е договор за обществена поръчка преди влизане в сила на решението на възложителя за определяне на изпълнител; в четири договора за обществени поръчки не са уредени условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнението им; доставките на електроенергия, вода, горива и природен газ са извършени без провеждане на процедури по ЗОП, при наличие на основания за това; обявления за възложена поръчка/прекратяване на обособени позиции, за изменение и за приключване на договорите не са изпращани в РОП в рамките на законоустановения срок.

Изпълнението на възложените обществени поръчки е в частично съответствие с правната рамка и договорите: няма писмени доказателства, че отговорните лица за текущото изпълнение на договорите са уведомили прекия си ръководител за приключилото изпълнение; извършено е окончателно плащане по договор преди договорения срок; гаранция за изпълнение на договор е освободена след определения срок.

Установените несъответствия при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите са в общ размер 1 074 354,84 лв. (с ДДС) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). През одитирания период СФУК при възлагането и изпълнението на обществените поръчки не е ефективна.

При управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост е установено:

Подзаконовите актове на общинския съвет - Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Гоце Делчев (НРПУРОИ) и Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Гоце Делчев (Наредба за жилищата) са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

НРПУРОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: редът за определяне стъпката за наддаване при провеждане на търгове; липса на определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица, в изпълнение на социални програми; липса на определен ред за замяна на общински ателиета и гаражи; липса на ред за безвъзмездното отдаване под наем на свободни нежилни имоти – частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии.

В *Наредбата за общинските жилища* не са определени: срок за настаняване на лица с установени жилищни нужди в жилищата за отдаване под наем; ред за проверка и преценка от комисията на декларираните от гражданите обстоятелства относно изискуемото съотношението между една пета от общия годишен доход на лицата и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище; изискване за ежегоден контрол/мониторинг за наличие на трудови или служебни правоотношения и притежавано недвижимо имущество на настанените специалисти във ведомствени жилища на общината.

Управлението на имоти - общинска собственост е осъществено в частично съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка.

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. не съдържа принципи за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост и информация за нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване. Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. и актуализираните годишни програми не са публикувани в един местен вестник.

Отчетите за състоянието на общинската собственост за 2020 г. и 2021 г. не съдържат в пълнота резултатите от нейното управление по видове и категории обекти и пълна информация за разпореждането с имоти - общинска собственост.

Актуването на имоти - общинска собственост е осъществено в частично съответствие с нормативните изисквания: с вътрешен акт на кмета на общината не са упълномощени длъжностни лица за съставяне на актовете за общинска собственост (АОС) и воденето на главните регистри за публична и частна общинска собственост и на публичния регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост; АОС е предоставен за вписване в службата по вписванията след нормативноопределения срок; не е спазен седем дневния срок за изпращане на преписи на АОС в Службата по вписванията и на областния управител, както и на лицата, на които е предоставен имотът; в общината няма компютъризирана информационна система за главните регистри за публична и частна общинска собственост.

При застраховането на имотите – общинска собственост е установено, че в нарушение на ЗОС: за определен период имотите – общинска собственост са без застрахователно покритие; част от притежаваните имоти - публична общинска собственост не са застраховани; в сключените застрахователни полици е включена клауза „самоучастие“; от общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които да подлежат на задължително застраховане; застраховани са имоти – частна общинска собственост, без да са определени с решение на общинския съвет; от общината са застраховани имоти, които не са нейна собственост; от наемателите/ползвателите на имоти не са застраховани и не са възстановени платените застрахователни премии.

Отдаване под наем на имоти – общинска собственост чрез провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: в документацията за участие в тържната/конкурсна процедура в е въведено ограничително условие по отношение на участниците и техните представители; в нарушение на императивните изисквания на ЗОС в съставите на комисиите не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители при провеждане на търгове/конкурси в случаите, в които предоставянето под наем на имоти е на територията на кметството; при търгове с явно наддаване не е определена стъпка на наддаване и съответно сделките, за които се е явил само един кандидат са сключени по първоначална тръжна цена; сключени са договори за наем преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината; договорите за наем не са вписани в регистри за публична/частна общинска собственост; наемните вноски са платени след срока, определен в договорите; за извършените плащания в забава не е начислена и платена законна лихва; договорите за наем не съдържат клаузи за заплащане на такса за битови отпадъци от наематели/ползватели и за застраховането на имотите от наемателите/ползвателите.

Предоставянето на имот – общинска собственост за безвъзмездно управление на юридическо лице на бюджетна издръжка е в частично съответствие с правната рамка и договора: договорът не съдържа клауза за заплащане на такса за битови отпадъци и застраховане на имота от ползвателя.

Отдаването под наем на имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза и синдикални организации е в частично съответствие с

правната рамка и договорите: при предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи; договорите не съдържат клауза за заплащане на такса за битови отпадъци от наемателите; плащане на наемите след договорения срок; при забава на плащанията не е начислена и платена законна лихва; три имота, предоставени за управление не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост; договорите не са вписани в Службата по вписванията и главните регистри за общинска собственост на общината.

При *отдаване под наем на земеделски земи – мери, пасища и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ без провеждане на публичен търг е установено:* в договорите не са включени клаузи за актуализиране наемната цена с официалния инфлационен индекс; договорите не са вписани в главния регистър за частна/публична общинска собственост; не е документирано предаването на имотите на наемателите; в два договора наемната цена не съответства на приетата от общински съвет; осем договора са подписани, без да бъде внесена наемната вноска за първата стопанска година; в договорите не са включени клаузи за заплащане на лихви при забава на плащането.

Отдаването под наем на общински жилища е в частично съответствие с правната рамка: годишните програми/отчети за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не съдържат информация за общинските жилища, които общината има намерение да отдаде/е предоставила под наем; осем заповеди на кмета на общината за настаняване са изпълнени (склучени са договори) преди влизането им в сила; при забава на плащанията не е събирана лихва; не е удостоверено предаването на жилищата на наемателите с подписване на приемо-предавателни протоколи; договорите не са вписани в Службата по вписванията и главните регистри за частна общинска собственост.

Изпълнението на *концесионният договор за учредяване на концесия за предоставяне на особено право на ползване върху минерална вода от сондаж 273, находище с. Баничан, Община Гоце Делчев* е в несъответствие с правната рамка в следните съществени аспекти: Националният концесионен регистър (НКР) не е публикувана в срок изискуемата информация; не е заведена аналитична отчетност от концесионера; не са изпълнени договорните клаузи за внасяне на гаранции и откриване на специална банкова сметка, изготвяне на програма за мониторинг и санитарно технически и охранителни мероприятия; представяне на подробен отчет за извършените дейности през предходната година по всяко от условията и задълженията по концесията; от общината не е осъществяван текущ контрол и мониторинг на изпълнението на задълженията на концесионера.

Провеждането на *публичните търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост* е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в съставите на комисиите не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация при провеждането на търговете в случаите, в които разпореждането с имоти е на територията на кметството; в тръжната документация е поставено изискване за представяне на документ, удостоверяващ липсата на задължения към общината по отношение на участниците в търговете за продажба на имоти – общинска собственост; 20 заповеди на кмета на общината за определяне на спечелилия търга участник са изпълнени, със сключването на договор и извършване на дължимите плащания по тях, преди изтичане срокът за обжалването им; при 29 разпоредителни сделки, договорите за покупко-продажба на недвижимите имоти са сключени с лицата спечелили тъга, след изтичане на определения седем дневен срок, от влизането в сила на заповедите на кмета на общината за определяне на лицата, спечелили публичния търг и изпълнението на дължимите престации; при осем разпоредителни сделки, депозитите на класираните на второ място участници в публичен търг с явно

наддаване, са възстановени преди извършване на дължимото плащане, както и другите престации по сделката от спечелилия участник.

Извършените *разпоредителни сделки без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс* са в частично съответствие с действащата през одитирания период правна рамка: три заповеди на кмета на общината за прекратяване на съсобственост, шест заповеди за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда и две за продажба на общинско жилище са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалването им; не са подписани протоколи за фактическото предаване на имотите; заповед на кмета на общината за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда е съобщена след нормативноопределения срок.

Установените несъответствия с правната рамка при управлението и разпореждането на имоти - общинска собственост са в общ размер 733 631,71 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). През одитирания период СФУК при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост не е ефективна.

За отстраняване на установените нарушения/несъответствия с правна рамка и договорите на кмета на общината и на общинския съвет са дадени препоръки.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при възлагане и изпълнение на обществени поръчки и управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, на Община Гоце Делчев за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за сметната палата, Одитна задача № 314 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2022 г. и Заповед № ОД-05-03-009 от 12.09.2022 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект

Община Гоце Делчев е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, с административен център гр. Гоце Делчев. На територията на общината има дванадесет населени места, включващи административния център на общината - гр. Гоце Делчев и единадесет села, с осем самостоятелни кметства и три населени места, обединени в две кметства, с назначени кметски наместници. По данни на Националния статистически институт (НСИ) населението на общината е 18 237 жители¹.

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА).

Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет с 45 второстепенни разпоредители с бюджет

¹ <https://www.nsi.bg/bg>

през 2020 г. и 2021 г. При осъществяване на функциите си през одитирания период, кметът на общината е подпомаган от трима заместник-кметове на общината.

Функционалните задължения на административните звена са определени с Устройствения правилник на общинска администрация Гоце Делчев (УПОА) от 2018 г.². Общинската администрация е структурирана в три дирекции: „Финансово-счетоводна дейност“ (ФСД), „Общинска собственост“ (ОС) и „Устройство на територията“ (УТ). Дейностите, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки, са осъществявани от отдел „Обществени поръчки“. В общинската администрация е изградено звено за вътрешен одит, състоящо се от двама одитори.

Бюджетът на Община Гоце Делчев за 2020 г. е 37 786 951 лв., а за 2021 г. – 47 911 358 лв. За 2020 г. изпълнението на бюджета на общината е 35 025 940 лв., което представлява 93 на сто спрямо уточнения план, а за 2021 г. – 42 810 288 лв. - 89 на сто³.

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

Показател	2020 г.	2021 г.
1	2	3
1.Обществени поръчки, в това число:	8	18
1.1. Открита процедура	1	2
1.2. Договаряне без предварително обявление	1	1
1.3. Публично състезание	3	11
1.4. Пряко договаряне		1
1.5. Събиране на оферти с обява	3	3
2. Договори за обществени поръчки, чието изпълнение е приключило	2	4
3. Проведени публични търгове/публично оповестени конкурси за отдаване под наем на имоти - общинска собственост/брой сключени договори	4/41	2/81
4. Сключени договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/публично оповестен конкурс	15	9
5. Постъпили приходи от наем на имущество	99 844	94 254
6. Постъпили приходи от наем на земя	106 825	102 830
7. Постъпили приходи от концесии	37 919	27 067
8. Разпоредителни сделки след провеждане на търг/конкурс	1	11
9. Разпоредителни сделки без провеждане на търг/конкурс	16	26
10. Приходи от продажба на сгради и земя	554 905	1 380 997

За одитирания период отговорност за управленските решения, по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, носи Владимир Кръстев Москов - кмет на Община Гоце Делчев⁴.

3. Цели на одита

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

3.2. Да се установи състоянието и функционирането на СФУК при управление на публичните средства и дейности в Община Гоце Делчев.

² утвърден със Заповед № 942 от 28.12.2017 г. на кмета на общината

³ Одитни доказателства № № 1 и 2

⁴ Одитно доказателство № 3

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. В обхвата на одита са включени областите на изследване: „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата

а) в *Област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“* ограничение в обхвата на одита са възложените обществени поръчки и сключени договори от второстепенните разпоредители с бюджет към Община Гоце Делчев;

б) в *Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“* ограничение в обхвата на одита е отдаването под наем на имоти - общинска собственост, от второстепенните разпоредители с бюджет.

Мотивите за това са, че второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки на основание чл. 5 от ЗОП. Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията от проведените възлагания на обществени поръчки и отдадените под наем имоти, са с различно териториално разположение от седалището на общината. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовите и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства.

4.3. Одитни извадки

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

4.3.1.1. За проверка при одита, за възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП, са формирани нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор.

Популацията за определяне на извадките се състои от „проведени през одитирания период процедури за възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП, приключили със сключването на договори (брой)“, в т.ч. през 2020 г. - пет бр. процедури, размер на извадката – два бр. възлагания и през 2021 г. - 15 бр. процедури, размер на извадката – шест бр.

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

а) възложени обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (събиране на оферти с обява)

В обхвата на проверките са включени всички проведени възлагания на обществени поръчки, приключили със сключването на договори (2020 г. - три бр. и през 2021 г. - три бр.);

б) изпълнение на договори за обществени поръчки

В обхвата на проверките е включено изпълнението на всички договори за обществени поръчки, сключени и изпълнени към 31.12.2020 г. – два броя и към 31.12.2021 г. – четири броя.

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

4.3.2.1. За проверка при одита, в областта на изследване, са формирани нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор, съответно:

а) актуване на имоти общинска собственост

Популацията за определяне на извадките се състои от „съставени АОС (брой)“, в т.ч. 2020 г. - 156 бр., размер на извадката - 10 бр. и през 2021 г. - 163 бр., размерът на извадката - 10 бр.;

б) разпореждане с имоти без провеждането на публичен търг/публично оповестен конкурс за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда през 2021 г.

Популацията за определяне на извадката се състои от „договори за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда без търг/конкурс през 2021 г. (брой)“ - 20 бр., размер на извадката - 10 бр.

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

а) отдадени под наем имоти – общинска собственост:

През 2020 г. за проведени три бр. публични търгове и един публично оповестен конкурс и сключени 41 бр. договори, а през 2021 г. - един бр. търг и един публично оповестен конкурс и сключени 81 бр. договори;

б) отдадени под наем имоти – общинска собственост без провеждане на публичен търг:

През 2020 г. – 10 бр. договори и през 2021 г. - четири бр. договори;

в) отдаване под наем на общински жилища:

През 2020 г. са сключени шест бр. договори и през 2021 г. – четири бр. договори;

г) изпълнение на концесионен договор - един бр.;

д) разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост чрез провеждане на публичен търг:

През 2020 г. е проведен един търг, въз основа на който са сключени 14 бр. договори и през 2021 г. - 11 бр. търгове, въз основа на които са сключени 30 бр. договори;

е) разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост чрез провеждане на публичен търг:

През 2020 г. са сключени 16 бр. договори (11 бр. договори за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда, четири бр. договори за прекратяване на съсобственост и един договор за продажба на общинско жилище) и през 2021 г. са сключени 6 бр. договори (пет бр. договори за прекратяване на съсобственост и един договор за продажба на общинско жилище).

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост в Община Гоце Делчев са приложени следните критерии за оценка на съответствието с правната рамка:

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

Критерии: ЗПФ, ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП, ЗФУКПС, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Гоце Делчев и договорите.

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

Критерии: АПК, ЗК, ЗОС, ЗС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, НКДМВ, НМУКК, Наредба № 8 от 17.12.2009 г., НРПУРОИ, Стратегия за управление на общинската собственост в Община Гоце Делчев за периода 2019-2023 г., Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Гоце Делчев за 2020 г. и 2021 г., решения на общинския съвет, заповеди на кмета на общината, ЗФУКПС и указанията на министъра на финансите по прилагането му, вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Гоце Делчев и договорите.

6. Одитни стандарти

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

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки

Възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е кметът на Община Гоце Делчев.

През одитирания период от кмета на общината не е оправомощено конкретно длъжностно лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, което да организира и възлага обществени поръчки. Правните действия по възлагане на обществените поръчки са извършвани от кмета на общината, а в случаите на отсъствие, по реда на чл. 7, ал. 2 от ЗОП, са делегирани правомощия на заместник - кмета на общината^{5,6}.

1. Вътрешни актове

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

През одитирания период от кмета на общината, в качеството му на възложител по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, са утвърдени ВПУЦОП от 31.12.2019 г.⁷ и ВПУЦОП от 26.06.2020 г.⁸, прилагани през одитирания период.

При извършената проверка за съответствие на ВПУЦОП от 2019 г. и 2020 г. с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

а) в съответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, във ВПУЦОП от 2019 г. и 2020 г. е определен реда за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците; разглеждане и оценка на офертите; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори, както и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; поддържане на профила на купувача⁹;

⁵ за периода от 13.07.2020 г. до 17.07.2020 г. - Заповед № 429 от 10.07.2020 г.; за периода от 05.08.2020 г. до 12.08.2020 г. - Заповед № 456 от 05.08.2020 г.; за периода от 21.10.2020 г. до 13.11.2020 г. - Заповед № 656 от 20.10.2020 г.; за периода от 17.11.2020 г. до 04.12.2020 г. - Заповед № 707 от 16.11.2020 г.; за периода от 20.08.2021 г. до 03.09.2021 г. - Заповед № 796 от 19.08.2021 г.

⁶ Одитни доказателства № № 8 и 9

⁷ Заповед № 1150 от 31.12.2019 г.

⁸ Заповед № 393 от 26.06.2020 г.

⁹ Одитно доказателство № 4

б) съгласно чл. 140, ал. 1, т. 3 от ППЗОП, вътрешните правила по чл. 244, ал. 1 от ЗОП определят най-малко реда за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите.

Във ВПУЦОП от 2019 г. и ВПУЦОП от 2020 г. не е определен ред за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 3, изречение второ от ППЗОП¹⁰;

в) с ВПУЦОП от 2019 г. и 2020 г., действащи през одитирания период, не са определени конкретни служители/структурни звена, които да осъществяват контрол в процеса по прогнозиране и планиране на обществени поръчки, в процеса по изпълнение на договорите, както и по спазването на вътрешните правила¹¹;

ВПУЦОП от 2019 г. и 2020 г., прилагани през одитирания период са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, с изключение на неопределянето във вътрешните правила на ред за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите.

По време на одита, със Заповед № 190 от 08.02.2023 г. на кмета на общината, са утвърдени ВПУЦОП, които обхващат в съдържанието си всички нормативно определени реквизити. С правилата са регламентирани контролни дейности, в т.ч. лицата, които осъществяват контрол в процесите по прогнозиране и планиране на обществени поръчки, по изпълнение на договорите за обществени поръчки, както и по спазването на вътрешните правила¹².

1.2. Други вътрешни актове, част от СФУК на общината

1.2.1. Със Заповед № 859 от 26.11.2018 г. на кмета на общината е определено длъжностно лице, което да изпраща в АОП документи по процедури за обществени поръчки, провеждани в Община Гоце Делчев. От упълномощеното лице е попълвана информацията от одобрените и подписани от кмета на общината, в качеството му на възложител, решения и други документи, във връзка с обществени поръчки в утвърдените образци, като са подписвани с електронен подпис и изпращани в АОП само и единствено за целите на РОП.

1.2.2. В длъжностната характеристика на началник отдел „Обществени поръчки“¹³, са определени задължения за осъществяване на контрол върху: дейността на служителите в отдела и проектите на подготвените документи преди подписване на решението за откриване на процедура/обява за събиране на оферти/покана до определени лица

1.2.3. През 2018 г. от кмета на общината са утвърдени процедури за работа на дирекция „Финансови-счетоводни дейности“, прилагани през одитирания период. С тях са уредени взаимодействията между счетоводния отдел и специалиста по обществени поръчки; определени задълженията между длъжностните лица във връзка с провеждането на процедурите и подписването на договорите. В процедурите не е определен ред, и начин за осъществяване на контрола и документирането му. По време на одита във ВПУЦОП от 2023 г. е регламентиран редът и начинът за осъществяването на контрол, както и начена на документирането му¹⁴.

¹⁰ Одитно доказателство № 5

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² Одитно доказателство № 7

¹³ от 02.01.2018 г.

¹⁴ Одитни доказателства № 98 и 100

1.2.4. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2, чл. 12 и чл. 13 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите.

През 2020 г. и 2021 г. от общинската администрация не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса по възлагане и изпълнение на обществени поръчки и не са въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска, в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС¹⁵.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

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

Редът за прогнозиране и планиране на обществените поръчки в Община Гоце Делчев е определен в Глава II от ВПУЦОП от 2019 г. и от 2020 г., в съответствие с чл. 140, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 244, ал. 1 от ЗОП.

2.1. При извършената проверка на дейностите, свързани с прогнозирането и планирането на обществените поръчки е установено съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на¹⁶:

а) за 2020 г. и 2021 г. са изготвени графици за възлагане на обществени поръчки, в съответствие с чл. 26 от ППЗОП и чл. 13, ал. 1 от ВПУЦОП от 2019 и 2020 г.;

б) графиците са изготвени до 20 декември на текущата година за необходимите доставки, услуги и строителство, които трябва да бъдат осъществени през следващата финансова година, в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП от 2019 и 2020 г.;

в) графиците съдържат информация: за определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура, когато е приложимо; времето за подготовка, включително на документацията; времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора; описание на предмета на планираната за възлагане обществена поръчка, включително обособените позиции, ако има такива; количеството и обща прогнозна стойност на поръчката без ДДС; предполагаема дата за стартиране подготовката на обществената поръчка; административното звено – заявител, в чиито обхват от функционални задължения попада предмета на съответната обществена поръчка и което ще бъде отговорно за изготвяне на инициращ доклад и техническото задание - технически спецификации, проекти, технически данни и други; дата, на която трябва да е налице действащ договор за обществена поръчка и срок на договора в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, 2 и 3 от ППЗОП и чл. 13, ал. 2, т. 1-5, 7 и 9 от ВПУЦОП от 2019 и 2020 г.;

г) графиците за 2020 г. и 2021 г. са утвърдени от възложителя, в съответствие с чл. 15 от ВПУЦОП от 2019 г. и 2020 г.;

д) графиците са актуализирани в 10-дневен срок след приемане на бюджета на общината за съответната година, в съответствие с чл. 15, ал. 2 от ВПУЦОП от 2019 и 2020 г.;

¹⁵ Одитно доказателство № 6

¹⁶ Одитно доказателство № 10

2.2. При извършената проверка на дейностите, свързани с прогнозирането и планирането на обществените поръчки е установено несъответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

2.2.1. Съгласно чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП от 2019 и 2020 г., структурните звена в общината представят справки за потребностите от възлагане на обществени поръчки.

От структурните звена в Община Гоце Делчев не са представени справки за потребностите от възлагане на обществени поръчки. По информация на одитирания обект, потребностите от възлагане на обществени поръчки са правени в устна форма, с оглед бързина и икономия на време и писмени доказателства/материали не са изготвени, с което не са изпълнени изискванията на чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП от 2019 и 2020 г.¹⁷.

2.2.2. Съгласно чл. 12, т. 3 от ВПУЦОП от 2019 и 2020 г., общината извършва анализ на размера на разходите от предходните 12 месеца за периодично повтарящи се доставки и услуги.

От общината не е извършен анализ на размера на разходите от предходните 12 месеца за периодично повтарящи се доставки и услуги, предвид факта, че в утвърдените план-графици за 2020 г. и за 2021 г. не са включени обществени поръчки за периодично повтарящи се доставки на електроенергия, на вода, на природен газ и на гориво, с което не са спазени изискванията на чл. 12, т. 3 от ВПУЦОП от 2019 и 2020 г.¹⁸.

Това е оказало негативно влияние и през одитирания период не е проведено възлагане на обществени поръчки за ел. енергия, вода и природен газ (описано в Част трета, Раздел I, констатациите по т. 6.1, т. 6.2 и т. 6.3 от одитния доклад).

2.2.3. Съгласно чл. 13, ал. 2, т. 4 и т. 8 от ВПУЦОП от 2019 и 2020 г., за всяка обществена поръчка в графика се посочва: ориентировъчна дата за внасяне на иницииращ доклад и наличие на действащ договор със същия или сходен предмет и дата на изтичането му.

В графиците за 2020 г. и 2021 г. не се съдържа информация за ориентировъчна дата за внасяне на иницииращ доклад и наличие на действащ договор със същия или сходен предмет и дата на изтичането му, в несъответствие с чл. 13, ал. 2, т. 4 и т. 8 от ВПУЦОП от 2019 и 2020 г.¹⁹.

Причина за установените несъответствия е липсата на въведени контролни дейности в процеса по прогнозиране и планиране на обществени поръчки.

В резултат на това в утвърдените графиците за 2020 г. и 2021 г. не се съдържат в цялост определените във ВПУЦОП реквизити и не са включени обществени поръчки за периодично повтарящи се доставки на електроенергия, вода, горива и природен газ.

През одитирания период дейността по прогнозиране и планиране на обществените поръчки е в частично съответствие с ВПУЦОП от 2019 и 2020 г. и определения в общината ред.

¹⁷ Одитни доказателства №№ 11 и 12

¹⁸ Одитно доказателство № 11

¹⁹ Одитно доказателство № 11

3. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на Закона за обществените поръчки

Критериите за оценка на съответствието са: ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП от 2019 и 2020 г., актовете на кмета на общината, в качеството му на възложител и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

През одитирания период са проведени 20 бр. процедури (пет бр. през 2020 г. и 15 бр. през 2021 г.) за възлагане на обществени поръчки, които са приключили със сключване на писмени договори.

Одитните процедури са изпълнени върху нестатистически одитни извадки, формирани чрез случаен подбор. При одита е извършена проверка на осем бр. процедури (три открити процедури, две публични състезания, две договаряния без предварително обявление и едно пряко договаряне), започнали и приключили със сключване на договори през одитирания период.

3.1. С Решение № D92572 от 19.02.2021 г. на възложителя е открита процедура с предмет **„Доставка на контейнери за целите на проект: „Изграждане на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци и инсталация за компостиране на зелени отпадъци за РСУО Гоце Делчев“ (УНП 00098-2021-0007)**²⁰

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 120 600 лв. (без ДДС).

При проверката е установено²¹:

а) съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителите могат да използват спрямо кандидатите или участниците критерии за подбор по този закон, които са необходими за установяване на възможността им да изпълняват поръчката. Съгласно чл. 61, ал. 1, т. 1 от ЗОП, по отношение на икономическото и финансовото състояние на кандидатите или участниците възложителите могат да поставят едно или повече от следните изисквания: за последните три приключили финансови години да са реализирали минимален общ оборот, включително минимален оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, изчислен на база годишните обороти.

С Решение № D92572 от 19.02.2021 г. на кмета на община, в качеството му на публичен възложител на обществени поръчки по чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, е открита процедурата. С решението са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка.

В Раздел III.1.2 от обявлението и т. 26 от Условието за участие (документацията), от възложителя е поставено изискване по отношение на участниците в процедурата, да са реализирали минимален общ оборот, изчислен на база годишните обороти за последните три приключили финансови години (2017 г., 2018 г. и 2019 г.) в зависимост от датата, на която участникът е създаден или е започнал дейността си.

Към 19.02.2021 г., датата на откриване на процедурата, последните три приключили финансови години са 2020 г., 2019 г. и 2018 г. Предвид това, поставеният от възложителя критерий за подбор по отношение на икономическото и финансовото състояние на кандидатите или участниците е в нарушение на чл. 59, ал. 2 във връзка с чл. 61, ал. 1, т. 1 от ЗОП²²;

²⁰ <https://app.eop.bg/today/112441>

²¹ Одитно доказателство № 13

²² Одитни доказателства №№ 14 и 15

б) съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП, възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В обявлението за откриване на процедурата не е посочен документ, чрез който се доказва критерия за подбор, отнасящ се до икономическото и финансовото състояние на кандидатите или участниците (*описано в Част трета, Раздел II, т. 3.1, буква а от доклада*), в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП²³;

В останалата част възлагането на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

3.2. С Решение № D 86588 от 28.01.2021 г. на възложителя е открита процедура с предмет: **„Доставка на мобилно оборудване за инсталация за предварително третиране и инсталация за компостиране” (УНП 00098-2021-0005)**²⁴

Прогнозната стойност на обществената поръчка 460 240 лв. (без ДДС).

При проверката е установено.

а) в Раздел III.1.2 от обявлението за обществена поръчка е определен критерий за подбор по отношение на икономическото и финансово състояние на участниците - да имат реализиран минимален общ оборот в размер на не по-малко от 460 240 лв. (без ДДС). Оборотът следва да е изчислен на база годишните обороти за последните три приключили финансови години (2017 г., 2018 г. и 2019 г.) в зависимост от датата, на която участникът е създаден или е започнал дейността си.

От възложителя са изискани годишните обороти за 2017 г., 2018 г. и 2019 г., вместо за 2018 г., 2019 г. и 2020 г., като неправилно са определени последните три приключили финансови години. Така поставеното изискване е в нарушение на чл. 59, ал. 2 от ЗОП във вр. с чл. 2, ал. 2 по отношение на критерия за подбор по чл. 61, ал. 1, т. 1 от ЗОП – поставен е критерий за подбор за минимален общ оборот, който следва да е реализиран в друг период, различен от законовоопределения.

В този случай обществената поръчка е открита с решение по чл. 22, ал. 1 от ЗОП от 28.01.2021 г. на възложителя. Към момента на проверката последните три приключили финансови години са 2018 г., 2019 г. и 2020 г.;

б) обявлението за възлагане на обществена поръчка за сключен Договор № 39 от 16.06.2021 г.²⁵ е изпратено за публикуване в Официалния вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) и РОП на 22.09.2021 г. и е публикувано на 27.09.2021 г.²⁶, в нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП²⁷.

В останалата част възлагането на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

3.3. С Решение № D 51788 от 24.07.2020 г. на възложителя е открита процедура с предмет **„Доставка на мобилно оборудване за инсталация за предварително третиране и инсталация за компостиране, доставка на оборудване, съоръжения и техника за разделно събиране на зелени отпадъци от населението за целите на проект: „Изграждане на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци и инсталация за**

²³ Одитни доказателства №№ 14 и 15

²⁴ <https://app.eop.bg/today/106501>

²⁵ Одитно доказателство № 16

²⁶ <https://app.eop.bg/today/106501>

²⁷ Одитно доказателство № 17

композиране на зелени отпадъци за РСУО Гоце Делчев“ по 4 обособени позиции“ (УНП 00098-2020-0006)²⁸

Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 1 027 240 лв. (без ДДС).

При проверката е установено.

а) в Раздел VI, т. 3 от обявлението за обществена поръчка е посочено, че при провеждане на процедурата се прилага чл. 104, ал. 2 от ЗОП (т. нар. „обърнат ред“ за разглеждане на офертите), при който оценката на техническите и ценовите предложения на участниците се извършва преди провеждане на предварителен подбор. В тази хипотеза ценовите предложения на участниците се декриптират едновременно с Единния Европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП) и техните технически предложения. От комисията не е приложена регламентираната в чл. 104, ал. 2 от ЗОП последователност от действия. Първо са разгледани представените от участниците документи за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, след което е извършена оценка на техническите и ценовите предложения на участниците²⁹;

б) не е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП, във вр. с чл. 19а от ППЗОП - докладът и два от протоколите от работата на комисията не са публикувани в РОП³⁰;

в) с Решение № 540 от 28.08.2020 г. на възложителя процедурата по обособена позиция № 1 е прекратена.³¹ В тази връзка на 24.09.2020 г. е изпратено обявление за публикуване в ОВ на ЕС и РОП³².

Не е спазен срокът по чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Обявлението е следвало да бъде публикувано на 14.09.2020 г.

С Решение № 86 от 22.01.2021 г. на възложителя процедурата по обособена позиция № 4 е прекратена.³³ В тази връзка на 09.02.2021 г. е изпратено обявление за публикуване в ОВ на ЕС и РОП. Не е спазен срокът по чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Обявлението е следвало да бъде публикувано на 08.02.2021 г.³⁴;

д) сключени са два договора за обществена поръчка: Договор за доставка № 56 от 04.12.2020 г. на стойност 308 100 лв. (без ДДС) по обособена позиция № 2³⁵ и Договор за доставка № 57 от 04.12.2020 г. на стойност 133 200 лв. (без ДДС) по обособена позиция № 3³⁶.

Обявлението за възлагане на поръчката във връзка със сключването на Договор № 56 от 04.12.2020 г. и Договор № 57 от 04.12.2020 г. е изпратено на 09.02.2021 г. след изтичане на срока, регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП³⁷.

В останалата част възлагането на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

3.4. С Решение № D120105 от 27.05.2021 г. на възложителя е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез провеждане на публично състезание по ЗОП с предмет **„Избор на консултант за извършване на оценка на съответствието на**

²⁸ <https://app.eop.bg/today/66650>

²⁹ <https://app.eop.bg/today/66650>

³⁰ Одитно доказателство № 17

³¹ Одитно доказателство № 20

³² Одитно доказателство № 17

³³ Одитно доказателство № 21

³⁴ Одитно доказателство № 17

³⁵ Одитно доказателство № 22

³⁶ Одитно доказателство № 23

³⁷ Одитно доказателство № 17

инвестиционните проекти и/или упражняване на строителен надзор при изпълнение на обекти по 6 обособени позиции“ (УНП 00098-2021-0020)³⁸.

Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 56 352,86 лв. (без ДДС).

При проверката е установено.

В Раздел III, т. 2.2 от обявлението за откриване на поръчката е определена гаранция за изпълнение на договора в размер 1 на сто от стойността на съответния договор.

В сключените по процедурата договори³⁹ не са уредени условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение, в нарушение на чл. 111, ал. 9 от ЗОП⁴⁰.

В останалата част възлагането на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

3.5. С Решение № D162057 от 22.10.2021 г. на възложителя е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез провеждане на публично състезание по ЗОП с предмет **„Доставка и монтаж на офис оборудване и обзавеждане по обособени позиции“ (УНП – 00098-2021- 0031)⁴¹.**

Общата прогнозна стойност на обществената поръчка е 39 996,67 лв. (без ДДС)

В резултат на проведената процедура са сключени Договор № 4 от 24.01.2022 г. по обособена позиция № 1 и Договор № 89 от 17.12.2021 г. по обособена позиция № 3⁴².

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

3.6. С Решение № D114384 от 26.04.2021 г. на възложителя е открита процедура „пряко договаряне“ с предмет **„Приготвяне на топъл обяд за нуждаещите се лица на територията на Община Гоце Делчев, финансиран по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 2014-2020 г., процедура № BG05FMOP001-5.001 „3.1 – Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19“ (УНП 00098-2021-0016)⁴³.**

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 277 875 лв. (без ДДС).

При одита е установено⁴⁴:

а) с Решение № D114384 от 26.04.2021 г. на възложителя е открита процедура „пряко договаряне“. С решението е одобрена поканата и документацията за участие. В т. 10 от документацията за участие са определени критериите за възлагане на поръчката и методики за оценка на офертите.

Със Заповед № 445 от 10.05.2021 г. на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени офертите и да проведе преговори с участниците. При оценката на техническото предложение на единствената подадена оферта⁴⁵, по отношение на техническият показател „Т1-Предлагане на десерт в седмичното меню на потребителите на социалната услуга“, комисията е оценила показателя с максимален брой точки (30 т.), при наличие на

³⁸ <https://app.eop.bg/today/137824>

³⁹ Договор № 53 от 26.08.2021 г. – по обособена позиция № 1; Договор № 61 от 02.09.2021 г. – по обособена позиция № 2; Договор № 57 от 30.08.2021 г. – по обособена позиция № 3; Договор № 54 от 26.08.2021 г. – по обособена позиция № 4; Договор № 55 от 26.08.2021 г. – по обособена позиция № 5 и Договор № 62 от 02.09.2021 г. – по обособена позиция № 6.

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 17 и 24

⁴¹ <https://app.eop.bg/today/167172>

⁴² Одитно доказателство № 13

⁴³ <https://app.eop.bg/today/133144>

⁴⁴ Одитно доказателство № 13 (Диск № 3)

⁴⁵ с № OF427205 от 10.05.2021 г.

условия за оценка на показателя - 10 т., което е несъответствие с методиката за оценка на офертите⁴⁶;

б) съгласно чл. 182, ал. 5 от ЗОП, в случаите по ал. 1, т. 5, възложителят може да сключи договор само ако са налице най-малко трима класирани участници.

С Решение № D6103320 от 14.05.2021 г. на възложителя за определяне на изпълнител е класиран само един участник, поради подадена само една оферта в процедурата. От възложителя е сключен Договор № 31 от 14.05.2021 г., без да са налице трима класирани участници, в нарушение на чл. 182, ал. 5 от ЗОП⁴⁷;

в) съгласно чл. 112, ал. 6 от ЗОП, възложителят сключва договор в едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител или на определението, с което е допуснато предварително изпълнение на това решение, но не преди изтичане на 14-дневен срок от уведомяването на заинтересованите кандидати.

Решението за определяне на изпълнител е издадено на 14.05.2021 г.⁴⁸ и на същата дата е сключен договор с определения изпълнител, в нарушение на чл. 112, ал. 6 от ЗОП⁴⁹;

Възлагането на обществената поръчка е в частично съответствие със законовите изисквания.

3.7. С решение № D70672 от 03.11.2020 г. на възложителя е открита процедура на договаряне без публикуване на предварително обявление с предмет **„Доставка на гориво за отопление за нуждите на общински учебни заведения, заведения за социални услуги и култура на територията на Община Гоце Делчев за отоплителния сезон 2020/2021 г.“ (УНП 00098-2020-0009⁵⁰)**

Обществената поръчка е открита на основание чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, с прогнозна стойност - 99 000 лв. (без ДДС),

Възлагането на поръчката е приключило със сключен Договор № 1162 от 17.11.2020 г. с участника, определен за изпълнител⁵¹.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

3.8. С Решение № 132921 от 07.07.2021г. е открита процедура на договаряне без предварително обявление с предмет **„Сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци от урбанизираните територии на населените места в Община Гоце Делчев“ (УНП 00098-2021-0025)⁵².**

Прогнозната стойност на обществената поръчка е 221 032,80 лв. (без ДДС).

При проверката е установено:

а) в резултат на проведената процедура е сключен Договор № 44 от 08.07.2021 г. на стойност 221 032,80 лв. без ДДС. За публикуване в РОП и в ОВ на ЕС е изпратено обявление за възложена поръчка на 14.09.2022 г., в нарушение на регламентирания в чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП 30-дневен срок⁵³;

б) договор № 44 от 08.07.2021 г. е публикуван в секция „Разяснения и съобщения към поръчката“ на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП на 07.01.2022 г. и в секция „Договори“ на

⁴⁶ Одитни доказателства №№ 26 и 27

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 26 и 27

⁴⁸ <https://app.eop.bg/today/133144>

⁴⁹ Одитни доказателства №№ 26 и 27

⁵⁰ <https://app.eop.bg/today/90541>

⁵¹ Одитно доказателство № 13

⁵² <https://app.eop.bg/today/147723>

⁵³ Одитни доказателства № № 17 и 29

платформата – на 19.09.2022 г. Не е спазен срокът за публикуване на договора за обществена поръчка, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП⁵⁴.

В останалата част възлагането на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

4. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки

Критериите за оценка на съответствието са: ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП от 2019 г. и от 2020 г., заповедите на кмета на общината, в качеството му на възложител и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината.

В обхвата на проверката са включени всички обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, при които решението за откриване е взето през одитирания период и в рамките на одитирания период е сключен договор за обществена поръчка. При одита е извършена проверка на шест бр. договори, възложени чрез събиране на оферти с обява.

4.1. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет: **„Мерки за енергийна ефективност за сградата на ЦДГ № 6 „Слънце“ в град Гоце Делчев - II етап”, в УПИ-VII-2980, кв.148 по плана на гр. Гоце Делчев, Община Гоце Делчев“**, с прогнозна стойност 153 838,31 лв. (без ДДС)⁵⁵.

Обявата е публикувана на профила на купувача на 24.03.2020 г. В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № 39 от 01.07.2020 г. с класирания на първо място участник⁵⁶.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

4.2. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет: **„Енергийна ефективност на ОУ „Христо Ботев“ - I етап изграждане на отоплителна инсталация, в УПИ-V-57, кв.8 по плана на с. Мосомище, Община Гоце Делчев**, с прогнозна стойност 106 394,68 лв. (без ДДС)⁵⁷.

Обявата е публикувана на профила на купувача на Община Гоце Делчев на 27.03.2020 г. В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № 43 от 20.07.2020 г. с класирания на първо място участник⁵⁸.

Възлагането на обществената поръчка е извършено в съответствие със законовите изисквания.

4.3. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет: **„Избор на консултант за извършване на оценка на съответствието на инвестиционните проекти и упражняване на строителен надзор при изпълнение на обекти по обособени позиции“ (УНП 00098-2020-0013)**, с прогнозна стойност 37 324, 60 лв. (без ДДС)⁵⁹.

В резултат на проведеното възлагане са сключени: Договор № 19 от 14.04.2021 г. на стойност 8 050 лв. без ДДС (9 660 лв. с ДДС) по обособена позиция № 1; Договор № 35 от 03.06.2021г. на стойност 3 550 лв. без ДДС (4 260 лв. с ДДС) по обособена позиция № 2,

⁵⁴ Одитно доказателство № 17

⁵⁵ <https://gotsedelchev.imeon.bg:3443/frmAOP.aspx?hidemenu=y>

⁵⁶ <https://gotsedelchev.imeon.bg:3443/frmAOP.aspx?hidemenu=y>

⁵⁷ <https://gotsedelchev.imeon.bg:3443/frmAOP.aspx?hidemenu=y>

⁵⁸ <https://gotsedelchev.imeon.bg:3443/frmAOP.aspx?hidemenu=y>

⁵⁹ <https://app.eop.bg/today/97406>

Договор № 36 от 03.06.2021г. на стойност 3 550 лв. без ДДС (4 260 лв. с ДДС) по обособена позиция № 3 и Договор № 18 от 07.04.2021 г. на стойност 4 777 лв. (5 732,40 лв. с ДДС) по обособена позиция № 4⁶⁰.

На 17.08.2021 г. е публикувано обявление за възложена поръчка във връзка със сключените договори, в нарушение на определения в чл. 194, ал. 4 от ЗОП, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП срок⁶¹.

В останалата част възлагането на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

4.4. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет: **„Мерки за енергийна ефективност за сградата на ОДЗ „Пролет“ с. Мосомище“ (УНП 00098-2021-0013)**⁶², с прогнозна стойност 179 041,26 лв. (без ДДС).

С определения изпълнител е сключен Договор № 38 от 10.06.2021 г. за СМР , на стойност 174 960,57 лв. (без ДДС). На 12.07.2021 г. от възложителя е изпратено обявление за възлагане на обществена поръчка. Не е спазен регламентираният в чл. 194, ал. 4 от ЗОП 5-дневен срок за неговото изпращане⁶³.

В останалата част възлагането на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

4.5. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет: **„Изпълнение инженеринг - проектиране и строеж на обект: Реконструкция и разширение на улица „Дунав“ при кръстовище с улица „Пейо Яворов“ при о.т.698 и о.т.697 по плана на гр. Гоце Делчев“ (УНП 00098-2021-0015)**⁶⁴, с прогнозна стойност 232 708 лв. (без ДДС).

С определения изпълнител е сключен Договор № 50 от 03.08.2021 г., на стойност 232 400 лв. (без ДДС). На 17.08.2021 г. от възложителя е изпратено обявление за възлагане на обществена поръчка. Не е спазен регламентираният в чл. 194, ал. 4 от ЗОП 5-дневен срок за неговото изпращане⁶⁵.

В останалата част възлагането на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

4.6. Възлагане чрез събиране на оферти с обява с предмет **„Доставка на колесен трактор с кабина“ (ID 00098-2021-0033)**⁶⁶, с прогнозна стойност 41 000 лв. (без ДДС)

Обявата е публикувана в РОП на 11.11.2021 г. В резултат на проведеното възлагане е сключен Договор № 87 от 08.12.2021 г. с класирания на първо място участник⁶⁷.

Възлагането на обществената поръчка е в съответствие със законовите изисквания.

⁶⁰ Одитно доказателство № 30

⁶¹ Одитно доказателство № 31

⁶² <https://app.eop.bg/today/130107>

⁶³ Одитни доказателства № № 31 и 32

⁶⁴ <https://app.eop.bg/today/131896>

⁶⁵ Одитни доказателства № № 31 и 33

⁶⁶ <https://app.eop.bg/today/171982>

⁶⁷ Одитно доказателство № 13

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Критериите за оценка на съответствието са чл. 185, т. 3 от ЗОП, чл. 69 – чл. 76 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.), чл. 81-чл. 93 от ВПУЦОП от 2019 г., чл. 78-чл. 89 от ВПУЦОП от 2020 г. и договорите.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. Извършена е проверка на шест бр. договори за доставки, услуги и строителство⁶⁸, сключени и изпълнени през одитирания период⁶⁹. Проверени са и три договора във връзка с изпращане на информация до ЦАИС ЕОП/РОП, чието изпълнение е приключило през 2022 г. след одитирания период.

5.1 При одита е установено съответствие при изпълнението на обществените поръчки по проверените шест договора с изискванията на правната рамка и договорите по отношение на⁷⁰:

а) всички договори съдържат: данни за страните, дата и място на сключване на договора, предмет; цена, ред и срокове за разплащане; срок или продължителността на изпълнение на поръчката; права и задължения на страните; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите (в случаите, когато са определени), свързани с изпълнението на договора, включително поетапно освобождаване; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване;

б) в инициращите доклади/заповед за стартиране на процедурата са определени конкретни длъжностни лица, отговорни за изпълнението на договорите за обществените поръчки;

в) платените от възложителя суми съответстват на стойността на сключените договори;

г) от възложителя не са заплащани дейности извън възложените с договорите;

д) по договорите няма извършени от изпълнителя и приети от възложителя дейности, които не са заплатени от възложителя;

е) от изпълнителя не са извършвани допълнителни (непредвидени) дейности по договора, за които няма сключено допълнително споразумение.

5.2. При одита са установени несъответствия при изпълнението на обществените поръчки с изискванията на правната рамка и договорите по отношение на:

5.2.1. Съгласно чл. 84 от ВПУЦОП от 2019 г. и от 2020 г., отговорното лице по текущото изпълнение на договора уведомява в 3-дневен срок прекия си ръководител за приключилото изпълнение на договора.

При всички проверени шест договора няма писмени доказателства, които да удостоверяват, че отговорното лице по текущото изпълнение на договора е уведомило прекия си ръководител за приключилото изпълнение на договора, в 3-дневен срок, в несъответствие с чл. 84 от ВПУЦОП от 2019 г. и от 2020 г.⁷¹.

⁶⁸ Договори с №№ 39 от 01.07.2020 г., 43 от 20.07.2020 г., 38 от 10.06.2021 г., 87 от 08.12.2021 г., 39 от 16.06.2021 г., 32 от 19.05.2021 г.

⁶⁹ два бр., сключени през 2020 г. и изпълнени към 31.12.2020 г. и четири бр., сключени през 2021 г. и изпълнени към 31.12.2021 г.)

⁷⁰ Одитно доказателство № 34

⁷¹ Одитно доказателство № 35

5.2.2. Съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП, възложителят изпраща за публикуване обявление по образец в срок 30 дни от приключване на договора – за изпълнение на договора или за предсрочното му прекратяване.

При одита е установено, че от възложителя не са изпратени за публикуване обявления, по образец, в срок 30 дни от приключването на шест от проверените девет договора:

а) Договор № 38 от 10.06.2021 г. с предмет **„Мерки за енергийна ефективност за сградата на ОДЗ „Пролет“, с. Мосомище“**:

Съставен е Протокол за констатиране на приключилите СМР по Проект „Красива България“ (Приложение – Протокол приключени СМР) от 15.10.2021 г., с което е приключено изпълнението на договора⁷². От възложителя е изпратено обявлението за приключване на договора в ЦАИС ЕОП/РОП на 21.12.2021 г.⁷³, след определения 30-дневен срок⁷⁴;

б) Договор № 32 от 19.05.2021 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка на контейнери за целите на проект: „Изграждане на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци и инсталация за компостиране на зелени отпадъци за РСУО Гоце Делчев““**:

Плащането по договора е извършено на 28.05.2021 г., с което е приключено изпълнението на договора. От възложителя е изпратено обявлението за приключване на договора в ЦАИС ЕОП/РОП на 17.08.2021 г.⁷⁵, след определения 30-дневен срок⁷⁶;

в) Договор № 39 от 16.06.2021 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка на мобилно оборудване за инсталация за предварително третиране и инсталация за компостиране“ за целите на проект: „Изграждане на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци и инсталация за компостиране на зелени отпадъци за РСУО Гоце Делчев““** :

Плащането по договора е извършено на 10.11.2021 г., с което е приключено изпълнението на договора. От възложителя е изпратено обявлението за приключване на договора в ЦАИС ЕОП/РОП на 31.10.2022 г.⁷⁷, след определения 30-дневен срок⁷⁸.

г) изпълнението на договори за възлагане на обществена поръчка Договор № 56 от 04.12.2020 г. с предмет **„Доставка на транспортни средства за нуждите на инсталация за предварително третиране и инсталация за компостиране“ (обособена позиция 2)** и Договор № 57 от 04.12.2020 г. с предмет **„Доставка на техника за разделно събиране на зелени отпадъци“ (обособена позиция 3)** е приключило на 31.03.2021 г. Обявленията за приключване на договорите са изпратени в РОП на 27.07.2022 г., след определения 30-дневен срок⁷⁹;

д) Договор № 31 от 14.05.2021 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Приготвяне на топъл обяд за нуждаещите се лица на територията на Община Гоце Делчев, финансиран по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Фонд за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица 2014-2020 г., процедура № BG05FMOP001-5.001 „3.1 – Топъл обяд в условията на пандемията от**

⁷² договорът е сключен въз основа на Споразумение № РД-17-20/15.02.2021 г. по Проект „Красива България“ между Министерство на труда и социалната политика (МТСП) и Община Гоце Делчев, с което е регламентирано МТСП да осъществява плащанията по договора към изпълнителя

⁷³ <https://app.eop.bg/today/130107>

⁷⁴ Одитни доказателства №№ 32 и 35

⁷⁵ <https://app.eop.bg/today/112441>

⁷⁶ Одитни доказателства №№ 25 и 35

⁷⁷ <https://app.eop.bg/today/106501>

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 16 и 35

⁷⁹ Одитно доказателство № 17

COVID-19“ е изпълнен на 14.03.2022 г. Обявление за изпълнение на договора е изпратено за публикуване в ЦАИС ЕОП/РОП на 17.08.2022 г.⁸⁰, след определения 30-дневен срок, в нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП, във връзка с чл. 29, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП⁸¹.

По данни на одитираната организация причините за установените несъответствия се дължат на осигуряване на непрекъснатост на услугата „Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19“⁸², чието прекратяване и новото ѝ обявяване би поставило в риск потребителите на услугата (500 лица), предвид специфичното състояние в което се намират, в резултат на което не са спазени законовите изисквания.

Нарушен е чл. 185, т. 3 от ЗОП, във връзка с чл. 29, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП.

5.2.3. Съгласно чл. 185, т. 2 от ЗОП, възложителят изпраща за публикуване обявление по образец в срок 30 дни от подписване на допълнително споразумение за изменение на договор по чл. 116, ал. 1 от ЗОП.

При одита е установено, че по Договор № 39 от 16.06.2021 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка на мобилно оборудване за инсталация за предварително третиране и инсталация за компостиране“ за целите на проект: „Изграждане на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци и инсталация за компостиране на зелени отпадъци за РСУО Гоце Делчев“**“ е сключено допълнително споразумение от 18.10.2021 г. на основание чл. 116, ал. 1 от ЗОП.

Обявление за изменение на договора е публикувано в РОП на 31.10.2022 г., в нарушение на 185, т. 2 от ЗОП⁸³.

5.2.4. Договор № 43 от 20.07.2020 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Енергийна ефективност на ОУ „Христо Ботев“ – I етап изграждане на отоплителна инсталация“** :

а) съгласно т. 4.1.3 от договора, окончателното плащане по договора се извършва в срок до 30 дни от датата на предаване на строежа с Констативен Акт, образец 15.

Констативният Акт, образец 15 за установяване годността за приемане на строежа е съставен на 10.12.2020 г. Плащането по договора е извършено на 04.11.2020 г., преди предаване на строежа с Констативен Акт, образец 15, в несъответствие с т. 4.1.3 от договора⁸⁴.

5.2.5. Договор № 32 от 19.05.2021 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет **„Доставка на контейнери за целите на проект: „Изграждане на инсталация за предварително третиране на битови отпадъци и инсталация за компостиране на зелени отпадъци за РСУО Гоце Делчев“**“ :

а) съгласно чл. 29, ал. 1 от договора, гаранцията за изпълнение на договора се освобождава както следва: 2 на сто - в срок до 30 работни дни след подписване на окончателен приемо-предавателен протокол и 1 на сто в срок 30 работни дни след изтичане на последния по продължителност гаранционен срок.

Окончателният приемо-предавателен протокол е подписан на 27.05.2021 г., 2 на сто от гаранцията за изпълнение на договора е освободена на 26.11.2021 г., в несъответствие с чл. 29,

⁸⁰ <https://app.eop.bg/today/133144>

⁸¹ Одитно доказателство № 26

⁸² Одитно доказателство № 28

⁸³ Одитно доказателство № 35

⁸⁴ Одитни доказателства №№ 35 и 36

ал. 1 от договора⁸⁵. До края на одитирания период гаранционният срок на доставените стоки не е изтекъл.

Причините за установените нарушения при възлагането и изпълнението на обществените поръчки са: неосъществяването на контрол⁸⁶ при изготвянето на документациите преди откриване на процедурите; липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса по възлагане и изпълнение на обществени поръчки; липсата на определен ред за осъществяване на контрол върху отделните етапи от изпълнението на договорите за обществени поръчки, както и ненавременен изпълнение на задължението за публикуване на информация за изпълнението на договорите.

Възлагането и изпълнението на обществените поръчки е в частично съответствие с изискванията на ЗОП и договорите.

6. Непроведени процедури/възлагания на обществени поръчки

Съгласно чл. 17, ал. 1 от ЗОП, възложителите са длъжни да приложат предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка, когато са налице основанията за това. В чл. 20 от ЗОП са определени стойностните прагове, при които възложителите са длъжни да прилагат ЗОП.

6.1. Разходи за доставка на електрическа енергия

При извършената проверка е установено:

а) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. са извършени разходи за периодично повтаряща се доставка на електрическа енергия от „ЧЕЗ Електро България“ АД и „ЧЕЗ Трейд България“ ЕАД, на обща стойност 285 023,59 лв. (без ДДС)⁸⁷, доказана чрез първични платежни документи - фактури.

От кмета на Община Гоце Делчев, в качеството му на възложител, не е проведена процедура за възлагане на обществена поръчка и не е сключен договор по реда на ЗОП⁸⁸;

б) за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са извършени разходи за периодично повтаряща се доставка на електрическа енергия от доставчика „ЧЕЗ Електро България“ АД и „ЧЕЗ Трейд България“ ЕАД, на обща стойност 351 369,21 лв. (без ДДС)⁸⁹, доказана чрез първични платежни документи - фактури. От кмета на общината, в качеството му на възложител, не е проведена процедура за възлагане на обществена поръчка за доставка на електрическа енергия и не е сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП⁹⁰.

Доставката на електрическа енергия попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона. Нарушени са чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 1, т. 1, б „б“ от ЗОП, във връзка с чл. 19, ал. 1 от ЗОП.

От отговорните длъжностни лица не е извършен анализ на размера на разходите от предходните 12 месеца за периодично повтарящи се доставки и услуги, което е и причина в

⁸⁵ Одитни доказателства № 35 и 37

⁸⁶ от началник отдел „ОП“, съгласно длъжностна характеристика от 02.01.2018 г.

⁸⁷ след приспадане на възстановените суми за електрическа енергия от наематели на общински обекти в размер на 21 062,06 лв. без ДДС

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 38 и 39

⁸⁹ след приспадане на възстановените суми за електрическа енергия от наематели на общински обекти в размер на 18 269,01 лв. без ДДС

⁹⁰ Одитни доказателства №№ 40 и 41

утвърдените графици за 2020 г. и за 2021 г. да не бъдат включени обществени поръчки за периодично повтарящи се доставки на електроенергия.

В резултат на което са извършени разходи за електроенергия, без проведена процедура по ЗОП⁹¹.

6.2. Разходи за доставка на вода

При извършената проверка е установено:

а) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. са извършени разходи за периодично повтаряща се доставка на вода и съпътстващите услуги по отвеждане и пречистване на отпадни води от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – Благоевград, на обща стойност 47 419,40 лв. (без ДДС), доказана чрез първични платежни документи - фактури. От кмета на Община Гоце Делчев, в качеството му на възложител, не е проведена процедура/не са събрани оферти за възлагане на обществена поръчка и не е сключен договор по реда на ЗОП⁹²;

б) за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са извършени разходи за периодично повтаряща се доставка на вода и съпътстващите услуги по отвеждане и пречистване на отпадни води от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – Благоевград, на обща стойност 46 959,34 лв. (без ДДС), доказана чрез първични платежни документи - фактури. От кмета на Община Гоце Делчев, в качеството на възложител, не е проведена процедура/не са събрани оферти за възлагане на обществена поръчка и не е сключен договор по реда на ЗОП⁹³.

Доставката на вода и съпътстващите услуги по отвеждане и пречистване на отпадни води попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона. Нарушени са чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и чл. 186 от ЗОП.

От отговорните длъжностни лица не е извършен анализ на размера на разходите от предходните 12 месеца за периодично повтарящи се доставки и услуги, което е и причина в утвърдените графици за 2020 г. и за 2021 г. да не бъдат включени обществени поръчки за периодично повтарящи се доставки на води и съпътстващи услуги по отвеждане и пречистване на отпадни води.

В резултат на което са извършени разходи за доставка на вода и съпътстващи услуги по отвеждане и пречистване на отпадни води, без проведена процедура по ЗОП⁹⁴.

6.3. Разходи за доставка на природен газ

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са извършени разходи за периодично повтаряща се доставка на природен газ от „НЕВРОКОП – ГАЗ“ АД, на обща стойност 45 076,41 лв. (без ДДС), доказана чрез първични платежни документи - фактури. От кмета на Община Гоце Делчев, в качеството на възложител, не е проведена процедура/не са събрани оферти за възлагане на обществена поръчка и не е сключен договор по реда на ЗОП⁹⁵.

Доставката на природен газ попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона. Нарушени са чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и чл. 186 от ЗОП.

От отговорните длъжностни лица не е извършен анализ на размера на разходите от предходните 12 месеца за периодично повтарящи се доставки и услуги, което е и причина в

⁹¹ Одитни доказателства №№ 40 и 41

⁹² Одитни доказателства №№ 42 и 43

⁹³ Одитни доказателства №№ 44 и 45

⁹⁴ Одитни доказателства №№ 44 и 45

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 46 и 47

утвърдения график за 2021 г. да не бъдат включени обществени поръчки за периодично повтарящи се доставки на природен газ.

В резултат на което са извършени разходи за доставка на природен газ, без проведена процедура по ЗОП⁹⁶.

6.4. Разходи за доставка на гориво

6.4.1. При извършената проверка е установено:

а) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. са извършени разходи за периодично повтаряща се доставка на гориво, на обща стойност 38 012,59 лв. (без ДДС), доказана както следва: с платежни нареждания на база представени фактури за заредено гориво от „УНО-78“ ЕООД - **14 619,11 лв.** (без ДДС); с разходни касови ордери (РКО) на длъжностни лица от общината - **8 310,14 лв.** (без ДДС), въз основа на представени касови бонове, фактури и пътни листове; само с РКО и пътни листове, **без приложени касови бонове и фактури** в размер **15 083,34 лв.** (без ДДС)⁹⁷.

От кмета на Община Гоце Делчев, в качеството му на възложител, не е проведена процедура/не са събрани оферти за възлагане на обществена поръчка и не е сключен договор по реда на ЗОП⁹⁸;

б) за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са извършени разходи за периодично повтаряща се доставка на гориво на обща стойност 35 440,57 лв. (без ДДС), доказани както следва: с платежни нареждания на база представени фактури за заредено гориво от „УНО-78“ ЕООД - **14 429,67 лв.** (без ДДС); с РКО на длъжностни лица от общината - **7 677,55 лв.** (без ДДС), въз основа на представени касови бонове, фактури и пътни листове; само с РКО и пътни листове, **без приложени касови бонове и фактури** в размер на **13 333, 34 лв.** (без ДДС)⁹⁹.

От кмета на Община Гоце Делчев, в качеството му на възложител, не е проведена процедура/не са събрани оферти за възлагане на обществена поръчка и не е сключен договор по реда на ЗОП¹⁰⁰.

Доставката на гориво попада в приложното поле на чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП като обект на обществена поръчка и не е посочена в изключенията на закона. Нарушени са чл. 17, ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и чл. 186 от ЗОП.

От отговорните длъжностни лица не е извършен анализ на размера на разходите от предходните 12 месеца за периодично повтарящи се доставки и услуги, което е и причина в утвърдените графици за 2020 г. и за 2021 г. да не бъдат включени обществени поръчки за периодично повтарящи се доставки на гориво.

В резултат на което са извършени разходи за доставка на гориво, без проведена процедура по ЗОП¹⁰¹.

6.4.2. При одита е извършена проверка за отчитането и документалната обосновааност на разходите за гориво за 2020 г. и 2021 г. и е установено:

6.4.2.1. С решения от 31.10.2013 г, 13.02.2020 г. и 24.02.2021 г. на общински съвет¹⁰² и заповед от 26.08.2020 г. на кмета на общината¹⁰³ са определени служителите от общинска

⁹⁶ Одитни доказателства №№ 46 и 47

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 48 и 49

⁹⁸ Одитно доказателство № 49

⁹⁹ Одитни доказателства №№ 50 и 51

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 51

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ 50 и 51

¹⁰² Решения № 300 от 31.10.2013 г.; № 50 от 13.02.2020 г. и № 208 от 24.02.2021 г.

¹⁰³ Заповед № 534 от 26.08.2020 г.

администрация, които имат право на транспортните разходи. В заповедите на кмета на общината и решенията на общинския съвет не са определени ред и начин за отчитане на горивото, както и документите, които се съставят при отчитането на разходите за гориво.

През одитирания период с вътрешен акт не е определен ред, начин и сроковете за получаване на суми за гориво и тяхното отчитане като разход.

По време на одита, със Заповед № 273 от 27.02.2023 г. от кмета на общината, са утвърдени Вътрешни правила за организация на експлоатацията, материално-техническото осигуряване и отчетност на пътните превозни средства собственост, наети или заети за нуждите на Община Гоце Делчев. С вътрешните правила са регламентирани основните принципи и норми за обезпечаване експлоатацията, нормиране и отчитането на разходите по издръжка на служебните автомобили, техника и лични автомобили използвани за служебни цели в Община Гоце Делчев. В чл. 7 от вътрешните правила е определено, че зареждането на техниката се осъществява само по договор, безкасово, с магнитна дебитна карта на избран изпълнител по ЗОП. В Глава пета от тях е регламентиран редът на оформяне на пътни книжки/пътни листа и експлоатационни тетрадки, както и отчитането на месечния разход на гориво¹⁰⁴.

6.4.2.2. Със Заповед № 597 от 29.06.2021 г. от кмета на общината са определени служителите, които да управляват служебните автомобили на общината, заместник-кмет на общината, шофьор и специалист „Отбранително-мобилизационна подготовка“ (специалист ОМП)¹⁰⁵.

Към 01.01.2020 г. по сметките на подотчетните лица шофьор и специалист ОМП от одитния екип е установен неотчетен аванс¹⁰⁶ (начално салдо) 86 849,85 лв.¹⁰⁷. По време на одита е извършена проверка на получените и отчетени суми за гориво от двама служители от общинската администрация, по които сметки са установени невъзстановени аванси в началото на одитирания период.

Сметка 5011 „Касови наличности в левове“ е активна счетоводна сметка, която показва и проследява изменението на актива на парични средства в лева на касата. По нея, текущо се отразяват всички стопански операции, касаещи постъпления и плащания в брой при осъществяване на дейността на бюджетната организация.

Съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗСч, предприятията следва да осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон. Изискванията за съставянето и най-малко следващата се информация, която трябва да съдържа първичните счетоводни документи, са регламентирани в чл. 6, ал. 1- 4 от ЗСч.

Постъпленията и плащанията в брой, в и от касата на общината, са стопански операции, свързани с осъществяването в нея дейност. Същите, съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗСч следва при текущото им отчитане да са документално обосновани при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон.

Във връзка с горното, първичните счетоводни документи, удостоверяващи стопанските операции, касаещи постъпления и плащания в брой, са вътрешни документи, съставяни в самото бюджетно предприятие и засягащи само неговата дейност (напр. приходни касови ордери и РКО. Чрез тях следва да се документират движението и изменението на активите

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 234

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 52

¹⁰⁶ 23 029,85 лв. от подотчетно лице на длъжност шофьор и 63 820 лв. от подотчетно лице на длъжност специалист „ОМП“

¹⁰⁷ Одитни доказателства №№ 59 и 63

(парични средства), при спазване на предвидените в чл. 6, ал. 3 от ЗСч изисквания за тяхното за съставяне.

При извършената проверка е установено:

а) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., от касата на общината са осчетоводени извършени 160 бр. (82 бр. – 2020 г.¹⁰⁸ и 78 бр. 2021 г.¹⁰⁹) плащания в брой за гориво на двамата служители, на обща стойност 34 300 лв. Осчетоводените през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. по кредита на счетоводна сметка 5011 „Касови наличности в левове“ стопански операции от 34 300 лв.¹¹⁰, касаещи плащания в брой, съответстват на броя и стойността на отразените счетоводните записвания по дебита на счетоводна сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“ на двамата служители от общината¹¹¹;

б) 17 бр. РКО (11 на сто) от проверените 160 бр. не са подписани от ръководителя (кмета на общината или оправомощено от него лице)¹¹²;

в) 80 бр. РКО (50 на сто) от проверените 160 бр. не са подписани от главния счетоводител и ръководителя¹¹³;

в) един РКО не е подписан от съставителя, главния счетоводител, ръководителя и броевия сумата¹¹⁴;

г) един РКО не е подписан от главния счетоводител¹¹⁵;

В посочените случаи, в букви от „а“ - „г“, са нарушени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и т. VI „Система на двойния подпис“ от СФУК на общината и счетоводната политика;

д) през 2020 г. и 2021 г. за платените в брой парични средства от касата на общината, на одитния екип не са представени счетоводни документи (касов бон и/или фактура), съставени съобразно изискванията на ЗСч, обосноваващи отчетените по кредита на счетоводна сметка 5011 „Касови наличности в левове“ - 34 300 лв., за зареждане на гориво в служебните автомобили, управлявани от двама служители на общината¹¹⁶. Нарушен е чл. 3, ал. 3, във връзка с чл. 6, ал. 1 от ЗСч.

Документалната обосновааност на стопанските операции е основен счетоводен принцип съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗСч (обн. ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г.). Този принцип изисква всяка стопанска операция да бъде документирана с първичен счетоводен документ. Фактурата е основен първичен документ, доказващ придобиването на материалите и извършените услуги, подлежащи на заплащане. Наличието ѝ е задължителен елемент в процеса на отчитането на придобитите от организацията активи и получени услуги. Касовата бележка или фискалният бон е първичен счетоводен документ, доказващ извършено плащане на парична сума в брой.

По отношение на констатираните нарушения писмено не са въведени достатъчни и адекватни контролни дейности, които да минимизират рисковете в процеса до приемливо ниво. Създаден е висок риск за законосъобразното осъществяване на дейността на общината и за ефективността на вътрешния контрол в процесите.

¹⁰⁸ 63 бр. – специалист „ОМП“ и 19 бр. – шофьор

¹⁰⁹ 36 бр. – специалист „ОМП“ и 42 бр. – шофьор

¹¹⁰ 21 900 лв. – специалист „ОМП“ и 12 400 лв. – шофьор

¹¹¹ Одитни доказателства №№ от 53-60, 63, 64

¹¹² Одитни доказателства №№ 65 и 66

¹¹³ Одитно доказателство № 65

¹¹⁴ Одитно доказателство № 65

¹¹⁵ Одитно доказателство № 65

¹¹⁶ Одитно доказателство № 65

6.4.2.3. Съгласно Раздел 5.2. „Подотчетни лица“ от Счетоводната политика на Община Гоце Делчев¹¹⁷, могат да се отпускат аванси на лица от списъчния състав на общината, необходими във връзка със служебните им задължения за извършване на плащания и за командировки. Лицата, получили аванси за командировка, отговарят за тяхното съхраняване, използването им по предназначение и за своевременното им отчитане. Отчитането на авансите се извършва не по-късно от три работни дни след извършването на възложената работа и завръщане на лицето от командировка. Със счетоводната политика е регламентирано, че не се допуска отпускането на нов аванс преди отчитането на предходния. Отпуснатите аванси се оправдават с авансов отчет, придружен с оправдателни документ. Главният счетоводител или друго, упълномощено от него лице проверява документите за извършените разходи, след което отчетът се утвърждава от ръководителя. Контролът по своевременното отчитане на авансите се осъществява от счетоводителя, който води сметка 4261 „Вземания от подотчетни местни лица“¹¹⁸.

При проверка за законосъобразност и документална обосновааност на отчитането на служебните аванси за гориво на две подотчетни лица е установено:

а) със Заповеди №№ 368 от 02.06.2008 г., 634 от 17.09.2018 г. и 301 от 23.03.2021 г. на кмета на общината двамата служители на общината са определени да управляват три служебни автомобили¹¹⁹. Със заповедите е определена разходна норма за трите служебни автомобили от 10 л. на 100 км. за пролетно-летен сезон и 11 л. на 100 км. за есенно-зимен сезон;

б) съгласно т. 3 „Отчитане на горивата и смазочните материали за МПС“, Раздел 7.3. „Материални запаси“ от Счетоводната политика на Община Гоце Делчев, закупените горива и смазочни материали първоначално се завеждат количествено и стойностно в счетоводна сметка 3020 „Материали“ по партидите на автомобилите, като в края на всеки месец се изписва на разход изразходваното гориво по норми на пробег в зависимост от изминатите километри по пътни листа или пътни книжки. В счетоводната политика е записано, че салдото на счетоводна сметка 3020 „Материали“ отразява наличностите в резервоарите на колите¹²⁰.

При одита е установено, че счетоводно не е отразено получаването на горива и смазочни материали от проверяваните двама служители по дебита на счетоводна сметка 3020 „Материали“, а същите директно са изписани на разход по дебита на счетоводна сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, в несъответствие със Счетоводната политика на Община Гоце Делчев¹²¹.

По данни на одитираната организация, Счетоводната политика на Община Гоце Делчев е обобщена и приложима за всички второстепенни разпоредители и затова е по всеобхватна, но в проверяваните случаи количеството изразходвано гориво се отнася за общинската администрация и зареждането става директно в резервоарите на служебните автомобили¹²².

Причина за установеното несъответствие е неосъществяването на контрол от директор на дирекция ФСД¹²³ на счетоводното отчитане на разходите на община и дейността на главния счетоводител, по отношение на изпълнението на Счетоводната политика на Община Гоце Делчев¹²⁴.

¹¹⁷ утвърдени със Заповеди №№ 44 от 17.01.2018 г.; № 6 от 07.01.2020 г. и 4 от 04.01.2021 г.

¹¹⁸ Одитно доказателство № 67

¹¹⁹ рег. номера на автомобилите E5843BX, E5851MT и E0531XP

¹²⁰ Одитно доказателство № 67

¹²¹ Одитно доказателство № 65

¹²² Одитно доказателство № 68

¹²³ съгласно регламентирани задължения в длъжностната му характеристика

¹²⁴ Одитно доказателство № 69

6.4.2.4. Съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗСч, предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по ЗСч. Принципът за документална обоснованост е основен принцип при отчитане на разходи, в т. ч. и горива. Съгласно чл. 10 от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) „документална обоснованост” е налице, когато стопанската операция е документално обоснована чрез първичен счетоводен документ по смисъла на ЗСч, отразяващ вярно стопанската операция. Съгласно чл. 10, ал. 2 от ЗКПО, документална обоснованост на стопанската операция е налице и при условие, че липсващата информация по ЗСч може да се подкрепи с други документи, които я удостоверяват.

Във връзка с документалната обоснованост при счетоводното формиране на разходите е необходимо наличието на първичен документ, доказващ зареждането на горива, който да съдържа достатъчно информация за наименованието на документа, идентификатори на фирмата, съставител на документа, предмета на покупката, *количество, единична цена, обща стойност* и др.

Съгласно счетоводната политика на Община Гоце Делчев, т. 3 „Отчитане на горивата и смазочните материали“, закупените горива и смазочни материали първоначално се завеждат количествено и стойностно в сметка 3020 „Материали“ по партидите на автомобилите. В края на всеки месец се изписва на разход изразходваното гориво по норми на пробег в зависимост от изминатите километри по пътни листа или пътни книжки, като салдото на сметка 3020 „Материали“ отразява наличното в резервоарите на колите.

В Община Гоце Делчев не е спазван регламентирания в ЗСч и счетоводната политика ред при отчитане на разходите на гориво. Отчитането на разходите за автомобилно гориво е извършено въз основа само на пътни листове, подписани от кмета на общината, заместник-кметовете и главния секретар на общината, без да бъдат представени първични документи доказващи зареденото гориво. Не е използвана сметка 3020 „Материали“, като горивото за служебните автомобили е изписвано директно по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“, в нарушение на чл. 3, ал. 3 от ЗСч и счетоводната политика.

Пропътуваните километри по пътните листове са вписани в месечно сведение, изчислявани са по определената разходна норма за гориво от 10 л. на 100 км. Количеството гориво е изписано по цена, отразена в месечното сведение от водача на съответното МПС. Осчетоводяване като разходи за гориво по партидите на съответните подотчетни лица е извършвано на основание представените от тях месечните сведения. По данни на одитираната организация през 2020 г. и 2021 г. не е извършвана инвентаризация, за установяване на наличните количества горива в служебните автомобили, в несъответствие с чл. 28, ал. 1 от ЗСч¹²⁵.

Наличието на пътен лист без документ за покупка, не е основание за признаване на разхода на гориво. Аргумент в подкрепа на това е и характеристиката на счетоводна сметка 601 „Разходи за материали“, която изисква стойностно отчитане на изразходваните материали (горива). Изписването на материалите като стойност, съобразно избрания от общината метод „средно претеглена цена“, изисква да е налице конкретна цена на придобиване на всяко количество, собственост на общината за да бъде документално обосновано последващото формиране на счетоводен разход.

Причината за липсата на документална обоснованост за придобиване на горивата, е неспазване на счетоводното законодателство, счетоводната политика и вътрешните актове на общината, като и неосъществен контрол от директора на дирекция ФСД при отчитане на

¹²⁵ Одитни доказателства №№ 57-64, 66, 69, 70, 75-78 и 82-85

разходите за горива, в резултат на което от общината са отчетени разходи за гориво, без документална обоснованост.

6.4.2.5. Към 01.01.2020 г. **партида 1 – подотчетно лице на длъжност „шофьор“**, сметката 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“ е с дебитно салдо от 23 029,85 лв., представляващи невъзстановен служебен аванс за периода от 2014 г. до 2019 г., включително. През одитирания период по дебита на сметката са отразени получени от касата на общината служебни аванси в общ размер 12 400 лв.¹²⁶, а по кредита на сметката са отчетени разходи от 35 463,94 лв.¹²⁷. Към 31.12.2021 г. сметката е с кредитно салдо от 34,09 лв.¹²⁸.

При проверка на отчитането на служебните аванси от подотчетното лице „шофьор“ е установено:

а) с МО № 9-1 от 30.06.2020 г. (Оп. № 111) са осчетоводени по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ разходи за гориво от 6 629,85 лв. за периода от 2014 г. до 2016 г., включително. Сумата от 6 629,85 лв. е отписана, като задължения на подотчетното лице шофьор, съгласно Протокол от 10.03.2020 г. за преглед на разчетна сметка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“. В протокола като основание за отписване е посочено, изтекъл давностен срок и необходимостта от корекции за изчистване на салдата в оборотната ведомост на общината¹²⁹.

При одита е установено, че за отчитане на сумата 6 629,85 лв. за отписване на гориво с изтекъл период - 2014 г., 2015 г. и 2016 г., от подотчетното лице не са представени документи доказващи извършения разход, в несъответствие с т. 3 „Отчитане на горивата и смазочните материали за МПС“, Раздел 7.3. „Материални запаси“ от Счетоводната политика на Община Гоце Делчев¹³⁰.

По данни на одитираната организация причини за това са честата смяна на оперативните счетоводители и несвоевременното представяне на пътните листове от водачите на служебните автомобили¹³¹.

Причина за установеното е, липсата на писмено въведени правила/процедури, регламентиращи получаването и отчитането на сумите за горива и смазочни материали и неопределянето на длъжностно лице, което да осъществява контрол върху зареждането и отчитането на гориво и смазочни материали¹³²;

б) с МО № 1 от 17.06.2020 г. (Оп. № 112) са осчетоводени разходи за гориво за 2018 г. в размер 9 230 лв., а по месечни сведения сумата е 9 382,49 лв., което е със 152,49 лв. повече.

С МО № 1 от 17.06.2020 г. (Оп. № 113) са осчетоводени разходи за гориво за 2019 г. в размер 7 170 лв., а по месечни сведения сумата е от 7 003,63 лв., което е със 166,37 лв. по-малко¹³³. През 2020 г. са осчетоводени 13,88 лв. повече от отчетените такива за 2018 г. и 2019 г.

По данни на одитираната организация е допусната техническа грешка, тъй като отчетените разходи са за голям период¹³⁴;

в) за периода от 2018 г. до 2021 г., включително от подотчетното лице „шофьор“ са отчетени по месечни сведения пропътувани 129 820 километра, за които са извършени разходи

¹²⁶ 2020 г. – 3 800 лв. и 2021г. – 8 600 лв.

¹²⁷ 2020 г. – 26 815,78 лв. и 2021г. – 8 648,16 лв.

¹²⁸ Одитни доказателства №№ от 57 до 64, 66, 69, 70, 72, от 75 до 78, от 82 до 85

¹²⁹ Одитно доказателство № 71

¹³⁰ Одитно доказателство № 69

¹³¹ Одитно доказателство № 72

¹³² Одитни доказателства №№ 69 и 72

¹³³ Одитни доказателства №№ 59, 65, 73, 75 и 76

¹³⁴ Одитно доказателство № 72

на обща стойност 35 450,06 лв., а по пътни листове са отчетени изминати 129 795 км., за които са извършени разходи на обща стойност 35 445,39 лв., или с 4,67 лв. по-малко¹³⁵.

По дебита на счетоводна сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ са взети счетоводни записвания (операции), с които през одитирания период от партидата на шофьора са отписани на разход парични суми, на обща стойност 35 463,94 лв., за които от подотчетното лице не са изготвени авансови отчети с приложени към тях разходооправдателни документи. С посочената сума са закрити задължения на подотчетното лице от 18,55 лв. повече, представляващи разликата между осчетоводените по дебита на счетоводна сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ от 35 463,94 лв. и отчетените такива по пътни листове от 35 445,39 лв.¹³⁶.

В различните отчетни периоди по междинни отчети са отчитани повече или по-малко изминати километри, спрямо пътните листове от водача на служебните автомобили¹³⁷;

г) в 405 бр. пътни листове, съставени в периода от 2018 г. до 2021 г., включително от длъжностното лице „шофьор“ не са вписани следните реквизити: начален и краен километраж; наличност, доливано, разход и остатък в резервоара гориво; издал пътния лист; разрешил излизането; време на излизане от гаража; време на прибиране в гаража; име и фамилия на издал пътния лист; приел и проверил пътния лист¹³⁸;

д) в 96 бр. пътни листове, съставени през 2020 г. и 2021 г., от длъжностно лице „шофьор“ в пътните листове не са попълнени следните реквизити: дата на съставяне на пътните листове; начален и краен километраж; наличност, доливано, разход и остатък в резервоара гориво; издал пътния лист; разрешил излизането; време на излизане от гаража; време на прибиране в гаража; име и фамилия на издал пътния лист; приел и проверил пътния лист¹³⁹.

6.4.2.6. Към 01.01.2020 г. по **партида 18 – подотчетно лице на длъжност специалист МП** на сметка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“, при одита е установено дебитно салдо от 63 820 лв., представляващи невъзстановен служебен аванс за периода от 2014 г. до 2019 г. вкл. През одитирания период по дебита на сметката са отразени получени от касата на общината служебни аванси общо от 21 900 лв.¹⁴⁰, а по кредита на сметката са отчетени разходи от 85 720,06 лв.^{141,142}. Към 31.12.2021 г. сметката е с кредитно салдо от 0,06 лв.

При проверка на отчитането на служебните аванси от специалист ОМП е установено:

а) с МО № 9-10 от 30.03.2020 г. (Оп. № 601) са осчетоводени по дебита на сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ разходи за гориво в размер 13 270 лв. за периода от 2014 г. до 2016 г., включително. Сумата от 13 270 лв. е отписана, като задължения на подотчетното лице специалист ОМП, съгласно Протокол от 10.03.2020 г. за преглед на разчетна сметка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“. Основание за отписване, в протокола е посочено, изтекъл давностен срок и необходимостта от корекции за изчистване на салдата в Оборотната ведомост на Община Гоце Делчев¹⁴³.

Установено е, че за отчитане на сумата 13 270 лв. за отписване на гориво с изтекъл период 2014 г. и 2016 г. от подотчетното лице не са представени документи доказващи

¹³⁵ Одитни доказателства №№ от 74 до 78

¹³⁶ Одитни доказателства № 59, 60 и 74

¹³⁷ Одитни доказателства №№ 65, от 75 до 78

¹³⁸ Одитно доказателство № 65

¹³⁹ Одитно доказателство № 65

¹⁴⁰ 2020 г. – 14 300 лв. и 2021г. – 7 600 лв.

¹⁴¹ 2020 г. – 77 929,92 лв. и 2021г. – 7 990,14 лв.

¹⁴² Одитно доказателство №№ 63, 64, от 82 до 85

¹⁴³ Одитно доказателство № 79

извършения разход, в несъответствие с т. 3 „Отчитане на горивата и смазочните материали за МПС“ от Раздел 7.3. „Материални запаси“ от Счетоводната политика на Община Гоце Делчев¹⁴⁴;

б) с МО № 09-1 от 30.09.2021 г. (Оп.№ 640) са осчетоводени разходи за гориво за м. септември 2021 г. в размер 1 900,08 лв., а по месечно сведение съставено от специалист „ОМП“ отчетената сума е 1 882,44 лв., което е със 17,64 лв. по-малко. Сумата от 17,64 лв. е отчетена въз основа на месечно сведение от м. октомври 2021 г., която е повторно осчетоводена с МО №10-1 от 31.10.2021 г. (Оп. №794). Сумата от 17,64 лв. е осчетоводено два пъти, през м. септември и м. октомври 2021 г.¹⁴⁵;

в) за периода от 2018 г. до 2021 г., включително по месечни сведения от служителя са отчетени пропътувани 335 715 километра, за които са извършени разходи на обща стойност 85 720,06 лв., а по пътни листове са отчетени изминати 330 961 км., за които са извършени разходи на обща стойност 84 744,95 лв., или с 975,11 лв. по-малко¹⁴⁶.

По дебита на счетоводна сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ са взети счетоводни записвания (операции), с които през одитирания период от партидата на специалист „ОМП“ са отписани на разход парични суми, на обща стойност 85 720,06 лв., за които от подотчетното лице не са изготвени авансови отчети с приложени към тях разходооправдателни документи. С посочената сума са закрити задължения на подотчетното лице от 975,11 лв. повече, представляващи разликата между осчетоводените по дебита на счетоводна сметка 6010 „Разходи за горива, вода и енергия“ от 85 720,06 лв. и отчетените такива по пътни листове от 84 744,95 лв.¹⁴⁷.

В различните отчетни периоди по междинни отчети са отчитани повече или по-малко изминати километри, спрямо пътните листове от водача на служебните автомобили¹⁴⁸;

г) във всички 1 020 бр. пътни листове, съставени в периода от 2018 г. до 2021 г. вкл. от специалист ОМП не са попълнени следните реквизити: начален и краен километраж; наличност, доливано, разход и остатък в резервоара гориво; издал пътният лист; разрешил излизането; време на излизане от гаража; време на прибиране в гаража; име и фамилия на издал пътният лист; приел и проверил пътният лист¹⁴⁹.

Не са спазени изискванията на Счетоводна политика на Община Гоце Делчев, като за отчитането на получените служебни аванси за гориво, от двете длъжностни лица не са съставени авансови отчети. Получените суми през 2018 г. и 2019 г. за горива и смазочни материали, в общ размер 66 950 лв., за проверяваните две длъжностни лица са отчетени през 2020 г.¹⁵⁰.

6.4.2.7. При проверка на издадените заповеди за командировка на двата служители Б.Н. и Х.С. е установено¹⁵¹:

а) на одитния екип са предоставени 20 бр. заповеди за командировка на Б.Н. и Х.С.;

Със заповедите са определени началните дати, но не е определено времетраенето на командировките, в несъответствие с чл. 9, ал. 1, т. 5 от Наредбата в командировките в страната;

¹⁴⁴ Одитно доказателство № 69

¹⁴⁵ Одитни доказателства №№ 65, 80 и 85

¹⁴⁶ Одитни доказателства №№ 81 и от 82 до 85

¹⁴⁷ Одитни доказателства №№ 63, 64 и 81

¹⁴⁸ Одитни доказателства №№ 65, от 82 до 85

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 65

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 57, 58, 61 и 62

¹⁵¹ Одитни доказателства №№ 86, 87, 88, 89 и 90

б) със заповедите за командировка от двамата служители са отчитани единствено дневни пари за командировка;

в) в три случая от длъжностните лица не са съставени пътни листове за отчитане на пропътуваните километри, в дните за които от лицата въз основа на заповеди е извършена командировка, съответно на 07.01.2020 г., 09.01.2020 г. и 09.09.2020 г.;

г) в два случая от длъжностните лица са отчетени дневни пари за дни (08.09.2020 г. и 15.03.2021 г.), преди датата на издаване на заповедите за командировка на лицата;

д) отчетените от едно длъжностно лице дни в командировка, съгласно издадените през 2021 г. 7 бр. заповеди за командировка, не могат да се свържат с пътните листове съставени от лицето през 2021 г., тъй като върху пътните листове не са вписани дати на тяхното съставяне;

е) по време на одита са изискани заповедите за командироване на двете длъжностни лица, във връзка със съставени от тях 20 бр. пътни листове и е установено:

еа) издадени са заповеди за командировка на двамата служители, във връзка с извършен превоз със служебен автомобил и от тях са съставени 4 бр. пътни листове;

еб) не са издадени заповеди за командировка на двамата служители, във връзка с извършен превоз със служебен автомобил, но са съставени 11 бр. пътни листове;

ев) за съставените през 2021 г. 5 бр. пътни листове от едно длъжностно лице, не могат да се свържат с издадените през 2021 г. 7 бр. заповеди за командировка на лицето, тъй като върху пътните листове не са посочени дати на тяхното съставяне.

Причините за установените нарушения на бюджетната дисциплина са липсата на писмено въведени правила/процедури, уреждащи командироването на служители на общинската администрация; липсата на контрол при отчитането на разходите за командировки.

Нарушен е чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗСч относно осъществяването на текущото счетоводно отчитане на всички стопански операции, които водят до изменения на имущественото и финансовото им състояние, финансовите резултати от дейността, паричните потоци и собствения капитал, в хронологичен ред, както осъществяването на текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията на закона. Нарушен е чл. 9, ал. 2 от ЗСч и е допуснато счетоводно отчитане на фиктивни/ недостатъчно идентифицирани сделки.

В нарушение на чл. 16, т. 2 от ЗСч, от ръководителя не е организирано текущото счетоводно отчитане в съответствие с разпоредбите на закона. Лицата, съставили и подписали счетоводните документи и техническите информационни носители, носят отговорност за достоверността на информацията в тях, съгласно разпоредбата на чл. 10 от ЗСч.

Нарушен е чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. Нарушен е и чл. 7, ал. 1, т. 6 и т. 11 от ЗФУКПС относно съхранението и опазването на активите и информацията, наблюдението и актуализирането на СФУК и предприемането на мерки за подобряването им.

През одитирания период не е осъществяван мониторинг на финансовото управление и контрол по отношение отчитането на разходите за гориво на МПС, с цел да се оцени неговото функциониране и своевременно да се предостави информация за установени слабости и пропуски и да се гарантира навременното актуализиране, което е в нарушение на изискванията на чл. 15, ал. 1 от ЗФУКПС. От кмета на общината писмено не са въведени контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска, в нарушение на чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС.

В резултат на това получаването и отчитането на суми за гориво и смазочни материали е в нарушение на правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

ВПУЦОП от 2019 г. и 2020 г. са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, с изключение на неопределянето във вътрешните правила на ред за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите.

Възлагане на обществени поръчки е в частично съответствие с изискванията на ЗОП: при две обществени поръчки е формулирано незаконосъобразно изискване във връзка с поставения критерий за подбор; в обявление за откриване на процедура, не са посочени документите, с които се доказват определените критерии за подбор; комисия, назначена за разглеждане и оценка на офертите е дала максимален брой точки на подадена оферта без наличие на основания за оценката; дейността на назначената от възложителя комисия е осъществена в противоречие с предвиденият в обявлението ред за разглеждане на оферти; сключен е договор по процедура „пряко договаряне“ без да са налице законовите основания за това; сключен е договор за обществена поръчка преди влизане в сила на решението за определяне на изпълнител; в четири договора не са уредени условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнението им; доставките на електроенергия, вода, горива и природен газ са извършени без провеждане на процедури по ЗОП, при наличие на основания за това; обявления за възложена поръчка/прекратяване на обособени позиции, за изменение и за приключване на договорите не са изпращани в рамките на законоустановения срок.

Изпълнението на възложените обществени поръчки е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: няма писмени доказателства, че отговорните лица по текущото изпълнение на договора са уведомили прекия си ръководител за приключилото изпълнение на договорите; извършено е окончателно плащане по договор преди договорения срок; гаранция за изпълнение на договор е освободена след определения срок.

Установените несъответствия при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите са в общ размер 1 074 354,84 лв. (непроведени процедури по ЗОП - 1 019 161,33 лв.¹⁵², отчетени разходи за гориво и смазочни материали, без първични документи – 34 300 лв., без законово основание са отписани задължения на подотчетни лица – 19 899,85 лв., отписани повече разходи на подотчетни лица от фактически извършени такива – 993,66 лв.), които са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

¹⁵² В т. ч. електроенергия през 2020 г. – 342 028,31 лв. с ДДС (285 023,59 лв. без ДДС) и през 2021 г. – 421 643,05 лв. с ДДС (351 369,21 лв. без ДДС), вода през 2020 г. – 56 903,28 лв. с ДДС (47 419,40 лв. без ДДС) и през 2021 г. – 56 351,21 лв. с ДДС (46 959,34 лв. без ДДС), природен газ през 2021 г. – 54 091,69 лв. с ДДС (45 076,41 лв. без ДДС), гориво през 2020 г. – 45 615,11 лв. с ДДС (38 012,59 лв. без ДДС) и през 2021 г. – 42 528,68 лв. с ДДС (35 440, 57 лв. без ДДС)

II. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общински съвет и вътрешни актове

1.1. Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Гоце Делчев (НРПУРОИ)

С Решение № 290 от 30.03.2006 г. на Общинския съвет – Гоце Делчев е приета НРПУРОИ, последно изменена с Решение № 233 от 25.06.2013 г. на общинския съвет и Решение № 1780 от 10.11.2017 г. на Административния съд - Благоевград¹⁵³.

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

1.1.1. Съгласно чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД, органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията и които не са необходими за постигане на целите на закона.

В чл. 18, ал. 4, чл. 19, ал. 4 и чл. 20, ал. 6 от НРПУРОИ е определено, че не се предоставят помещения на организациите по чл. 18, ал. 1¹⁵⁴, чл. 19, ал. 1¹⁵⁵ и чл. 20, ал. 1¹⁵⁶ от НРПУРОИ, ако те не са изпълнили задълженията си към общината, произтичащи от ползване на общински имоти.

С въвеждане на изискването за липса на задължения към бюджета на общината, произтичащи от ползване на общински имоти, е създадена административна тежест за участниците в търга.

Поставените изисквания за липса на задължения към Община Гоце Делчев, като условия за предоставяне на помещения под наем е в несъответствие със Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД).

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

В НРПУРОИ не е определен ред за предоставяне под наем на имоти или части от тях - общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена¹⁵⁷.

1.1.3. Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.), кметовете на райони, кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината, както и в комисиите за възлагане изпълнението на дейности и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти от горските територии в съответното населено място – общинска собственост.

¹⁵³ Одитно доказателство № 91

¹⁵⁴ общински ръководство на политически партии

¹⁵⁵ общински ръководства на синдикални организации

¹⁵⁶ за здравни образователни и социални дейности

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 91

В НРПУРОИ не е регламентирано, че кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на района или на кметството се извършва от кмета на общината в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС¹⁵⁸.

1.1.4. Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. С чл. 35, ал. 1 от ЗОС е регламентирано, че продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

С оглед на това кметът на общината има правомощие по силата на закона да отдава под наем и да се разпорежда с имоти – общинска собственост. При изпълнение на своите правомощия, кметът издава заповеди (чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА). Комисията, която се назначава за провеждане на търгове и конкурси е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнение на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаване на заповед на кмета на общината и председателят на комисията/комисията не може да бъде компетентен орган, респ. не може/не следва да определя стъпката на наддаване, тъй като съгласно чл. 14, ал. 2 и чл. 35, ал. 1 от ЗОС кмета на общината има законово основание за делегиране само на правото/задължението за сключването на договора, но няма/липсва законово основание за делегиране на правомощието за провеждането на търговете - в частност определянето на стъпката на наддаване, което е съществен елемент от тръжната процедура предвид пряката му връзка с наемната/продажната цена.

В чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ е определено съдържанието на заповедта на кмета на общината за откриване на тръжна процедура и не е определено, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждане на търга. В чл. 68 от НРПУРОИ е определено, че при публичен търг с явно наддаване, председателят на комисията обявява началната цена, от която започва наддаването и определя стъпката на наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната цена.

В несъответствие с разпоредбите на ЗОС, неправилно в НРПУРОИ не е определено, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждане на търга, поради което редът, определен в наредбата е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС¹⁵⁹.

1.1.5. Съгласно чл. 71 от НРПУРОИ, след провеждането на публичен търг с явно или тайно наддаване се изготвя протокол за резултатите от публичния търг, който се подписва от членовете на тръжната комисия и се представя на кмета на общината. Съгласно чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа на резултатите от публичния търг, кметът на общината издава заповед, с която определя лицето, спечелило публичния търг, цената и условията на плащането, както и вида, размера и условията за извършване на други престации, ако са предвидени такива, а в чл. 2 е определено, че заповедта по ал. 1 се издава в седемдневен срок от датата на получаване на протокола по чл. 71, връчва се на участниците в публичния търг по реда на ГПК, и се обявява на публично място в сградата на Общинска администрация.

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 91

¹⁵⁹ Одитни доказателства № 91

В НРПУРОИ не е определен срок и ред за представяне на протоколите от работата на комисията на кмета на общината, с оглед на което не може да бъде установено дали протоколите са представени в седемдневен срок от провеждане на търга¹⁶⁰.

1.1.6. Съгласно чл. 67, ал. 3 от НРПУРОИ, когато на публичен търг се яви само един кандидат, публичният търг се отлага с два часа и ако след този срок не се яви друг кандидат, закупил документация и внесъл депозит в определения срок, явилият се кандидат се обявява за спечелил по предложената от него цена, ако не е по-ниска от обявената начална тръжна цена.

Съгласно чл. 67, ал. 4 от НРПУРОИ, в случай, че в резултат на декласиране на участник остане само един кандидат, публичният търг се провежда и кандидатът се обявява за спечелил по предложената от него цена, ако не е по-ниска от обявената начална тръжна цена.

През одитирания период е установено, че при 10 търга с явно наддаване¹⁶¹ за отдаване под наем и разпореждане с имоти – общинска собственост, за 85 (68 на сто) имота за отдаване под наем и 13 (30 на сто) за разпореждане се е явил/останал след декласиране на друг участник един кандидат, с който е сключен договор по начална тръжна цена.

Текстовете на чл. 67, ал. 3 и ал. 4 от НРПУРОИ не противоречат на ЗОС, доколкото законът не е въвел забрана за това. Търгът с явно наддаване е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при търг с явно наддаване, кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. По този начин и доходът на общината би бил по-голям.

1.1.7. Съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОС, замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, се извършва с решение на общинския съвет по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2. Замяната се извършва по данъчната оценка на заменяните жилищни имоти. По този ред, замяна може да бъде извършена само еднократно и само за един жилищен имот - собственост на физическо лице, с един общински жилищен имот.

В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица, в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет¹⁶².

1.1.8. Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), безвъзмездното предоставяне на имоти по ал. 1 за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП), се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2.

Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), политическите партии, на които са предоставени помещения по чл. 31, заплащат експлоатационните разходи, ако има такива.

Съгласно чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ, отдаването под наем на имоти – частна общинска собственост, за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва със заповед на кмета на общината без публичен търг или публично оповестен конкурс. В ал. 2 и ал. 3 е определен реда за отдаване под наем на

¹⁶⁰ Одитни доказателства № 91

¹⁶¹ Четири търга за отдаване под наем на 2 нежилищни имота и 123 земеделски земи и шест търга за разпореждане с 44 имота – общинска собственост

¹⁶² Одитни доказателства № 91 и 92

имоти – частна общинска собственост, за нуждите на общинските ръководства на политическите партии. В чл. 18, ал. 4 от НРПУРОИ е определено, че не се предоставят помещения на организации по ал. 1, ако те не са изпълнили задълженията си към общината, произтичащи от ползване на общински имоти.

В НРПУРОИ не е определен ред за безвъзмездното отдаване под наем на свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП за периода след 30.07.2019 г.

НРПУРОИ не е актуализирана във връзка с измененията в чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.)¹⁶³. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), съгласно който нормативният акт трябва да съответства на нормативни актове от по-висока степен и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г., съгласно който актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

1.1.9. В Глава шестнадесета, Раздел II Имущество (чл. 302 – чл. 305) от Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО) са уредени въпросите, свързани с държавните и общинските недвижими имоти, предоставени за управление на държавните и общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие.

НРПУРОИ не е допълнена в шестмесечния срок от влизането в сила на чл. 302 – чл. 305 от ЗПУО - до 01.07.2017 г.¹⁶⁴. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г.

1.1.10. Съгласно чл. 8, ал. 11 от ЗОС, актовете на общинския съвет и на кмета на общината за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, подлежат на контрол и могат да бъдат оспорвани по реда на чл. 45 от ЗМСМА, освен в случаите по Закона концесиите (ЗК).

В чл. 72, ал. 3 от НРПУРОИ е определено, че заповедта по ал. 1 (заповедта, издадена от кмета на общината, с която определя лицето, спечелило публичния търг) може да се обжалва от участниците в публичния търг по реда на Закона за административното производство.

С § 2 от Преходните и заключителни разпоредби от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) е отменен Закона за административното производство (ред. ДВ, бр. 55 от 2003 г., отм.).

НРПУРОИ не приведена в съответствие с АПК. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

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

1.2. Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Гоце Делчев (Наредба за общинските жилища)

Условията и редът за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилищата в Община Гоце Делчев са определени с Наредбата за общинските жилища, приета с Решение № 222 от 27.10.2005 г., изм. и доп. Решения № 377 от 28.02.2007 г. и

¹⁶³ Одитни доказателства № 91 и 92

¹⁶⁴ Одитни доказателства № 91 и 92

№ 149 от 30.10.2008 г. на общинския съвет и Решение № 1022 от 17.05.2019 г. на Административния съд - Благоевград¹⁶⁵.

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

1.2.1. Наредбата за общинските жилища е в съответствие със ЗОС по отношение на:

а) условията и редът за настаняване в свободни общински жилища, за които няма нуждаещи се граждани - чрез търг по ред определен от общински съвет, в съответствие с чл. 45а, ал. 3 от ЗОС;

б) размер на наемната цена за 1 кв. м. полезна площ на жилищата - общинска собственост, в съответствие с чл. 14, ал. 8 от ЗОС;

в) основанията за прекратяване на наемните правоотношения: неплащане на наемна цена или консумативи; извършване на ново строителство; основен ремонт, който засяга обитавани помещения; нарушаване на добрите нрави; неполагане грижа на добър стопанин; използване на жилищата не по предназначение; изтичане срока на настаняване и др., в съответствие с чл. 46 от ЗОС;

г) лицата, на които могат да бъдат продавани общински жилища, в съответствие с чл. 47 ал. 1 от ЗОС;

д) продажбата на общински жилища и право на строеж по пазарна цена, определена от независим оценител, като в случаите на чл. 37, ал. 1 от същата наредба (продажба на свободни общински жилища), в съответствие с чл. 47 ал. 2 от ЗОС;

е) реда за учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, определени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс на лица с установени жилищни нужди, в съответствие с чл. 49а, ал. 1 от ЗОС¹⁶⁶.

1.2.2. Съгласно чл. 45 от ЗОС, в резервни жилища се настаняват под наем за срок не по-дълъг от две години лица: жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване; в семейства, на които са налице остри социални или здравословни проблеми.

В чл. 2, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища са определени жилища: „за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди“; „резервни“; „ведомствени“; „за продажба и замяна“ и „за обезщетяването на бивши собственици, чиито имоти са отчуждени за общински нужди.

В чл. 26 и 27, ал. 1 и ал. 2 от Наредбата за общинските жилища е определено, че с решение на общинския съвет в резервни жилища могат да се настаняват и кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище на територията на Община Гоце Делчев – за времето, през което заемат съответната длъжност. С изтичане срока на настаняване наемното правоотношение се прекратява и жилището се изземва със заповед на кмета на общината. Наемното правоотношение се прекратява при условията и реда на чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от Наредбата за общинските жилища¹⁶⁷.

Разпоредбата на чл. 26 от наредбата е в несъответствие и води до нарушение на разпоредбите на чл. 45, ал. 1 от ЗОС, в които относно настаняването в резервните жилища:

а) правоимащите лица са изчерпателно изброени - „...1. жилищата на които са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 93

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 93

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 93

от самосрутване; 2. в семействата, на които са налице остри социални или здравословни проблеми.“;

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

Видно от текста на чл. 26 от Наредбата за общинските жилища са нарушени изискванията на нормативен акт от по-висока степен - чл. 45, ал. 1 от ЗОС, и в двете му хипотези - както по отношение на кръга на правоимащите лица, който е незаконосъобразно разширен, така и по отношение на максимално допустимия срок за настаняване, който за лицата „кметове, заместник-кметове и кметски наместници“ е незаконосъобразно удължен, във връзка с чл. 138 от Конституцията на Република България и чл. 38, ал. 2 от ЗМСМА, съгласно които посочените лица се избират пряко от населението на съответната община за срок от четири години.

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

В резултат на това, при прилагането на разпоредбата на чл. 26 от Наредбата за общинските жилища, след отмяната през 2008 г. на чл. 45, ал. 2 от ЗОС, във всички случаи, в които посочените длъжностни лица, не отговарят на изискванията по чл. 45, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОС, това би довело до незаконосъобразност на настаняването им в жилища от тази категория, независимо от срока за настаняването - в рамките на две или повече години, доколкото определящото за настаняването е лицето да отговаря на изискванията на чл. 45, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОС, едва след което, следва да бъде спазен и указаният срок.

Констатираното несъответствие показва какъв е ефектът от липсата на писмено въведен ред с определяне на отговорните длъжностни лица за ежегоден преглед и актуализация на подзаконовата уредба и вътрешните актове на общината съобразно измененията на правната рамка (нормативните актове от по-висока степен). В резултат, след отмяната на законово основание за период от 12-14 години, равен на три мандата на органите на местното самоуправление (общинския съвет) и на управление (кметът на общината), по отношение на резервните жилища на общината са били налице предпоставки за незаконосъобразно настаняване, които не са установени и коригирани от вътрешния контрол, упражняван от общинската администрация.

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

1.2.3. В чл. 17, ал. 5 от Наредбата за общинските жилища е определено, че заповедта за настаняване се връчва по реда на Гражданския процесуален кодекс (ГПК)¹⁶⁸.

Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 93

индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 АПК. Предвид на това, по отношение на издадените заповеди от кмета на общината на основание чл. 17, ал. 5 от Наредбата за общинските жилища са приложими изцяло регламентирания в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 90 от АПК.

Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. С изменението на чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт, се съобщава по реда на чл. 18а от АПК в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

Текстът на чл. 17, ал. 5 от Наредбата за общинските жилища е в несъответствие/противоречие с чл. 90, ал. 1 от АПК, тъй като заповедта на кмета на общината за обявяване на купувач не може да влезе в сила, без да е съобщена на всички заинтересовани лица. Освен това съобщаването/връчването на административен акт се осъществява по реда на АПК, а не по реда на ГПК, както е предвидено в чл. 17, ал. 5 от Наредбата за общинските жилища.

През одитирания период са извършени продажби на две общински жилища, като заповедите на кмета на общината са връчени на участниците по реда на АПК, поради което рисковете - резултат от посоченото несъответствие не са се проявили, но до отстраняването на установеното несъответствие, при възникването на основания за разпореждане с общински жилища същите ще бъдат проявени.

1.2.4. В чл. 17, ал. 6 от Наредбата за общинските жилища е определено, че ако настаненото семейство (домакинство), без основателна причина не заеме определеното жилище в едномесечен срок от влизане в сила на заповедта за настаняване, кметът я отменя. Заповедта за отмяна подлежи на обжалване по реда на Закона за административното производство¹⁶⁹.

Текстът на чл. 17, ал. 6 от Наредбата за общинските жилища е в несъответствие с изискванията на правната рамка, поради:

а) в чл. 46, ал. 1, т. 1 - т. 9 от ЗОС са определени условията, при които наемно отношение във връзка с предоставено общинско жилище се прекратява, а съгласно т. 9 от ЗОС - могат да бъдат включени други основания за прекратяване на наемното отношение, определени с наредбата по чл. 45а, ал. 1 от закона.

Основание за прекратяване са нови обстоятелства, след възникване на наемното правоотношение. Незаемаването на общинското жилище в срок от един месец от влизане в сила на заповедта за настаняване не е основание за отмяна на заповедта за настаняване, издадена на основание чл. 17, ал. 4 от наредбата, а за прекратяване на наемното правоотношение, което произтича от обстоятелството, че в чл. 46 от ЗОС е предвидено прекратяването на наемно отношение да се осъществява въз основа на нова изрична заповед на компетентния орган, а не отмяна на заповедта за възникване на правоотношението;

б) съгласно чл. 99 от АПК, влязъл в сила индивидуален или общ административен акт, който не е бил оспорен пред съда, може да бъде отменен или изменен от по-горестоящ административен орган, а ако актът не е подлежал на оспорване по административен ред - от органа, който го е издал при определени хипотези.

В Наредбата за общинските жилища е дадена възможност за отмяна на влязла вече в сила заповед за настаняване, но на основание обстоятелства, възникнали след този момент -

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 93

незаемане на жилището в едномесечен срок от влизането в сила на заповедта за настаняване. Това основание не съществува към момента на издаване на заповедта за настаняване, поради което не може да послужи за отмяната ѝ на основание чл. 99 от АПК от органа, който я е издал¹⁷⁰;

в) съгласно чл. 4, ал. 1 от АПК, административните органи действат в рамките на правомощията си, установени от закона, а разпоредбите, които ги визират, не могат да се тълкуват разширително.

Разпоредбата на чл. 17, ал. 6 от Наредбата за общинските жилища е незаконосъобразна, тъй като на кмета на общината е дадено правомощие, което не е регламентирано в закон и е определено, че обжалването се извършва по реда на вече отменен акт - Закон за административното производство (отм.). Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г.

1.2.5. В чл. 36, ал. 5 от Наредбата за общинските жилища е определено, че при неплащане в указания срок, заповедта се отменя с нова заповед и преписката за продажба се прекратява.

Съгласно чл. 99 от АПК, влязъл в сила индивидуален или общ административен акт, който не е бил оспорен пред съда може да бъде отменен или изменен от по-горестоящ административен орган, а ако актът не е подлежал на оспорване по административен ред - от органа, който го е издал при определени хипотези.

В чл. 36, ал. 5 от наредбата е дадена възможност за отмяна на влязла вече в сила заповед за покупка на жилище, но на основание обстоятелства, възникнали след този момент - заплащане в едномесечен срок от влизане в сила на заповедта на кмета на общината. Това основание не съществува към момента на издаване на заповедта за покупка на жилище, поради което не може да послужи за отмяна на заповедта на основание чл. 99 от АПК от органа, който я е издал.

Тъй като АПК не предвижда възможност за отмяна на влязла в сила заповед на кмета на общината, а собствеността се прехвърля с договор след извършено плащане, а не със заповед на кмета на общината.

1.2.6. В несъответствие с изискванията на ЗОС, с Наредбата за общинските жилища не са определени¹⁷¹:

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

б) ред (начин) за проверка и преценка от комисията по чл. 8, ал. 1 на декларираните от гражданите обстоятелства относно изискуемото по чл. 3, ал. 2, т. 7 от Наредбата за общинските жилища съотношението между една пета от общия годишен доход на лицата и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище, с оглед прилагане на правилата за установяване на жилищните нужди от наредбата;

в) изискване за ежегоден контрол/мониторинг за наличие на трудови или служебни правоотношения и притежавано недвижимо имущество на настанените специалисти във ведомствени жилища на общината, във връзка с прилагането на чл. 45а, ал. 2 от ЗОС. През одитирания период в Община Гоце Делчев, няма предоставени под наем ведомствени жилища, поради което риск-резултатът от посоченото несъответствие не се е проявил, но до определянето му в наредбата, при възникване на основание за това, същите ще бъдат проявени.

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 93

¹⁷¹ Одитни доказателства № 93 и 94

С липсата на посочените правила в наредбата са създадени предпоставки за непоследователни¹⁷² и субективни действия от страна на общинската администрация и кмета на общината при управлението с общински жилища.

Наредбата за общинските жилища е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.3. Базовите наемни цени за отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост са определени с Решение № 39 от 31.0.2008 г. на общинския съвет.

С Решение № 504 от 22.03.2011 г. на общинския съвет са определени нови базови наемни цени за отдаване под наем на земеделски земи, а с Решение № 586 от 04.08.2011 г. са определени наемни цени за отдаване под наем на терени за поставяне на маси пред търговски обекти и за ползване на терени за склад¹⁷³.

От 2011 г. до края на одитирания период – 10 години, от кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не са актуализирани размерите на месечните наеми за недвижими имоти – общинска собственост.

Причината е липсата на писмено определен ред и отговорни длъжностни лица за преглед на актовете на общинския съвет и за актуализирането им при необходимост.

Причините за установените нарушения/несъответствия на НРПУРОИ и Наредбата за общинските жилища с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено определен ред и отговорни длъжностни лица за извършването на периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет, както и неефективен контрол за законосъобразност на проектите на наредби преди внасянето им за разглеждане от общинския съвет. Несъответствията в двете наредби създават риск дейностите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост да се осъществят в нарушение/несъответствие с изискванията на правната рамка.

Подзаконовите актове на общинския съвет (НРПУРОИ и Наредбата за общинските жилища) са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен..

1.3. Стратегия за управление на общинската собственост на Община Гоце Делчев за периода 2019-2023 г. и годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост

1.3.1. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, от общинския съвет¹⁷⁴ е приета Стратегия за управление на общинската собственост на Община Гоце Делчев за периода 2019-2023 г.

Стратегията включва основните цели, приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане.

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. не съдържа принципи за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, и информация за нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, в несъответствие с чл. 8, ал. 8, т. 1 и т. 3 от ЗОС¹⁷⁵.

¹⁷² различни/нееднакви по отношение на лица с еднакви права

¹⁷³ Одитно доказателство № 124

¹⁷⁴ Решение № 45 по Протокол № 5 от 13.02.2020 г.

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 95

1.3.2. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9 от ЗОС, от общинския съвет са приети годишни програми¹⁷⁶ за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2020 г. и 2021 г., които текущо през годините са актуализирани¹⁷⁷.

Годишните програми съдържат отчет за изпълнение на програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2020 г. и 2021 г.; прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба, за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества, за учредяване на ограничени вещни права; описание на имотите, които общината има намерение да предложи за замяна срещу имоти на граждани или юридически лица; описание на имотите, които общината има намерение да придобие в собственост и способите за тяхното придобиване; обектите, за изграждането на които е необходимо отчуждаване на частни имоти; конкретни мерки за подобряване на организацията на работата по управлението на общинската собственост, в т.ч. и на публичния достъп на местната общност до информацията за изпълнението на годишната програма.

1.3.3. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, в изпълнение на стратегията по ал. 8, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със ЗК. Съгласно чл. 40, ал. 1 от ЗК, политиката за общински концесии се определя от общински съвет, който с решение приема план за действие за общинските концесии, и се изпълнява от кмета на общината.

За одитирания период не е приет план за действие за общинските концесии, тъй като не се предвижда възлагането на концесии, поради което от кмета на общината не е изготвен и съответно от общинския съвет не е одобрен план за действие, което е в съответствие с указанията от 2018 г. на Министерския съвет¹⁷⁸.

1.3.4. Съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС, стратегията за управление на общинската собственост и годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в наредбата по ал. 2 и се публикуват и на интернет страницата на общината.

Съгласно чл. 2, ал. 5 от НРПУРОИ, приетите от общинския съвет стратегия и програма се обявяват в един местен вестник и на интернет страницата на Община Гоце Делчев.

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. и актуализираните годишни програми са публикувани на интернет страницата на общината, но същите не са публикувани в един местен вестник, в несъответствие с чл. 2, ал. 5 от НРПУРОИ¹⁷⁹.

Причини за установените несъответствия са липсата на писмено въведен ред за периодичен преглед на актовете на общинския съвет за привеждането им в съответствие с правната рамка и неизпълнение на задълженията от служителите на общината във връзка с осигуряване на публичност на решенията и нормативните актове на общинския съвет.

В резултат на това са приети стратегии и годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, чието съдържание е в частично съответствие с изискванията на ЗОС, и не е осигурена в пълна степен публичност на решенията и нормативните актове на общинския съвет.

¹⁷⁶ Решение № 46 от 13.02.2020 г. за 2020 г. и Решение № 196 от 28.01.2021 г. за 2021 г.

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 96

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 95

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 95

1.4. Вътрешни актове

1.4.1. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите отговарят за идентифицирането, оценката и управлението на рисковете, застрашаващи постигането на целите на организациите. Съгласно чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете. Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 15 от ЗФУКПС, ръководителите на организациите от публичния сектор отговарят за въвеждането на вътрешни правила за финансово управление и контрол с административен акт или система от актове.

Със Заповед № 15 от 07.01.2008 г. на кмета на общината е утвърдена Инstrukция за изграждането и функционирането на Система на предварителен контрол и Система за двоен подпис в Община Гоце Делчев. На 01.01.2011 г. от кмета на общината е утвърдена Инstrukция за деловодната дейност в Община Гоце Делчев.

През 2018 г. от кмета на общината с полагането на подпис и печат, без да бъде посочена дата на утвърждаване са утвърдени Система за двоен подпис в Община Гоце Делчев и Процедури изпълнявани в дирекция „ФСД“.

СФУК е актуализирана със Заповед № 286 от 12.03.2021 г. на кмета на общината¹⁸⁰.

Като част от СФУК не са/е:

а) регламентирани конкретни процедури, действия и отговорните длъжностни лица, както и документи, които да се съставят при извършване на предварителен контрол за законосъобразност при управление и разпореждане с имоти - общинска собственост;

б) приети правила за предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия;

в) разработени процедури/правила, регламентиращи процесите по управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост;

г) определено лице, което да осъществява контрол във връзка с изпълнение на договорите, въз основа на които е предоставено общинско имущество за управление;

д) приети правила/процедури, регламентиращи реда, начина, сроковете и отговорните длъжностни лица за осъществяването на контрол във връзка със събираемостта на приходите от наем на имущество;

е) приети правила/процедури регламентиращи реда, начина, сроковете, последователността на действията и отговорните лица за контрол върху дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост¹⁸¹;

ж) приети правила/процедури и не е регламентиран реда, сроковете и начина на отчитане разходите за горива и смазочни материали за служебните автомобили, както и не са определени конкретни длъжностни лица, които да осъществяват предварителен, текущ и последващ контрол върху разходите за горива и смазочни материали;

з) регламентирани редът, начинът и сроковете на получаване и отчитане на служебните аванси¹⁸².

От утвърждаването на СФУК до края на одитирания период, не е осъществяван мониторинг на финансовото управление и контрол за да се оцени адекватното му функциониране, да предостави информация за установени слабости/пропуски и да се гарантира навременното му актуализиране при промени в условията¹⁸³.

¹⁸⁰ Одитни доказателства №№ 97 и 98

¹⁸¹ Одитно доказателство № 98

¹⁸² Одитно доказателство № 99

¹⁸³ Одитно доказателство № 99

За одитирания период в общинската администрация не е назначен финансов контролор и от кмета на общината не е определено друго длъжностно лице, което да изпълнява функциите на финансов контролор, в резултат на това не е осъществяван предварителен контрол преди за поемане на задължения и/или извършване на разходи¹⁸⁴.

Въведените процедури и правила със СФУК са общи и не обхващат всички етапи от управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, не определят последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол върху дейността и документите, които създават относно актуването на имоти - общинска собственост, застраховане на имоти - общинска собственост, поддържане и актуализиране на регистри за общинска собственост, спазване на правната рамка при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост и др.

Липсата на ясни правила за осъществяване на дейността влияе негативно на състоянието на елемента „контролна среда“ от СФУК, за чието изграждане, състояние и подобряване, съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗФУКПС отговорност носят ръководителите на организациите, респективно кметът на общината, поради което не може да осигури постигането на целите на системата, определени със закона.

1.4.2. В съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, от кмета на общината е утвърдена¹⁸⁵ Стратегия за управление на риска за 2020-2022 г. Със стратегията са определени етапите, през които преминава процесът по управление на риска, подходът, отговорните длъжностни лица/структури и основните изисквания към процеса. Стратегията не е актуализирана през одитирания период, поради липсата на съществени промени в рисковата среда.

За 2020 г. и 2021 г. са идентифицирани и оценени рискове в структурите на общинската администрация и от кмета на общината са утвърдени риск-регрестрите за двете години от одитирания период¹⁸⁶.

Идентифицираните рискове, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост са общи: планиране и събиране на приходите и разпореждане с общинска собственост. Видно от утвърдените риск-регрестри, не са идентифицирани и оценени всички съществени/значими рискове за постигане на целите на организацията в процесите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и в резултат на това не са въведени достатъчни и ефективни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират несъответствията с правната рамка¹⁸⁷.

1.4.3. Съгласно чл. 10 от ЗОС, в структурата на общинската администрация се създават звена за изпълнение на функциите и задачите по този закон.

Със Заповед № 942 от 28.12.2017 г. от кмета на общината е утвърден УПОА. С УПОА са определени организацията, редът на дейност, функциите на звената и на персонала в общинската администрация. В структурата на общинската администрация, основните функции и дейности по управление и разпореждане с общинска собственост са изпълнявани от длъжностни лица от дирекция ОС. Числеността на дирекцията съгласно приетата структура¹⁸⁸ е седем щатни бройки, в т.ч. директор на дирекция; юрисконсулт; двама главни специалисти „Общинска собственост“; главен специалист „Земеделски земи и гори“, специалист „Актуване

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 98

¹⁸⁵ Заповед № 9 от 08.01.2020 г.

¹⁸⁶ със Заповед № 235 от 10.04.2020 г. и Заповед № 247 от 04.03.2021 г.

¹⁸⁷ Одитни доказателства №№ 97 и 98

¹⁸⁸ С Решение № 351 от 29.06.2017 г. на общински съвет

и деактуване“ и специалист „Аграрна политика“, като реално заетите бройки¹⁸⁹, в дирекцията са пет¹⁹⁰.

Функциите, задълженията и отговорностите в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество са определени в НРПУРОИ, УПОА и длъжностните характеристики¹⁹¹.

1.5. Отчети за състоянието на общинската собственост

В съответствие с чл. 66а от ЗОС, от кмета на общината са съставени и представени на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2020 г. и 2021 г.¹⁹². Отчетите са приети с решения от 28.01.2021 г. и 31.03.2022 г. на общинския съвет¹⁹³.

При извършената проверка на съставените отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти е установено:

а) отчетът за 2020 г. не съдържа информация за сключените шест договора за отдаване под наем пасища, мери и ливади и шест договора за общински жилища¹⁹⁴;

б) отчетът за 2021 г. не съдържа информация за сключените договори за отдаване под наем на пасища, мери и ливади – един брой; общински жилища – шест договора и един договор със сдружение с нестопанска цел¹⁹⁵.

Причините за установеното е, че в НРПУРОИ не е определен ред за съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти; липса на писмено въведени контролни дейности и отговорни длъжностни лица. В резултат на това от общинския съвет са приети отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление, които не съдържат в пълнота информация за извършените сделки по управление с имоти – общинска собственост.

2. Управление на имоти - общинска собственост

2.1. Актуване на имоти – общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, и 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 ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.) и заповедите на кмета на общината.

През одитирания период са съставени 319 бр. актове за общинска собственост^{196,197}. Одитните процедури са изпълнени въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор и са проверени 20 бр. АОС (2020 г. - 10 бр. и 2021 г. – 10 бр.)¹⁹⁸.

¹⁸⁹ директор на дирекция, младши юрисконсулт; двама главни специалисти „Общинска собственост“ и главен специалист „Селско стопанство“

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 100

¹⁹¹ Одитни доказателства №№ 91, 98 и 100

¹⁹² Одитно доказателство № 96

¹⁹³ Решение № 196 от 28.01.2021 г. за приемане на отчета за 2020 г. и Решение № 381 от 31.01.2022 г. за приемане на отчета за 2021 г..

¹⁹⁴ Одитни доказателства №№ 149 и 155

¹⁹⁵ Одитни доказателства №№ 149 и 155

¹⁹⁶ АОС, 2020 г. – 156 бр. и 2021 г. - 163 бр.

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 101

¹⁹⁸ Одитни доказателства №№ 102, 103 и 104

2.1.1. За проверените имоти – общинска собственост са съставени АОС по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 56 , ал. 1 от ЗОС и чл. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

2.1.2. В чл. 58, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 и чл. 62 от ЗОС е регламентирано, съставянето и вписването на АОС.

При извършената проверка е установено:

а) проверените 20 бр. АОС са съставени в два екземпляра, подписани от актосъставителя и са утвърдени от кмета на Община Гоце Делчев, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС;

б) АОС са съставени от длъжностно лице – младши юрисконсулт в дирекция ОС, чиито задължения са определени в длъжностната му характеристика, в несъответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС¹⁹⁹.

По време на одита несъответствието е отстранено, като със заповед на кмета на общината е упълномощено длъжностно лице, което да съставя АОС, в съответствие с изискването на чл. 58, ал. 1 от ЗОС²⁰⁰;

в) в един от проверените случаи (5 на сто), съставеният АОС не е предоставен за вписване в Службата по вписванията в законоустановения седемдневен срок от утвърждаването им, в несъответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС²⁰¹;

г) за всички проверени 20 бр. АОС, преписи от актовете са изпратени на Службата по геодезия, картография и кадастър – Благоевград (СГКК) след изтичане на законоустановения седемдневен срок от вписването им²⁰². Преписи от всички проверени 20 бр. АОС са изпратени до областния управител на Област Благоевград, след изтичане на законоустановения седемдневен срок от вписването им²⁰³. Нарушен чл. 58, ал. 2, предложение второ от ЗОС;

д) за актуваните общински имоти са съставени досиета по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, към които са приложени копие от акта за собственост и документите, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на общината, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС;

е) в съответствие с чл. 62, ал. 1 от ЗОС, АОС са вписани с последователни номера в регистъра и са подредени в класьори по 200 бр. Актовете се съхраняват в дирекция ОС²⁰⁴.

2.1.3. Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗОС, при промяна на характера на собствеността от публична в частна или обратно се съставя нов акт, като това обстоятелство се отбелязва в новия и в стария акт и в регистрите.

През одитирания период от общината не е извършвана промяна на характера на собствеността на имоти – общинска собственост от публична в частна или обратно²⁰⁵.

2.1.4. В съответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. въз основа на съставените АОС са създадени главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

¹⁹⁹ Одитни доказателства №№ 105 и 106

²⁰⁰ Одитно доказателство № 107

²⁰¹ Одитно доказателство № 108

²⁰² Одитни доказателства №№ 105 и 109

²⁰³ Одитни доказателства №№ 105 и 110

²⁰⁴ Одитно доказателство № 105

²⁰⁵ Одитни доказателства №№ 105, 111 и 112

АОС са вписани с последователни номера, както и съдържащите се данни и обстоятелствата, констатирани в тях, в зависимост от характера на собствеността, в съответствие с чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 2009 г.

2.1.5. В съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС, в общината е създаден и се поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. Съгласно чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., регистрите, предвидени в ЗОС, се водят от длъжностно лице, упълномощено от кмета на общината.

При одита е установено:

а) регистърът за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, който е публикуван на интернет страницата на общината, не е актуален.

По време на одита, на интернет страницата на общината е публикуван актуализиран регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост²⁰⁶;

б) главните регистри за публичната общинска собственост и частната общинска собственост, и публичният регистър за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, са водени от младши юриконсулт в дирекция ОС, чиито задълженията са определени в длъжностната характеристика на служителя, в несъответствие с чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁰⁷.

По време на одита, със заповед на кмета на общината са упълномощени длъжностни лица, които да водят регистрите по чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁰⁸.

2.1.6. В чл. 63, ал. 4 от ЗОС, е регламентирано, че за главния регистър за публична общинска собственост и главния регистър за частната общинска собственост се създават компютризирани информационни системи, които осъществяват връзка с кадастъра и имотния регистър.

В Община Гоце Делчев не е внедрена компютризирана информационна система за главните регистри за публична и частна общинска собственост, която да осъществява връзка с кадастъра и имотния регистър, в несъответствие с чл. 63, ал. 4 от ЗОС²⁰⁹.

Причините за установените несъответствия при актуването на имотите – общинска собственост са липсата на вътрешни правила и процедури в процеса по възникване, изменение и погасяване на правото на собственост върху имоти с АОС и липсата на писмено въведени контролни дейности във връзка със съставянето на АОС.

През одитирания период актуването на имотите – общинска собственост е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2.2. Застраховане на имоти - публична и частна общинска собственост

Редът за застраховане на имотите - общинска собственост е регламентиран в чл. 9 от ЗОС.

През одитирания период Община Гоце Делчев притежава 129 застроени имота - публична общинска собственост, актувани с 51 акта за публична общинска собственост²¹⁰.

2.2.1. Съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗОС, застроените имоти - публична общинска собственост, задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения.

²⁰⁶ <https://www.gotsedelchev.bg/docs/Glaven%20publichen%20registar-razporeditelni%20sdelki.xlsx>

²⁰⁷ Одитни доказателства №№ 106, 112 и 113

²⁰⁸ Одитно доказателство № 114

²⁰⁹ Одитни доказателства №№ 105 и 112

²¹⁰ Одитни доказателства № 115, 116 и 117

През одитирания период с решения от 13.02.2020 г. и 24.02.2021 г. на общинския съвет²¹¹ са определени имотите - публична общинска собственост, които задължително се застраховат. Петдесет броя²¹² от притежаваните 129 застроени имота - публична общинска собственост (39 на сто), са застраховани, като застрахователните събития включват природни бедствия и земетресения²¹³.

При проверката е установено:

а) за 24 от застрахованите 50 имота са допуснати периоди от 2020 г. и 2021 г. през които имотите са без застрахователно покритие, както следва²¹⁴:

Наименование на застроения имот – публична общинска собственост	АОС №/дата	Период без застраховка от/до
1	2	3
1. Трето основно училище „Братя Миладинови“ гр. Г. Делчев	56 от 30.10.1996 г.	01.01.2020 г. до 11.12.2020 г.
2. Второ основно училище „Гоце Делчев“ в гр. Г. Делчев	1014 от 6.03.2013 г.	01.01.2020 г. до 22.07.2021 г.
3. Детска градина „Снежанка“ в гр. Гоце Делчев	1017 от 6.03.2013 г.	01.01.2020 г. до 17.12.2020 г.
4. Детска градина „Щастливо детство“ в с. Корница	2719 от 12.11.2019 г.	01.01.2020 г. до 21.12.2020 г.
5. Детска градина „Брезичка“ в г. Гоце Делчев	60 от 3.12.1996 г.	02.02.2020 г. до 04.02.2020 г.
6. Детска градина „Мечта“ в с. Лъжница	2512 от 9.11.2018 г.	01.01.2020 г. до 03.02.2021 г.
7. Детска градина в „Звездичка“ с. Буково	2700 от 23.08.2019 г.	01.01.2020 г. до 03.02.2021 г.
8. Детска градина „Пролет“ в с. Мосомище	63 от 5.02.1996 г.	01.01.2020 г. до 21.12.2020 г.
9. Основно училище „Петър Берон“ в с. Лъжница	106 от 16.07.1998 г.	01.01.2020 г. до 21.12.2020 г.
10. седем сгради	№: 50 от 13.10.1995 г. (нов акт № 3030 от 06.10.2021 г.)	01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.
11. втори етаж от кметство	734 от 29.03.2011 г.	01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.
12. двуетажна сграда	333 от 30.03.2004 г.	01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.
13. монолитна сграда	134 от 18.03.1999 г.	01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.
14 двуетажна масивна сграда – кметство с. Лъжница	616 от 02.09.2008 г.	01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.
15. пункт за управление на общината	54 от 09.05.1996 г.	01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.
16. двуетажна масивна сграда	2083 от 10.09.2016 г.	01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.
17. две сгради	2115 от 25.10.2016 г.	01.01.2020 г. до 30.06.2020 г.

б) за два имота – Туристическия информационен център в с. Делчево и ПГСС „П. Яворов“ в гр. Гоце Делчев²¹⁵ от застрахованите няма съставени АОС²¹⁶;

в) застраховани са два недвижими имота, които не са собственост на Община Гоце Делчев²¹⁷:

²¹¹ Решение № 50 от 13.02.2020 г. и Решение № 208 от 24.02.2021 г.

²¹² както за 35 от тях (актувани с 20 АПОС) са застраховани за сметка на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити и 15 (актувани с 20 АПОС) са застраховани за сметка на Община Гоце Делчев

²¹³ Одитни доказателства №№ 115, 118, 119 и 120

²¹⁴ Одитни доказателства № 115 и 119

²¹⁵ ТИЦ с. Делчево (застрахователни полици № 2200201430000029 от 19.06.2020 г. и № 2200211430000029 от 19.05.2021 г.) и ПГСС „П. Яворов“ в гр. Гоце Делчев (застрахователна полица № 2200211430000061 от 19.10.2021 г.)

²¹⁶ Одитно доказателство № 115

²¹⁷ Одитни доказателства №№ 115 и 121

ва) УПИ V от кв. 8, по плана на с. Делчево, с площ от 620 кв. м., в едно с построените в имота първи етаж от сграда на два етажа, със застроена площ от 114 кв. м. и пристройка на три етажа към сградата с разгъната застроена площ от 183 кв. м. (акт за частна общинска собственост № 733 от 29.03.2011 г.) инвентарен номер 651. Със Заповед № 533 от 07.10. 2011 г. е отписан от актовете книги на общината, тъй като е продаден с договор от 20.09.2011 г.

вб) УПИ VII от кв. 78 по плана на гр. Гоце Делчев, с площ от 350 кв. м., в едно с построения в имота храм „Свети праведни Лазар“, акт за частна общинска собственост № 603 от 12.05.2008 г., инвентарен номер 780. Със Заповед № 100 от 07.02.2018 г., имотът е отписан от актовете книги и е предаден на Неврокопска Света Митрополия (епархия).

2.2.2. През одитирания период 79 застроени имота - публична общинска собственост²¹⁸ от притежаваните 129 (61 на сто) не са застраховани, в нарушение разпоредбите на чл. 9, ал. 1 от ЗОС и чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно управлението на имотите и вещите – общинска собственост в интерес на населението в общината съобразно разпоредбите на закона и с грижата на добър стопанин²¹⁹.

Причината е, липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса, поради което имотите не са застраховани и е създаден риск да не бъдат покрити щети върху тях, настъпили в резултат на неблагоприятни събития²²⁰.

По време на одита, от общинската администрация е направен анализ на притежаваните от общината имоти - публична общинска собственост, като за имотите управлявани от кмета на общината е изготвен списък на застроените имоти публична общинска собственост и на 06.04.2023 г. са сключени застрахователни полици. С писма изх. № 67-00-93 (от 1 до 40) от 22.03.2023 г. на кмета на общината, от второстепенните разпоредители с бюджет е изискано, в срок до 31.03.2023 г., да представят застрахователни полици и платежни нареждания за застрахователна премия за 2023 г., като посоченият срок в писмата е спазен²²¹. Всички застроени имоти публична общинска собственост са застраховани.

2.2.3. Съгласно чл. 9, ал. 2 от ЗОС, общинският съвет определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове по ал. 1.

От кмета на общината не е внесено предложение и с решение на общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове природни бедствия и земетресения, каквато възможност е дадена в чл. 9, ал. 2 от ЗОС²²².

За 2020 г. и 2021 г. 15 бр. имота – частна общинска собственост²²³, са застраховани, в несъответствие с изискванията на чл. 9, ал. 2 от ЗОС²²⁴.

²¹⁸ актувани с 23 АПОС

²¹⁹ Одитни доказателства №№ 115 и 116

²²⁰ Одитни доказателства №№ 115 и 116

²²¹ Одитно доказателство № 237

²²² Одитно доказателство № 115

²²³ актувани с актове за частна общинска собственост № 275 от 19.03.2003 г.; 178 от 23.02.2004 г.; 163 от 20.07.2000 г.; 164 от 20.07.2000 г.; 92 от 04.03.1998 г.; 668 от 28.05.2009 г.; 2116 от 28.10.2016 г.; 2689 от 16.07.2019 г.; 2090 от 20.09.2016 г.; 2091 от 20.09.2016 г.; 2375 от 01.03.2018 г.; 2092 от 20.09.2016 г.; 71 от 22.01.1997 г.; 544 от 20.07.2007 г. и 500 от 07.04.2006 г.

²²⁴ Одитни доказателства №№ 115 и 122

За три имота, актувани с актове за частна общинска собственост № 668 от 28.05.2009 г.²²⁵, № 2090 от 20.09.2016 г.²²⁶ и № 2091 от 20.09.2016 г.²²⁷, двукратно е платена застрахователна премия, тъй като всеки от имотите е застрахован два пъти в една и съща полица²²⁸.

Причината за установеното несъответствие е, че един и същи имот по акт за публична общинска собственост е заведен два пъти в счетоводните регистри с различно наименование и под два инвентарни номера, в резултат на което е допуснато дублиране при застраховането на имотите.

По време на одита от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет (вх. № 09-00-21 от 06.04.2023 г.), във връзка с определяне на имотите – частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане през 2023 г.²²⁹.

2.2.4. В съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС, застрахователните вноски са предвидени по бюджета на общината:

а) за 2020 г. за застраховане на имотите са планирани 26 800 лв. Извършените разходи са 26 800 лв., от които за застраховка „Имущество“ на имоти - публична общинска собственост – 7 963,46 лв.²³⁰;

б) за 2021 г. са планирани 37 933 лв. за застраховане. Извършените разходи са 37 932 лв., от които за застраховка „Имущество“ на имоти - публична общинска собственост - 13 881,61 лв.²³¹.

2.2.5. Съгласно чл. 9, ал. 5 от ЗОС, не се допуска самоучастие при задължителното застраховане на имотите по ал. 1 и ал. 2 срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“.

При застраховане на имотите - общинска собственост, от Община Гоце Делчев е допуснато самоучастие от застрахователната стойност, в нарушение на чл. 9, ал. 5 от ЗОС²³².

2.2.6. В Община Гоце Делчев писмено не е определен ред за възстановяване на заплатените застрахователни вноски от наемателите и концесионерите по действащи договори, чието имущество е застраховано със средства от общинския бюджет. През одитирания период от общината са заплатени застрахователни вноски за 12 имота - общинска собственост, които са предоставени за управление на физически/юридически лица и за един имот, който е включен в капитала на търговско дружество. В договорите за отдаване под наем/предоставяне за ползване на имоти – общинска собственост, не е включена клауза за застраховане на имота/плащане на застрахователната вношка от наемателите/ползвателите. От общината не са

²²⁵ обект актуван с АЧОС № 668 от 28.05.2009 г. посочен в списъка под различно наименование и с различен инвентарен номер: трети и четвърти етаж от административна сграда (инв. № 87) и сграда на местни данъци и такси (инв. № 932) – застрахован с полици № 2200201430000028 от 19.06.2020 г. и № 2200211430000030 от 19.05.2021 г.

²²⁶ обект актуван с АЧОС № 2090 от 20.09.2016 г. - самостоятелен обект в сграда с идентификатор 17395.501.2235.1.5, с площ от 60,95 кв. метра за търговска дейност. Имотът е заведен в счетоводните регистри под инвентарен номер 281 и номер 16168, като е направена застраховка за него в една полица, за двата инвентарни номера (застрахователни полици № 2200201430000029 от 19.06.2020 г. и № 2200211430000029 от 19.05.2021 г.)

²²⁷ С АЧОС № 2091 от 20.09.2016 г. е актуван самостоятелен обект в сграда с идентификатор 17395.501.2235.1.6, с площ от 65,92 кв. метра за търговска дейност. Имотът е заведен в счетоводните регистри под инвентарен номер 282 и номер 16169, като е направена застраховка за него в една полица, за двата инвентарни номера (застрахователни полици № 2200201430000029 от 19.06.2020 г. и № 2200211430000029 от 19.05.2021 г.);

²²⁸ Одитни доказателства №№ 115 и 118

²²⁹ Одитно доказателство № 237

²³⁰ Одитно доказателство № 1

²³¹ Одитни доказателства №№ 2 и 115

²³² Одитно доказателство № 119

предприети действия за възстановяване на платената застрахователна премия от наемателите/ползвателите на имотите²³³.

От одитния екип не са изведени количествено измеримите несъответствия за дължимите от наематели/ползватели застрахователни премии, тъй като застрахователната премия е определена общо за всички имоти, съгласно приложен списък към застрахователната полица.

Причините за установените при одита несъответствия при застраховането на имоти - общинска собственост с правната рамка са липсата на добра комуникация между структурните звена, неефективен контрол и липсата на достатъчно писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности. В резултат на това процесът по застраховане на имоти - общинска собственост, през одитирания период е осъществен в частично съответствие с правната рамка.

През одитирания период застраховането на имотите е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2.3. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ЗС; Правилника по вписванията (ПВП), НРПУРОИ; решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени два публично оповестени конкурса за отдаване под наем на здравна служба (2020 г. – един бр. и 2021 г. – един бр.) и четири публични търгове за отдаване под наем на имоти - общинска собственост, в т.ч. два търга за предоставяне под наем на нежилищни имоти общинска собственост и два търга за предоставяне под наем на земеделски земи (2020 г. – три бр. и 2021 г. – един бр.)²³⁴.

2.3.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг

През 2020 г. са проведени два публични търга за отдаване под наем на нежилищни имоти общинска собственост, въз основа на които са сключени десет договора, които са проверени по време на одита.

2.3.1.1. При одита е установено съответствие при провеждането на публичните търгове с изискванията на ЗОС, АПК и НРПУРОИ по отношение на²³⁵:

а) имотите, обект на отдаване под наем са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2020 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

б) от общинския съвет са приети решения²³⁶ за предоставяне под наем за срок от пет години (на помещение за търговска дейност) и 10 години за предоставяне на част от покривни пространства, чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване, на имоти – общинска собственост. С решенията са определени началните тръжни цени на имотите, в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 7 и ал. 8 от ЗОС;

в) от кмета на общината са издадени заповеди за провеждане на търговете²³⁷, в съответствие с изискването на чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ;

²³³ Одитни доказателства №№ 115 и 123

²³⁴ Одитни доказателства № № 125 и 126

²³⁵ Одитно доказателство № 127

²³⁶ Решения №№ 56 от 13.02.2020 г. и 95 от 29.05.2020 г. на общинския съвет

²³⁷ Заповеди №№ 422 от 08.07.2020 г. и 419 от 08.07.2020 г. на кмета на общината

г) определените начални тръжни цени са в съответствие с приетите от общинския съвет решения;

д) със заповеди на кмета на общината за провеждане на търговете са утвърдени тръжните документации, условията за оглед на обектите и крайният срок за приемане на заявления за участие, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ;

е) със заповеди на кмета на общината са назначени комисии по провеждане на публичните търгове с явно наддаване, в съответствие с чл. 64, ал. 1, т. 13 от НРПУРОИ;

ж) комисиите по провеждане на публичните търгове се състоят от не по-малко от трима членове и двама резервни, като в техния състав задължително е включен правоспособен юрист, в съответствие с чл. 64, ал. 2 от НРПУРОИ. От членовете на комисията са представени декларации за липсата на обстоятелствата определени в чл. 65, ал. 1 от НРПУРОИ, в съответствие с чл. 65, ал. 3 от НРПУРОИ;

з) заповедите за провеждане на публичните търгове, с изключение състава на комисията са публикувани в един местен ежедневник и са обявени на информационното табло, в сроковете определени в чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ;

и) публичните търгове с явно наддаване са проведени в определения ден и час от комисията, назначена от кмета на общината, съгласно чл. 67, ал. 1 от НРПУРОИ. За участие в публичните търгове са се явили само по един кандидат на търг, поради което публичните търгове са отложени с два часа на основание чл. 67, ал. 3 от НРПУРОИ. Явилият се кандидат за съответния търг е обявен за спечелил по предложена от него цена (потвърдена началната тръжна цена), в съответствие с чл. 67, ал. 3 от НРПУРОИ;

й) резултатите от публичните търгове са отразени в протокол, който е подписан от членовете на комисията и е представен на кмета на общината, в съответствие с чл. 71 от НРПУРОИ;

к) от кмета на общината са издадени заповеди за определяне на лицето, спечелило търга, цената и условията на плащането, в съответствие с чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ. Заповедите са съобщени на заинтересованите лица в тридневния срок, в съответствие с изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК;

л) срокът на договорите за наем е до 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 във връзка с ал. 7 от ЗОС и чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ;

м) в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК, договорите за наем са сключени след изтичане на срока за обжалване на заповедта на кмета за определяне на наемател;

н) договорите за наем, сключени след провеждане на публичен търг, са вписани в Службата по вписвания, с изключение на договор от 01.09.2020 г. за предоставяне под наем на помещение за търговска дейност в с. Корница, в несъответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС, чл. 4, буква „е“ от ПВп и чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ²³⁸.

2.3.1.2. Съгласно чл. 23, ал. 6 от Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, ако е посочен идентификационен код, съдът, държавните органи, органите на местното самоуправление и местната администрация и лицата, на които е възложено упражняването на публична функция, организации, предоставящи обществени услуги, включително банките, нямат право да изискват доказването на обстоятелства, вписани в търговския регистър и в регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, и представянето на актове, обявени в търговския регистър.

При търга, открит със Заповед № 422 от 08.07.2020 г. на кмета на общината, в документацията за участие в тръжната процедура е поставено изискване към участниците в търга

²³⁸ Одитни доказателства №№ 128 и 130

(еднолични търговци и юридически лица) за представяне на копие от удостоверение за актуално състояние, издадено не по-рано от три месеца от датата на провеждане на търга. С въвеждането на изискване за представяне на удостоверение за актуално състояние за едноличните търговци и юридическите лица е създадена необоснована административна тежест за участниците в търга²³⁹.

2.3.1.3. Съгласно чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД, при административното регулиране и административен контрол върху стопанската дейност, органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията и които не са необходими за постигане на целите на закона.

В документациите за участие в тръжните процедури²⁴⁰, в т. 1.6 „Условия за участие в публичния търг“, е поставено изискване към участниците и техните представители да представят удостоверение от дирекции ОС и ФСД (по приложен образец) за липса на задължения, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД²⁴¹.

Причина за установеното е формално осъществяване на контрол за законосъобразност от юрист и директор на дирекция ОС при изготвяне/съгласуване на заповедите на кмета на общината за откриване на тръжните процедури. В резултат на това е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в тръжните/конкурсните процедури при отдаване под наем на имоти - общинска собственост.

2.3.1.4. При проведените публични търгове, са отдадени под наем четири имота, които са на територията на кметствата в общината (селата Корница, Мосомище, Борово и Буково). В състава на комисиите²⁴², не са включени съответните кметове на кметства или определени от тях служители от даденото кметство:

а) със Заповед № 419 от 08.07.2020 г. е назначена петчленна комисия, като в състава ѝ не са включени кметовете на селата Мосомище, Борово и Буково. Въз основа на проведения търг са сключени три договора на 01.09.2020 г. за предоставяне под наем на част от покривно пространство върху сгради²⁴³, всеки на стойност 14 400 лв. (за целия срок на договора)²⁴⁴;

б) със Заповед № 422 от 08.07.2020 г. на кмета на общината е назначена петчленна комисия, като в състава ѝ не е включен кметът на с. Корница. Въз основа на проведения търг е сключен Договор на 01.09.2020 г. за предоставяне под наем на помещение за търговска дейност, на стойност 13 104 лв. (за целия срок на договора).

В резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС и са сключени четири договора, посочени в букви „а“ и „б“, на обща стойност 56 304 лв.

Нарушен е чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.) и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства²⁴⁵.

Причините са липсата на писмено въведени контролни дейности и формално осъществяване на контрол за законосъобразност от директора на дирекция ОС при съгласуването на заповедите на кмета на общината за определяне състава на комисиите.

²³⁹ Одитни доказателства №№ 128 и 130

²⁴⁰ Открити със Заповед № 419 от 08.07.2020 г. и Заповед № 422 от 08.07.2022 г.

²⁴¹ Одитни доказателства №№ 128, 129 и 130

²⁴² определени със Заповеди № № 419 от 08.07.2020 г. и 422 от 08.07.2022 г. на кмета на общината

²⁴³ сграда, със застроена площ от 369 квадратни метра, построена в урегулиран поземлен имот I от квартал 9 по плана на с. Мосомище – Целодневна детска градина „Пролет“; сграда, със застроена площ от 430 квадратни метра, построена в имот с планоснимачен номер 154 от квартал 1 по плана на с. Борово – Основно училище „Свети Климент Охридски“ и сграда, със застроена площ от 327.44 квадратни метра, построена в урегулиран поземлен имот I от квартал 14 по плана на с. Буково – Основно училище „Иван Вазов“;

²⁴⁴ Одитни доказателства №№ 128 и 129

²⁴⁵ Одитни доказателства № 128, 129 и 130

2.3.1.5. Съгласно чл. 72, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта на кмета на общината за определяне на лицето, спечелило търга/конкурса се издава в седем дневен срок от датата на получаване на протокола от кмета на общината.

Протоколите за отразяване резултатите на комисията при проведените два търга са утвърдени от кмета на общината на 04.08.2020 г., а заповедите за определяне на спечелилия търга участник са издадени на 13.08.2020 г., като не е спазен определеният в чл. 72, ал. 2 от НРПУРОИ, седемдневен срок от датата на получаване на протокола²⁴⁶.

2.3.1.6. При проведените публични търгове с явно наддаване се е явил един кандидат, от председателя на комисията не е определена стъпка за наддаване и съответно сделките са сключени по първоначална тръжна цена²⁴⁷.

Търгът с явно наддаване е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при търг с явно наддаване, кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. По този начин и доходът на общината би бил по-голям.

В резултат на определения ред в чл. 67, ал. 3 от НРПУРОИ (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.1.2.5*) по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от наеми.

2.3.1.7. Сключените 10 договора за отдаване под наем съдържат клаузи, че наемателят се задължава да използва предоставения имот, с грижата на добър стопанин, като заплаща за своя сметка консумативните разходи (ток, вода, газ, такси и други).

За 9 от договорите заплащането на таксата за битови отпадъци е неприложимо, тъй като са договори за поставяне на фотоволтаични инсталации върху покривни пространства.

За другия договор през одитирания период на/от наемателя не са начислявани и съответно заплащани такси, в т.ч. и такса за битови отпадъци²⁴⁸. Нарушени са изискванията на чл. 64, ал. 1 във връзка с чл. 11 от Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) и чл. 15, ал. 1, т. 4 и т. 5 от НОАМТЦУ. Нарушени са изискванията и на чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, във връзка с чл. 232, предл. второ от ЗЗД, както и на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципите за законосъобразност и добро финансово управление (икономично, ефективно и ефикасно) при управлението на публичните средства и дейности.

Причините са свързани с липсата на писмено определен ред за осъществяване на контрол по изпълнението на договорите, както и липсата на координация между отделните структурни звена в общинската администрация – дирекция „Общинска собственост” и отдел „Местни приходи“, ангажирани в процесите по отдаване под наем на общинската собственост и по администриране на приходите от местни данъци и такси;

2.3.1.8. Договорите за наем сключени след проведените публични търгове, не са вписани в регистъра за публична общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁴⁹

²⁴⁶ Одитни доказателства №№ 128, 129 и 130

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 128, 129 и 130

²⁴⁸ Одитни доказателства №№ 128, 129 и 130

²⁴⁹ Одитно доказателство № 128

2.3.1.9. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, договорът за наем се прекратява при неплащане на наема за повече от един месец или системното му неплащане в срок. В чл. 417 от ГПК е регламентирано, че заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането. Съгласно чл. 86 от ЗЗД и чл. 4, ал. 2 от договорите за наем, при неплащане в срок на наемната цена се дължи законоустановена лихва. В договорите за наем е уговорено, че дължимият наем се заплаща веднъж годишно в началото на м. септември. В договорите не са регламентирани клаузи за заплащане на лихва при закъснение.

При проверката е установено:

а) по 9 договора за наем от 01.09.2020 г. (вписни в Службата по вписване с № № 2451 от 10.09.2020 г.; 2452 от 10.09.2020 г.; 2453 от 10.09.2020 г.; 2455 от 10.09.2020 г.; 2456 от 11.09.2020 г.; 2471 от 11.09.2020 г.; 2472 от 11.09.2020 г.; 2475 от 11.09.2020 г.; 2476 от 11.09.2020 г.), сключени след проведен търг по Заповед № 419 от 08.07.2020 г. на кмета на общината, наемната цена системно не е заплащана в определения срок, в нарушение на договорените клаузи. От общинска администрация не са предприети действия за прекратяване на договорите за наем при неплащане на наема в срок, в нарушение на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС. Не е начислява лихва за забава по договорите²⁵⁰;

б) по договор от 01.09.2020 г., сключен след проведен търг по Заповед № 422 от 08.07.2020 г. на кмета на общината, дължимият наем е внесен в срок. За периода от 01.12.2020 г. до 31.03.2021 г. наемателят е освободен от заплащането на наемни вноски за ползване на имота, въз основа на Решение № 265 от 27.05.2021 г.²⁵¹.

Причините за установените нарушения/несъответствия при отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, след провеждане на публичен търг са: липса на писмено въведени правила/процедури при отдаването под наем на имоти – общинска собственост; липсата на писмено въведени адекватни и ефективни контролни дейности; формално осъществяване на контрол за законосъобразност при издаването заповедите на кмета на общината за провеждането на публични търгове и за назначаването на комисии за провеждането; неефективен контрол по изпълнението на договорите за наем; недобра координация между структурните звена в общинската администрация за предприемане на законовоопределените действия спрямо нередовните наематели.

Отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, след провеждане на публичен търг е осъществено в несъответствие с правната рамка и договорите.

2.3.2. Отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПвП, НРПУРОИ, НРУПТК, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

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

При одита са проверени проведените през одитирания период два публични търга за отдаване под наем на 123 имота - земеделски земи (2020 г. – един търг за отдаване под наем на 33 имота и 2021 г. – един бр. за отдаване под наем на 90 имота), в резултат на които са сключени 110 бр. договори за наем (2020 г. – 30 бр. и 2021 г. – 80 бр.)²⁵².

²⁵⁰ Одитно доказателство № 128

²⁵¹ Одитни доказателства №№ 127 и 130

²⁵² Одитни доказателства №№ 125, 126 и 127

2.3.2.1. Имотите, обект на отдаване под наем, чрез провеждане на публичен конкурс са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2020 г. и 2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

2.3.2.2. Процедурите по отдаването под наем на земеделски земи са открити със заповеди на кмета на общината, чието съдържание е в съответствие с определеното в чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите на кмета на общината е утвърдена тръжната документация и са определени първоначалните тръжни цени, които са в съответствие с определените с решение базови наемни цени за отдаване под наем на земеделски земи, съгласно изискванията на чл. 14, ал. 8 от ЗОС. Заповедите за провеждане на публичните търгове, с изключение състава на комисията, са публикувани в един местен ежедневник и са обявени на информационното табло, в сроковете, определени в чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ.

Със Заповеди № 420 от 08.07.2020 г. и № 539 от 07.06.2021 г. на кмета на общината са утвърдени тръжните документации, в които като, условие за участие в търга е поставено изискване към участниците и техните представители да представят удостоверение от дирекция ОС и ФСД (по приложен образец) за липса на задължения. Това изискване е ограничително, тъй като участниците се поставят в зависимост от изпълнението на техните задължения към общината и е в противоречие с разпоредбата на чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД, съгласно която при административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност, административните органи и органите на местно самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона²⁵³.

Причина за установеното е формалното осъществяване на контрол от директора на дирекция ОС и от юрисконсулта на общината при съгласуване на заповедите на кмета на общината за откриване на търговете, в резултат на което при отдаване под наем на земеделски земи е ограничен кръга на лицата, които могат да участват в тръжните процедури.

2.3.2.3. Със заповеди на кмета на общината са назначени комисии по провеждане на публичните търгове с явно наддаване, в съответствие с чл. 64, ал. 1, т. 13 от НРПУРОИ, състоящи се от не по-малко от трима членове и двама резервни, като в техния състав задължително е включен правоспособен юрист, в съответствие с чл. 64, ал. 2 от НРПУРОИ. От членовете на комисията са представени декларации за липсата на обстоятелствата, определени в чл. 65, ал. 1 от НРПУРОИ, в съответствие с чл. 65, ал. 3 от НРПУРОИ

При извършената проверка е установено:

а) в Заповед № 420 от 08.07.2020 г. на кмета на общината за определяне на състава на комисията за провеждане на публичните търгове, за имотите отдавани под наем на територията на съответните кметства в селата Брезница, Баничан, Господинци, Корница и Лъжница, не са включени съответните кметове на кметства или определени от тях служители²⁵⁴.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства²⁵⁵. В резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС и са сключени 30 договора за наем²⁵⁶, на стойност 30 176,20 лв. (за целия срок на действие на договора)²⁵⁷;

б) съгласно чл. 64, ал. 2 от НРПУРОИ, изречение трето, над 50 на сто от членовете на

²⁵³ Одитни доказателства №№ 131 и 132

²⁵⁴ За имоти на територията на кметства с. Брезница; с. Баничан; с. Господинци, с. Корница и с. Лъжница

²⁵⁵ Одитни доказателства №№ 128 и 131

²⁵⁶ Одитни доказателства № 125

²⁵⁷ Одитно доказателство № 135

комисията са общински съветници.

Със Заповед № 539 от 07.06.2021 г. от кмета на общината е назначена комисия в състав от 10 члена, която включва правоспособен юрист, служители от общинска администрация, трима общински съветници, шестима кметове на кметства, като в състава ѝ са включени и четирима резервни членове²⁵⁸.

ба) включените в състава на комисията общински съветници не съставляват 50 на сто от нейния състав, с което не са спазени изискванията на чл. 64, ал. 2 от НРПУРОИ²⁵⁹;

бб) в деня на търга, кметът на с. Лъжница не се е явил и търгът е проведен без негово участие. По време на търга са отдадени седем броя имоти, находящи се в землището на с. Лъжница. Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства. В резултат на това търга е проведен в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС и са сключени тридесет договора за наем²⁶⁰ на стойност 30 810,30 лв. (за целия срок на действие на договора)²⁶¹.

Причините за установените несъответствия с правната рамка е формално осъществяване контрол от директора на дирекция ОС при подготовката на процедурите по отдаване под наем на земеделски земи и неосъществяването на контрол при изготвянето на заповедите на кмета на общината за определянето на състава на тръжните комисии.

2.3.2.4. Публичните търгове с явно наддаване са проведени в определения ден и час от комисията, назначена от кмета на общината, съгласно чл. 67, ал. 1 от НРПУРОИ.

При извършената проверка е установено:

а) в проведените два търга за отдаване под наем на 123 имота за 83 имота²⁶² се е явил само един кандидат, поради което публичните търгове за тях са отложени с два часа, на основание чл. 67, ал. 3 от НРПУРОИ. Явилият се кандидат за съответния търг е обявен за спечелил по предложена от него цена (потвърдена началната тръжна цена), съгласно разпоредбата на чл. 67, ал. 3 от НРПУРОИ. За имотите, за които не се е явил кандидат, е проведен повторен търг.

От председателя на комисията не е определена стъпка на наддаване и съответно сделките за 83 имота²⁶³, за които се е явил само един кандидат, са сключени по първоначална тръжна цена²⁶⁴.

Търгът с явно наддаване е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при търг с явно наддаване, кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. По този начин и доходът на общината би бил по-голям.

²⁵⁸ Одитно доказателство №132

²⁵⁹ Одитно доказателство № 132

²⁶⁰ Одитни доказателства № 126

²⁶¹ Одитно доказателство № 135

²⁶² 26 през 2020 г. и 57 през 2021 г.

²⁶³ Имоти с №№ 0260.1.553; 06306.21.31; 06306.24.189; 06306.24.97; 06306.24.3; 06306.23.41; 06306.21.29; 06306.21.20; 06306.21.27; 06306.39.20; 06306.39.38; 06306.39.22; 06306.68.24; 38666.16.146; 44416.57.73; 44416.57.130; 02600.1.431; 02600.12.199; 02600.12.258; 02600.1.551; 17347.2.35; 02600.19.14; 06306.13.52; 06306.13.40; 06306.13.41; 02600.1.599; 39666.51.186; 38666.45.15; 44416.8.98; 38666.58.39; 05606.25.34; 05606.25.7; 05606.25.24; 05606.25.30; 17347.5.73; 06306.51.224; 06306.48.67; 06306.54.14; 06306.32.244; 06306.32.6; 06306.61.144; 17395.175.10; 06306.68.22; 17395.65.191; 06306.72.283; 06306.44.106; 06306.44.109; 06306.44.42; 06306.51.248; 06306.51.235; 06306.44.165; 06306.54.46; 44416.8.45; 17395.49.79; 06306.30.18; 06306.30.1; 06306.13.60; 06306.13.68; 06306.13.96; 06306.13.99; 06306.13.15; 06306.13.17; 06306.13.14; 06306.13.24; 05606.12.7; 05606.12.29; 05606.12.23; 05606.12.134; 44416.57.95; 44416.11.4; 44416.1.152; 44416.14.151; 06306.32.95; 06306.32.100; 06306.72.292; 06306.63.218; 06306.63.217; 06306.63.12; 06306.63.194; 06306.42.162; 38666.32.3; 38666.36.194; 06306.54.41

²⁶⁴ Одитни доказателства №№ 128, 131 и 132

В резултат на определения ред в чл. 67, ал. 3 от НРПУРОИ (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 1.1.2.5.*), по бюджета на общината са постъпили по-малко приходи от наем на земеделски земи;

б) в чл. 68 от НРПУРОИ е определено, че при публичен търг с явно наддаване председателят на комисията обявява началната цена, от която започва наддаването и определя стъпката на наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната цена. В чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ е определено съдържанието на заповедта на кмета на общината за откриване на тръжна процедура, като не е регламентирано, че стъпката за наддаване следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждане на търга.

В протоколите на комисиите по провеждането на проверените търгове за отдаване под наем на 27 имота - земеделски земи²⁶⁵ е документирано, че председателите на комисиите са обявили първоначално обявените тръжни годишни наемни цени и една стъпка на наддаване (от 1 до 10 на сто)²⁶⁶.

Обявените от председателите на комисиите стъпки за наддаване, посочени в протоколите на тръжните комисии не са определени от компетентен орган, тъй като не се съдържат в заповедите на кмета на общината²⁶⁷ за откриване на търговете.

Определянето на стъпката за наддаване е извън компетентностите на председателя на комисията, тъй като комисията е помощен орган, който само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Нарушени са изискванията на чл. 14 от ЗОС.

Причината за установеното е текстът на чл. 68 от НРПУРОИ, съгласно който стъпката за наддаване се определя от председателя на комисията (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 1.1.2.3. от доклада*).

Резултатите от публичните търгове са отразени в протоколи, които са подписани от членовете на комисията и са одобрени от кмета на общината в деня на издаването им, в съответствие с чл. 71 от НРПУРОИ.

2.3.2.5. От кмета на общината са издадени заповеди за определяне на лицата, спечелили търга. Със заповедите са определени срокът за отдаване под наем и годишната наемна цена, в съответствие с чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ. В тях е определен начинът на заплащане на годишната наемна цена само за първата година, като липсва регламентация за заплащането и за следващите години от наемния период. Заповедите са съобщени на заинтересованите лица в тридневния срок по реда на чл. 61, ал. 1 от АПК;

Внесените депозити от лицата, спечелили търга са приспаднати от дължимите суми за наем, в съответствие с чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ. След издаване на заповедите са освободени депозитите на лицата, които не са спечелили публичния търг и не са обжалвали, съгласно чл. 72, ал. 4 от НРПУРОИ.

В търг, открит със Заповед № 539 от 07.06.2021 г. на кмета на общината, за имот № 06306.58.78, са подадени три заявления. Търгът за имота не е проведен, поради постъпило становище от кмета на кметството в с. Брезница, че имотът не може да бъде отдаван под наем. Внесеният депозит от 3,35 лв. от всеки от тримата заявители не им е възстановен, поради липса на

²⁶⁵ по Протокол от 04.08.2020 г. земеделски земи - ПИ с №№ 02600.1.586; 02600.1.588; 02600.1.617; 02600.1.615 и по Протокол от 29.06.2021 г. – ПИ №№ 05606.10.16; 05606.10.11; 05606.10.5; 05606.11.50; 05606.12.31; 05606.12.2.; 05606.12.3; 05606.12.6; 05606.17.8; 05606.17.9; 06306.42.117; 06306.43.32; 06306.43.48; 06306.44.85; 06306.44.127; 44416.7.15; 02600.10.407; 02600.8.323; 02600.8.68; 02600.8.328; 02600.8.263; 02600.8.23; 02600.8.16

²⁶⁶ Одитни доказателства №№ 131, 132 и 135

²⁶⁷ Заповеди № 420 от 08.07.2020 г. и 539 от 07.06.2021 г. на кмета на общината

посочена банкова сметка от лицата²⁶⁸;

2.3.2.6. За отдадените под наем земеделски земи са сключени 110 възмездни писмени договори, със срок от 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 във връзка с ал. 7 от ЗОС и чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ, в които са включени клаузи за сроковете за плащане на наемите, прекратяване на договорите и други.

В съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК, договорите за наем са сключени след изтичане на срока за обжалване на заповедта на кмета на общината за определяне на наемател²⁶⁹.

Всички проверените 110 договора за наем са вписани в Службата по вписвания – гр. Гоце Делчев, в съответствие с чл. 112, буква „е“ от Закон за собствеността (ЗС), чл. 4, буква „е“ от ПВп и чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ²⁷⁰.

2.3.2.7. Съгласно чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ, изречение второ, внесенят депозит се приспада от дължимите суми. В чл. 11 от договорите е уговорено, че наемателят заплаща целия размер на дължимия наем за първата година при подписване на договора, като внесенят депозит се приспада.

При всичките 110 договора внесенят депозит е приспаднал от дължимия годишен наем, в съответствие с чл. 73, ал. 1, изречение второ от НРПУРОИ. В 27²⁷¹ случаи, достигнатата наемна цена е по-висока от внесенят депозит, като разликата между достигнатата наемна цена и депозита е внесена след сключване им, в несъответствие с чл. 11 от договорите.

Съгласно чл. 12 от договорите дължимият наем за всяка следваща стопанска година се заплаща до 01.10 на текущата година.

От проверените 30 договора сключени през 2020 г. наемът за втората стопанска година по 21 от тях²⁷² е внесен след определения срок, в нарушение на чл. 12 от договора.

В договорите не са включени клаузи за заплащане на лихва при закъснение, поради, което за платените наеми след договорения срок лихва не е начислявана.

2.3.2.8. Съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12. 2009 г., фактическото предаване на имот - общинска собственост, се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. Съгласно т. 5 от договорите, наемодателят се задължава да предостави имота на наемателя в седем дневен срок от подписване на договора.

Имотите, обект на отдаване под наем въз основа на всичките 110 договора, не са предадени на наемателите с приемателно - предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и т. 5 от договорите²⁷³.

Договорите за наем не са вписани в регистъра за частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁷⁴.

През одитирания период отдаването под наем на земеделски земи след провеждане на публични търгове е в съществено несъответствие с изискванията на правната рамка.

²⁶⁸ Одитно доказателство № 133

²⁶⁹ Одитно доказателство № 134

²⁷⁰ Одитно доказателство № 127

²⁷¹ За 2020 г. 4 договора и за 2021 г. – 23 договора

²⁷² от сключени през 2020 г. – 30 договора

²⁷³ Одитно доказателство № 135

²⁷⁴ Одитно доказателство № 135

2.3.3. Отдаване под наем на нежилищни имоти – публична общинска собственост след провеждане на публично оповестен конкурс

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени два публично оповестени конкурса за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, въз основа на които са сключени два договора, които са проверени по време на одита (2020 г. – един бр. и 2021 г. – един бр.).

2.3.3.1. При одита е установено съответствие при провеждането на публично оповестените конкурси с изискванията на ЗОС, АПК и НРПУРОИ по отношение на²⁷⁵:

а) имотите, обект на отдаване под наем, чрез провеждане на публичен конкурс са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2020 г. и 2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

б) от общинския съвет са приети Решения №№ 57 от 13.02.2020 г. и 248 от 28.04.2021 г. за предоставяне под наем на имоти - публична общинска собственост за здравни служби в селата Буково и Брезница, със срок на договорите 5 години, чрез провеждане на публично оповестен конкурс. С решенията са определени месечните наемни цени на имота, в съответствие с чл. 14, ал. 7 и ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107 от 2020 г.);

в) от кмета на общината са издадени Заповеди №№ 421 от 08.07.2020 г. и 539 от 07.06.2021 г. за провеждане на публично оповестените конкурси, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ;

г) определените начални конкурсни цени са в съответствие с приетите от общинския съвет;

д) със заповедите на кмета на общината за провеждане на публично оповестените конкурси са утвърдени конкурсната документация, условията за оглед на обектите и крайният срок за приемане на заявления за участие, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ;

е) със заповедите на кмета на общината са назначени комисии по провеждане на публично оповестените конкурси, в съответствие с чл. 64, ал. 1, т. 13 от НРПУРОИ;

ж) комисии по провеждане на публичните конкурси се състоят от не по-малко от трима членове и двама резервни, като в техния състав задължително е включен правоспособен юрист, в съответствие с чл. 64, ал. 2 от НРПУРОИ. От членовете на комисии са представени декларации за липсата на обстоятелствата определени в чл. 65, ал. 1 от НРПУРОИ, в съответствие с чл. 65, ал. 3 от НРПУРОИ;

з) заповедите за провеждане на публичните конкурси, с изключение състава на комисията са публикувани в един местен ежедневник и са обявени на информационното табло на общината, в сроковете, определени в чл. 66, ал. 1 от НРПУРОИ;

и) в определения срок за представяне на заявления, за участие в конкурсите е постъпило по едно заявление за всеки конкурс. Предложенията са поставени в запечатани непрозрачни пликове, върху които са отбелязани цялото наименование на обекта на публично оповестения конкурс, името и адресът на подателя. В пликовете са поставени отделни по-малки пликове, с разработките по условията на публично оповестените конкурси, надписани по същия начин, в съответствие с чл. 75, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ;

й) резултатите от работата на комисии са отразени в протоколи, в съответствие с чл. 79 от НРПУРОИ;

²⁷⁵ Одитно доказателство № 127

к) от кмета на общината са издадени заповеди за определяне на лицата, спечелили конкурса, цената и условията на плащането, в съответствие с чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ. Заповедите са съобщени на заинтересованите лица в тридневния срок по чл. 61, ал. 1 от АПК.

л) срокът на договорите за наем е пет години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 във връзка с ал. 7 от ЗОС и чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ.

2.3.3.2. Съгласно чл. 23, ал. 6 от Закона за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, ако е посочен идентификационен код, съдът, държавните органи, органите на местното самоуправление и местната администрация и лицата, на които е възложено упражняването на публична функция, организации, предоставящи обществени услуги, включително банките, нямат право да изискват доказването на обстоятелства, вписани в търговския регистър и в регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, и представянето на актове, обявени в търговския регистър.

При проверените публично оповестени конкурси²⁷⁶, в документацията за участие в конкурсната процедура е поставено изискване към участниците (еднолични търговци и юридически лица) за представяне на оригинала или нотариално заверено удостоверение за актуално състояние, издадено не по рано от един месец от датата на провеждане на конкурса. Съвеждането на изискване за представяне на удостоверение за актуално състояние за едноличните търговци и юридическите лица е създадена необоснована административна тежест за участниците в търга²⁷⁷.

2.3.3.3. Съгласно чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД, при административното регулиране и административен контрол върху стопанската дейност, органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията и които не са необходими за постигане на целите на закона.

В документацията за участие в конкурсните процедури²⁷⁸, като условие за участие в конкурсите е поставено изискване към участниците и техните представители да представят удостоверение от дирекции ОС и ФСД (по приложен образец) за липса на задължения, в несъответствие с чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД²⁷⁹.

Причина за установеното е формалното осъществяване на контрол за законосъобразност от директора на дирекция ОС при съгласуване на заповедите на кмета на общината за откриване на конкурсните процедури. В резултат на това е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в тръжните/конкурсните процедури при отдаване под наем на имоти - общинска собственост.

2.3.3.4. В Заповеди № № 421 от 08.07.2020 г. и 536 от 07.06.2021 г. на кмета на общината е определен състав на комисиите за провеждане на публичните конкурси, в които не са включени съответните кметове на кметства в селата Буково и Брезница или определен от тях служител.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства²⁸⁰.

В резултат на това конкурсите са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС и са сключени договор от 01.09.2020 г. на стойност 3 672 лв. и договор от 15.07.2021 г.

²⁷⁶ Открити със Заповеди № № 421 от 08.07.2020 г. и 536 от 07.06.2021 г.

²⁷⁷ Одитни доказателства № 128, 136 и 137

²⁷⁸ Открити със Заповеди № № 421 от 08.07.2020 г. и 536 от 07.06.2021 г.

²⁷⁹ Одитни доказателства № 128, 136 и 137

²⁸⁰ Одитни доказателства № 128, 136 и 137

на стойност 6 865,20 лв. (за целия срок на договора)²⁸¹.

2.3.3.5. Съгласно чл. 72, ал. 2 от НРПУРОИ, заповедта на кмета на общината за определяне на лицето спечелило търга/конкурса се издава в седем дневен срок от датата на получаване на протокола от кмета на общината.

Протоколът за отразяване на резултатите от проведения конкурс, открит със Заповед № 421 от 08.07.2020 г., е утвърден от кмета на общината на 04.08.2020 г., а заповедта за определяне на спечелилия конкурса участник е издадена на 13.08.2020 г.²⁸², като не е спазен определеният в чл. 72, ал. 2 от НРПУРОИ, седемдневен срок от датата на получаване на протокола²⁸³.

2.3.3.6. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, договорът за наем се сключва след изтичане на срока за обжалване на заповедта за определяне на наемател.

Заповед № 603 от 02.07.2021 г. за определяне на наемател е връчена на лицето спечелило конкурса на 02.07.2021 г., което е удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалване на заповедта изтича на 16.07.2021 г. (вкл.). Договорът с наемателя е сключен на 15.07.2021 г., с което не е спазен определеният в чл. 90, ал. 1 от АПК срок²⁸⁴.

2.3.3.7. За фактическото предаване на имотите, обект на отдаване под наем чрез публично оповестен конкурс, не са подписани приемо-предавателни протоколи между страните, в несъответствие с чл. 23 от наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁸⁵.

Договорите за наем от 01.09.2020 г. и 15.06.2021 г. не са вписани в регистъра за публична общинска собственост, в несъответствие с изискването на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁸⁶.

2.3.3.8. В чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп, е определено договорите за наем на недвижим имот за срок по-дълъг от една година да се вписват в Служба по вписванията по местонахождение на имота.

В чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че вписването на договорите в Служба по вписванията, в случай че такова се изисква, се извършва от лицето, спечелило търга/конкурса.

При проверените два случая, договорите за наем не са вписани в Службата по вписвания – гр. Гоце Делчев, в несъответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС, чл. 4, буква „е“ от ПВп и чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ²⁸⁷.

2.3.3.9. Съгласно чл. 232 от ЗЗД, наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта. Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, данъчно задължено лице е собственикът на имота – Община Гоце Делчев, и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.), а основанието за заплащането на таксата за битови отпадъци от страна на наемателите са договорните клаузи, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, на основание разпоредбата на чл. 232 от ЗЗД.

В т. 8 от договорите от 01.09.2020 г. и от 15.06.2021 г. е включена клауза, че наемателят се задължава да използва предоставения имот, с грижата на добър стопанин, като заплаща за своя

²⁸¹ Одитно доказателство № 128

²⁸² Заповед № 603 от 02.07.2021 г.

²⁸³ Одитни доказателства №№ 128 и 136

²⁸⁴ Одитни доказателства № 128 и 137

²⁸⁵ Одитно доказателство № 128

²⁸⁶ Одитно доказателство № 128

²⁸⁷ Одитно доказателство № 128

сметка консумативните разходи (ток, вода, газ, такси и други)²⁸⁸.

През одитирания период от наемателите на здравните служби в селата Буково и Брезница не са заплащани консумативи и такси, в т.ч. и такса битови отпадъци.

От общината, по партидите на наемните правоотношения, следва да бъде начислявана дължимата такса за битови отпадъци от наемателите и да бъде събирана заедно с дължимите наеми, в сроковете за заплащане на таксата за битови отпадъци, определени в наредбата по чл. 9 от ЗМДТ.

Предоставянето под наем на имоти – общинска собственост, след провеждане на публично оповестен конкурс е извършено в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2.4. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са сключени 14 бр. договори за предоставяне под наем без провеждане на търг/конкурс, в т.ч. четири бр. договори за предоставяне под наем на помещения юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, три договора за безвъзмездно управление и седем договора за предоставяне под наем на мери, пасища и ливади²⁸⁹.

2.4.1. Предоставяне безвъзмездно за управление на имоти - общинска собственост

Извършена е проверка на проведената през 2020 г. процедура за предоставено право за безвъзмездно управление на юридическо лице на бюджетна издръжка, при която е установено²⁹⁰:

а) до кмета на общината е подадено заявление от представителя на юридическото лице на бюджетна издръжка за предоставяне за безвъзмездно управление на част от имот – общинска собственост, в съответствие с чл. 13, ал. 2, във връзка с ал. 3 от НРПУРОИ;

б) от общинския съвет е прието решение за предоставяне за безвъзмездно управление на имота, в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗОС и чл. 13, ал. 5 от НРПУРОИ;

в) въз основа на решението на общинския съвет е сключен е договор от 01.06.2021 г. за предоставяне за безвъзмездно управление на имота, със срок на договора една година;

г) съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12. 2009 г., фактическото предаване на имот - общинска собственост, се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. В чл. 5 от договора е определено, в седемдневен срок от подписването му имотът, да се предаде на наемателя.

Предаването на имота между страните не е документирано с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12. 2009 г. Поради липсата на документ, удостоверяващ предаването на имота не може да бъде установено дали е спазен определения в чл. 5 срок²⁹¹;

д) договорът за наем не съдържа клауза за заплащане на такса битови отпадъци от ползвателя на имота²⁹²;

е) имотът, обект на предоставяне за ползване, не е включени в годишната програма за

²⁸⁸ Одитни доказателства №№ 136 и 137

²⁸⁹ Одитни доказателства №№ 138 и 139

²⁹⁰ Одитно доказателство № 140

²⁹¹ Одитно доказателство № 140

²⁹² Одитни доказателства №№ 140 и 141

управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС²⁹³.

Причината е липсата на писмено въведени контролни дейности при изготвяне на годишните програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост и стартиране на процедурите за предоставяне под наем. Невключването на имота в програмата не е основание за недействителност/нищожност на договора, но то показва, че програмата не е била актуализирана текущо и е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро;

ж) в договора не е предвидена/включена клауза за застраховане на имота/плащане на застрахователната вноска от ползвателя, в несъответствие с чл. 9, ал. 4, изречение второ от ЗОС.

Имотът, предмет на договора за безвъзмездно управление е част от сграда, актувана с акт за публична общинска собственост № 1121 от 09.05.2013 г. Сградата не е застрахована от Община Гоце Делчев²⁹⁴. Нарушен е чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, както и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Причините за установените нарушения/несъответствия са липсата на достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности и формално осъществяване на контрол за законосъобразност при сключването на договора.

Предоставянето за безвъзмездно управление на имот – публична общинска собственост, на юридическо лице на бюджетна издръжка без провеждане на търг/конкурс е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

2.4.2. Отдаване под наем помещения на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза

При одита са проверени, сключените през одитирания период четири договора (2020 г. – три бр. и 2021 г. – един бр.) за отдаване под наем на имоти – общинска собственост, на юридически лица, осъществяващи дейност в обществена полза, без провеждане на търг/конкурс,

При проверките е установено²⁹⁵:

а) от сдруженията с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза до кмета на общината са направени предложения в писмена форма за предоставяне под наем на помещение, в съответствие с чл. 20, ал. 2 от НРПУРОИ;

б) предложенията съдържат името на предложителя, вида и местонахождението на имота, удостоверение за актуално състояние на юридическо лице, удостоверение от централния регистър към Министерството на правосъдието, както и конкретни мотиви, обосноваващи предложението, в съответствие с чл. 20, ал. 2 от НРПУРОИ;

в) към предложенията са представени и декларации, че юридическите лица не притежават в собственост помещения на територията на общината и не ползват други, държавни или общински помещения;

г) от кмета на общината е внесено предложение до общинския съвет за отдаването под наем на помещенията, в изпълнение на чл. 20, ал. 4 от НРПУРОИ;

²⁹³ Одитно доказателство № 142

²⁹⁴ Одитни доказателства №№ 141 и 142

²⁹⁵ Одитно доказателство № 140

д) въз основа на приетите решения от общинския съвет, от кмета на общината са сключени договори с наемателите, съгласно чл. 20, ал. 5 от НРПУРОИ;

е) не са подписани приемо-предавателни протоколи между страните при предаване на имотите, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁹⁶.

Липсата на подписани от страните приемо-предавателни протоколи, създава предпоставки от последващи възражения/правни спорове с наемателите в срока за ползването им или при връщането на имотите;

ж) в договорите не са включени клаузи за заплащане от страна на наемателя на дължимата такса за битови отпадъци в несъответствие с изискванията на чл. 232 от ЗЗД - наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта²⁹⁷;

з) дължимите наеми по договора са внесени към 31.12.2021 г., с изключение на наема за 2021 г., в размер на 144 лв., дължим по договор от 01.06.2020 г. от Сдружение с нестопанска цел „Общинска организация на инвалидите „Всички заедно“, като не са предприети действия за събирането му през одитирания период;

и) договор от 01.06.2020 г. със Сдружение с нестопанска цел „Общинска организация на инвалидите „Всички заедно“ не е вписан в Службата по вписванията, в несъответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС, чл. 4, буква „е“ от ПВП и чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ и в главния регистър за частна общинска собственост на Община Гоце Делчев в несъответствие с чл. 25, т. 6 и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁹⁸;

й) в отчета за изпълнението на Програмата за управление и разпореждане с имотите, общинска собственост в Община Гоце Делчев през 2021 г. не е включена информация за сключения договор от 07.06.2021 г. със Сдружение с нестопанска цел за осъществяване на дейност в обществена полза „АА България“ за предоставяне под наем за временно и възмездно ползване на помещение с площ от 12 кв.м., находящо се на втори етаж в сграда с идентификатор 17395.501.1048.2²⁹⁹.

Причините за установените несъответствия са, че през одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности.

Отдаването под наем на части от имот – общинска собственост помещения на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договора.

2.4.3. Предоставяне под наем на помещения на синдикални организации

През одитирания период са сключени два договора за безвъзмездно ползване на помещения на синдикални организации по реда на чл. 14, ал. 5, във връзка с чл. 46, ал. 1 от Кодекса на труда (КТ) и чл. 19, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРОИ, които са проверени по време на одита.

При одита е установено³⁰⁰:

а) от ръководствата на синдикалните организации са постъпили до кмета на общината искания за предоставяне под наем на помещения, придружени с документите определени в чл. 19, ал. 2 от НРПУРОИ;

²⁹⁶ Одитно доказателство № 140

²⁹⁷ Одитни доказателства №№ 143, 144, 145 и 146

²⁹⁸ Одитно доказателство № 143

²⁹⁹ Одитно доказателство № 142

³⁰⁰ Одитно доказателство № 140

б) двата имота³⁰¹ предоставените за управление на синдикални организации не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС³⁰². Невключването на имотите в програмата не е основание за недействителност/нищожност на договорите, но то показва, че програмата не е била актуализирана текущо и е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро;

в) от кмета на общината са издадени заповеди за предоставяне за безвъзмездно ползване на имотите, в съответствие с чл. 19, ал. 1 от НРПУРОИ;

г) въз основа на заповедите на кмета на община са сключени договори за наем от 04.01.2021 г. с КНСБ и от 08.06.2021 г. с КТ „Подкрепа“, за срок от 5 години, в съответствие с изискванията на чл. 19, ал. 3 от НРПУРОИ;

д) в договорите не е включена конкретна клауза за заплащане от страна на наемателя дължимата такса за битови отпадъци в несъответствие с чл. 232 от ЗЗД - наемателят е длъжен да плаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на вещта³⁰³;

е) договорите за наем 04.01.2021 г. и от 08.06.2021 г. със синдикалните организации не са вписани в Службата по вписвания, в несъответствие с чл. 112, буква „е“ от ЗС, чл. 4, буква „е“ от ПВп и чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ³⁰⁴;

ж) договорите за предоставяне под наем на общински имоти на синдикални организации не са вписани в регистърът за частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁰⁵.

Причината за установените нарушения/несъответствия е липсата на достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности в процеса.

Предоставяне под наем на помещения на синдикални организации е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договора.

2.4.3. Отдаване под наем на пасища, мери и ливади

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗ, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период по реда на чл. 37и, ал. 1 – ал. 12 от ЗСПЗЗ са сключени 7 бр. договори (2020 г. - шест бр. и 2021 г. – един бр.), които са проверени при одита³⁰⁶.

2.4.2.1. При извършената проверка е установено съответствие с правната рамка и договорите по отношение на³⁰⁷:

а) с докладни записки от кмета на общината са внесени предложения до общинския съвет за определяне на годишен план за паша, правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите за общи и индивидуално ползване, списък на мерите, пасищата и ливадите за индивидуално и общо ползване изготвен по землища, и задълженията на общината и на ползвателите за тяхното поддържане, на основание чл. 37о от ЗСПЗЗ, които са приети от общински съвет;

б) с Решение № 136 от 30.07.2020 г. за 2020/2021 и Решение № 222 от 24.02.2021 г. за 2021/2022 г. на общинския съвет са определени имотите в землищата на общината за общо и

³⁰¹ Отдаден под наем с договори от 04.01.2021 г. с КНСБ и от 08.06.2021 г. с КТ „Подкрепа“

³⁰² Одитно доказателство № 142

³⁰³ Одитни доказателства №№ 140 и 147

³⁰⁴ Одитни доказателства № 140 и 147

³⁰⁵ Одитно доказателство № 140

³⁰⁶ Одитни доказателства №№ 148 и 149

³⁰⁷ Одитни доказателства №№ 148 и 149

индивидуално ползване. С решенията са утвърдени списъци на имотите, срок за отдаване под наем (шест години) и е определена годишната наемна цена в размер на два лева на декар;

в) списъците на пасищата, мерите и ливадите за индивидуално ползване за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. са публикувани на интернет страницата на общината³⁰⁸ в срок до 1 март, с което е спазен срокът по чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ;

г) в съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ от желаещите да сключат договори за наем на мери, пасища и ливади са подадени заявления за необходимата им площ в срок до 10 март на съответната година. Всички заявители имат регистриран животновъден обект за пасищни селскостопански животни в съответното землище по служебна информация от МЗХ и са декларирали, че нямат данъчни задължения към общината;

д) в съответствие с чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ за определяне на необходимата за всеки кандидат площ от кмета на общината са назначени комисии³⁰⁹, включваща 5/11 редовни членове и двама резервни, вкл. правоспособен юрист, в съответствие с изискванията на чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. От комисията са подписани декларации за свързани лица по смисъла на Търговския закон (ТЗ), в съответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ;

Необходимата за всеки кандидат площ е определена в съответствие с чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ, съответно за 2020/2021 г. и 2021/2022 г. За работата на комисиите са съставени протоколи;

е) въз основа на протокола на комисията за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори за срок от 6 години, в които са включени клаузи за: сроковете за плащане на наемите, срок за предоставяне на имота и др. Сключените договори са вписани в Агенцията по вписванията, в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ.

2.4.2.2. Протоколът на комисията за предоставяне на общински пасища, мери и ливади за 2020/2021 г. е съставен на 30.09.2020 г., с което не е спазен срока за изготвяне на протокол за окончателното разпределение на имотите до 1 май, определен в чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ³¹⁰.

Причината е, че процедурата за предоставянето под наем на пасища, мери и ливади през 2020 г. е започнала след законовоопределения срок, с решение на общински съвет веднъж е отложена за разглеждане и на 30.07.2020 г. е взето решение за стартирането ѝ³¹¹.

Протоколите от работата на комисията³¹² не са публикувани на интернет-страницата на общината, в нарушение на изискванията на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ.

По време на одита не са представени документи, удостоверяващи начина на запознаване на заинтересованите страни с протокола на комисията, поради което одитният екип не е получена увереност за спазването на определения в чл. 90, ал. 1 от АПК срок за сключване на договорите за наем³¹³.

2.4.2.3. Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ, пасищата, мерите и ливадите от държавния и общинския поземлен фонд се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2, т. 6 от ЗСПЗЗ на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция за безопасност на храните (БАБХ), съобразно броя и вида на регистрираните животни, *по цена, определена по пазарен механизъм*.

³⁰⁸ съответно на 28.02.2020 г. и 24.02.2021 г.

³⁰⁹ Заповед № 584 от 173.09.2020 г. – за 2020 г. и Заповед № 350 от 01.04.2021 г. – за 2021 г.

³¹⁰ Одитно доказателство №№ 148 и 151

³¹¹ Одитно доказателство № 150

³¹² от 30.09.2020 г. и 28.04.2021 г.

³¹³ Одитни доказателства №№ 149, 151 и 152

Годишната наемна цената за предоставяне под наем на пасища, мери и ливади от общински поземлен фонд за 2020 г. и 2021 г. е определена с решения³¹⁴ на общинския съвет, в размер 2 лв. на декар, като не е представена обосновка за начина на определянето ѝ, в нарушение на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ³¹⁵.

2.4.2.4. Съгласно чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ, в договорите за предоставяне под наем или аренда на пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ, за определяне на дължимата сума за наем или аренда се вписва информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“. Данните се изготвят от собственика на предоставяните имоти чрез извършване на пространствено сечение между имотите по договора от картата на възстановената собственост или от кадастралната карта и специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, достъпен чрез интернет страницата на Министерството на земеделието, храните и горите - неразделна част от договора³¹⁶.

В проверените 7 договора за наем, не е включена информация за пасища, мери и ливади, които изцяло или частично попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой. Нарушени са разпоредбите на чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ³¹⁷.

2.4.2.5. Съгласно чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ в договорите за наем и аренда се предвижда увеличаване на наемната или арендната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ.

Във седемте договора, сключени по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ, не е предвидено актуализиране на наемната цена, всяка година с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ, в несъответствие с разпоредбите на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ. За одитирания период наемната цена не е увеличавана³¹⁸.

2.4.2.6. Сключените договори за отдаване под наем на имоти – общинска собственост (мери, пасища и ливади) не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост, в несъответствие с разпоредбите на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 2009 г.³¹⁹.

2.4.2.7. Съгласно чл. 86, предложение първо от ЗЗД, при неизпълнение на парично задължение длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

При одита е установено:

а) съгласно клаузи на чл. 2, ал. 2 и ал. 3 от договорите, наемателят е длъжен да плаща годишната наемна за първата година при подписване на договора и за всяка следваща в срок до 31 октомври на текущата година.

За сключените шест договора от 15.10.2020 г. дължимият наем за 2020 г. по пет от тях е платен след определения в договора срок и по един договор наемът не е платен³²⁰.

³¹⁴ Решение № 136 от 30.07.2020 г. за 2020/2021 и Решение № 222 от 24.02.2021 г. за 2021/2022 г.

³¹⁵ Одитни доказателства № 149, 151 и 152

³¹⁶ Одитни доказателства № 149, 151 и 152

³¹⁷ Одитни доказателства № 149, 151 и 152

³¹⁸ Одитни доказателства № 149, 151 и 152

³¹⁹ Одитно доказателство № 149

³²⁰ Договор от 15.10.2020 г. с И.А.

За 2021 г. наемът по два договора³²¹ е внесен в срок, по три договора³²² е внесен след определения в договора срок и по един договор³²³ не е платен³²⁴.

По договора от 01.10.2021 г.³²⁵ за предоставяне под наем на пасища, мери и ливади, дължимият наем е внесен със закъснение от наемателя на 18.02.2022 г.³²⁶;

б) във всички договори не е включена клауза за заплащане на лихва при закъснение на плащането от страна на наемателя³²⁷.

2.4.2.8. Съгласно чл. 37м от ЗСПЗЗ, кметът на община, ежегодно извършва проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4, 7 и 9 от ЗСПЗЗ по сключените договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд.

От кмета на общината не е извършвана ежегодно проверка за спазване на условията³²⁸ по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд, в несъответствие с чл. 37м от ЗСПЗЗ, чл. 11 от ЗОС за управление на имотите с дължимата грижа на добър стопанин, чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно спазването на принципа за законосъобразност при управлението на публичните средства и дейности.

Причините за установените при одита несъответствия/нарушения при отдаването под наем на имоти – общинска собственост по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ с правната рамка са, че през одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса и не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности; неизпълнение на задълженията от отговорните служители за вписване на информацията за сключените договори в главния регистър за публична общинска собственост; неосъществяването на контрол по изпълнението на договорите; неосъществяването на контрол от кмета на общината, в т.ч. върху работата на комисиите.

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

2.5. Отдадени под наем общински жилища

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Гоце Делчев (Наредба за общинските жилища), решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период от Община Гоце Делчев са сключени 10 договора за предоставяне под наем на общински жилища 2020 г. – шест бр. и 2021 г. – четири бр.), които са проверени по време на одита³²⁹.

³²¹ Договори от 15.10.2020 г. с Х.И. и С.Б.

³²² Договори от 15.10.2020 г. с Д.М., А.А. и С.Д.

³²³ Договор от 15.10.2020 г. с И.А.

³²⁴ Одитни доказателства № 149 и 151

³²⁵ Договор от 01.10.2021 г. с С.Б.

³²⁶ Одитни доказателства № 149 и 152

³²⁷ Одитно доказателство № 149

³²⁸ по чл. 37и, ал. 4, ал. 7 и ал. 9 от ЗСПЗЗ

³²⁹ Одитно доказателство № 153

2.5.1. При одита е установено съответствие при настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди с изискванията на правната рамка по отношение на³³⁰:

а) от кмета на общината със Заповед № 110 от 11.02.2014 г. е назначена жилищна комисия за картотекиране на нуждаещите се граждани, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища³³¹;

б) решенията на жилищната комисия са оформени в протоколи, които са обявени на информационното табло на общината, в съответствие с чл. 8, ал. 3 и ал. 4 от Наредбата за общинските жилища;

в) от жилищната комисия са изготвени проект на годишен списък на картотекираните през предходната година лица, които се предвижда да бъдат настанени под наем, при спазване на установената поредност по групи, в съответствие с чл. 13, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища. Картотеките са одобрени от кмета на общината с полагането на дата, подпис и печат;

г) проекто-списъкът на картотекираните лица е обявен на информационното табло, между 1 и 5 март, съгласно изискванията на чл. 13, ал. 5 от Наредбата за общинските жилища. В 14-дневен срок от датата на обявяване на списъците не са постъпили възражения;

д) от кмета на общината, в определения в наредбата срок до 31 март, са одобрени протоколите на комисията, съдържащи списък на картотекираните лица, които биха могли да получат жилище през 2020 г.³³² и 2021 г.³³³, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 5 и ал. 6 от Наредбата за общинските жилища;

е) наемната цена е определена в чл. 44 от Наредбата за общинските жилища, с Решение № 149 от 30.10.2008 г. на общински съвет, в съответствие с чл. 14, ал. 8 от ЗОС, § 7, ал. 2 от ПЗР на ЗОС;

ж) от нуждаещите се граждани са подадени в общината заявления и декларации, към които са приложени документи за лицето и членовете на неговото семейство (домакинство): удостоверения от данъчна служба за деклариран имот, служебни бележки за годишните доходи от трудово или служебно правоотношение за предходната година, а при наличие на други доходи – копия от подадените данъчни декларации, копия от договори за наем, когато лицето и членовете на неговото семейство (домакинство) живеят на свободно договаряне и копие от решение на ТЕЛК, ако има такова, удостоверение за застрахователна стойност на моторното превозно средство и селскостопански машини, и пазарни оценки за останалото имущество, в съответствие с чл. 43 от ЗОС и чл. 4, ал. 1 и ал. 3 от Наредбата за общинските жилища;

з) настаняването на лица е извършено със заповед на кмета на общината, в съответствие с изискването на чл. 45а от ЗОС и чл. 16, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища;

и) заповедите на кмета на общината за настаняване са съобщени, в тридневен срок от тяхното издаване на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството, в съответствие с изискванията на чл. 61, ал. 1 от АПК;

й) от кмета на общината са сключени писмени договори за наем, въз основа на настанителните заповеди. В договорите са определени: правата и задълженията на наемателя и наемодателя; наемната цена; заплащането на консумативи и такса смет; отговорността при неизпълнение; поддържането и други условия по наемното производство, в съответствие с изискванията на чл. 45а от ЗОС и чл. 19, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища;

³³⁰ Одитни доказателства №№ 154 и от 157 до 166

³³¹ Одитно доказателство № 156

³³² Протокол от 26.02.2020 г., одобрен от кмета на общината на 31.03.2020 г.

³³³ Протокол от 26.02.2021 г., одобрен от кмета на общината на 31.03.2021 г.

к) от наемателите на общински жилища, ежегодно между 1 януари до 31 март са подавани декларации за обстоятелствата по чл. 3 от Наредбата за общинските жилища, в съответствие с изискването на чл. 19, ал. 2 от Наредбата за общинските жилища.

2.5.2. В годишните програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2020 г. и 2021 г., не е включена информация за общинските жилища, които общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС³³⁴.

2.5.3. През одитирания период 8 заповеди на кмета на общината за настаняване в общински жилища от 10-те проверени (80 на сто) са изпълнени като са сключени договори, преди да е изтекъл срока за влизането им в сила³³⁵, както следва:

№ по ред	Заповед №/дата	Дата на връчване	Влиза в сила	Договор	Наемна цена за целия срок на договора – 3 години
1	2	3	4	5	6
1.	№ 40 от 16.01.2020 г.	16.01.2020 г.	31.12.2020 г.	17.01.2020 г.	738 лв.
2.	№ 305 от 19.05.2020 г.	19.05.2020 г.	03.06.2020 г.	20.05.2020 г.	720 лв.
3.	№ 754 от 08.12.2020 г.	08.12.2020 г.	23.12.2020 г.	09.12.2020 г.	1 431,36 лв.
4.	№ 753 от 08.12.2020 г.	08.12.2020 г.	23.12.2020 г.	09.12.2020 г.	648 лв.
5.	№ 752 от 08.12.2020 г.	08.12.2020 г.	23.12.2020 г.	09.12.2020 г.	648 лв.
6.	№ 755 от 08.12.2020 г.	08.12.2020 г.	23.12.2020 г.	09.12.2020 г.	1 339,20 лв.
7.	№ 420 от 26.04.2021 г.	26.04.2021 г.	11.05.2021 г.	05.05.2021 г.	64,17 лв.
8.	№ 1041 от 14.12.2021 г.	14.12.2021 г.	29.12.2021 г.	15.12.2021 г.	712,80 лв.

Нарушен е чл. 90, ал. 1 от АПК, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК. Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени, т.е. сключени са договори. По този начин отношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му. В резултат на това осемте договора за отдаване под наем на общински жилища, на обща стойност за целия срок на действие на договорите – 6 301,53 лв. са сключени в нарушение АПК³³⁶. Причината е неосъществяването на контрол по спазването на сроковете по АПК и при сключването на договорите.

Останалите два договора са сключени при спазване разпоредбите на чл. 90, ал. 1 от АПК, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК³³⁷.

2.5.4. Съгласно чл. 86 от ЗЗД, изречение първо, при неизпълнение на парично задължение длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

В Община Гоце Делчев не е събирана лихва за забава при неплащане в срок на наемните задължения по договори за предоставяне под наем на общински жилища³³⁸.

³³⁴ Одитно доказателство № 155

³³⁵ Одитни доказателства №№ 157 -164

³³⁶ Одитно доказателство № 155

³³⁷ Одитни доказателства № 165 и 166

³³⁸ Одитно доказателство № 155

2.5.5. Информацията за отдадените под наем общински жилища – шест бр. през 2020 г. и четири бр. през 2021 г. не е включена в годишния отчет за управлението на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, съответно за 2020 г. и 2021 г., в нарушение на чл. 66а от ЗОС.

2.5.6. Съгласно т. 11 от договора, изречение второ, наемателя заплаща за своя сметка консумативните разходи (ток, вода, такса смет и други) свързани с ползването на жилището.

През одитирания период от наемателите не са плащана дължимата такса за битови отпадъци, за предоставените им под наем общински жилища, в нарушение чл. 232 от ЗЗД и договорените клаузи³³⁹.

От общината, по партидите на наемните правоотношения, следва да бъде начислявана дължимата от наемателите на общински жилища такса за битови отпадъци и тя да бъде събирана заедно с дължимите наеми, в сроковете за заплащане на таксата за битови отпадъци, определени в наредбата по чл. 9 от ЗМДТ.

2.5.7. Съгласно чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., фактическото предаване на имот - общинска собственост, се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. Съгласно т. 5 от договорите, договорът произвежда действия между страните от датата на подписване на приемо-предавателен протокол, който се съставя в седемдневен срок от подписването му.

През одитирания период между страните не са подписани приемо-предавателни протоколи за фактическото предаване на имотите – общински жилища в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и т. 5 от договорите³⁴⁰.

2.5.8. Десетте договора за наем на общински жилища не са вписан в Службата по вписвания, в несъответствие с изискванията на чл. 112, буква „е“ от ЗС, чл. 4, буква „е“ от ПВп и чл. 74, ал. 2 от НРПУРОИ.

Договорите за наем на общински жилища не са вписани в регистъра за частна общинска собственост, в несъответствие с чл. 26, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁴¹.

Причините за установените несъответствия при отдаването под наем на общински жилища с правната рамка са: липсата писмено въведени правила/процедури, които да определят реда и последователността на действията, правата, задълженията и отговорностите на отделните звена и длъжностни лица, в т. ч. взаимодействие и обмен на информация между тях, във връзка с отдаването под наем на жилищни имоти, неосъществяването на контрол върху дейността на служителите в дирекция ОС; формално/проформа осъществяван контрол за законосъобразност от директора на дирекция ОС преди сключването на договорите.

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

3. Изпълнение на договори за концесии

Критериите за оценка на съответствието са ЗОС, ЗК, Наредбата за мониторинга управлението и контрола на концесиите (НМУКК) и договора.

³³⁹ Одитно доказателство № 155

³⁴⁰ Одитно доказателство № 155

³⁴¹ Одитно доказателство № 155

През одитирания период в Община Гоце Делчев е изпълняван концесионен договор от 13.12.2005 г., за срок от 35 години, с предмет „Учредяване на концесия за предоставяне на особено право на ползване върху минерална вода от сондаж 273, находище с. Баничан, Община Гоце Делчев“. Въз основа на Решение № 750 от 28.06.2019 г. на общинския съвет е подписано допълнително споразумение между страните на 23.08.2019 г., с което срокът на договора е изменен от 15 на 35 години и са определени дължимите годишни концесионни възнаграждения за периода от 2020 г. до 2040 г.³⁴²

3.1. Съгласно чл. 25, ал. 2 от ЗК, чл. 102, ал. 6 от Закона за водите (ЗВ) и чл. 53 от Наредбата за концесиите за добив на минерална вода (НКДМВ), страните по договор за концесия на минерална вода могат да сключват допълнително споразумение по преценка на концедента и след извършен анализ от негова страна относно наличие на предпоставките, посочени в чл. 53, ал. 4 от НКДМВ, като не са предвидени нормативни ограничения относно предмета на измененията. Със специални разпоредби е уредено сключването на допълнително споразумение за изграждане на водовземно съоръжение от концесионера (чл. 52, ал. 2 от НКДМВ) и за удължаване срока на договора за концесия (чл. 54 от НКДМВ).

В чл. 2, ал. 2 от НКДМВ е регламентирано, че концесия по ал. 1, т. 1 от същата може да бъде предоставяна на икономически оператор, когато за конкретното находище на минерална вода, с изключение на находище, определено като район по Приложение № 2 към ЗВ, не е предоставена концесия на друг концесионер, а съгласно чл. 3, ал. 2 от НКДМВ в обекта на концесията може да бъдат включени повече от едно водовземно съоръжение, разкриващи минералната вода от находището и вътрешните пояси на санитарно-охранителните им зони.

Съгласно §1, т. 98 от Допълнителните разпоредби на ЗВ, „находище на минерална вода“ е подземно водно тяло или част от него, съдържащо минерални води, еднотипни по химически състав и свойства; съгласно т. 7 „водовземането“ обхваща всички дейности, свързани с отнемане на води от водните обекти, т. е. в това число и каптаж на каптиран естествен извор.

От Министерство на околната среда и водите (МОСВ) е издадена Заповед № 289 от 14.04.2020 г. за утвърждаване на експлоатационните ресурси за водоизточниците в находище на минерална вода „Баничан“. Със Сертификат № 101 от 01.06.2021 г., издаден от заместник-министъра на здравеопазването, каптиран естествен извор „Тополица“ е определен като част от находище на минерална вода „Баничан“, с. Баничан, Община Гоце Делчев, област Благоевград.

През 2021 г. въз основа на постъпило от концесионера искане³⁴³, от кмета на общината е изготвено предложение до общинския съвет за изменение на договора за предоставяне на концесия, в което са посочени мотивите, екологични и социални аргументи, фактическите съображения, правна и икономическа обосновка.

След приемането на Решение № 298 от 30.07.2021 г. на от общинския съвет, на 23.09.2021 г. е сключено допълнително споразумение, с което е дадено съгласие договорът да бъде изменен. Предметът на договора се допълва: след сондаж № 273, се добавя „...и каптиран естествен извор (КЕИ) „Топлица“; в чл. 1, ал. 2 се добавя „97 000 кубически метра минерална вода годишно при средногодишен дебит от 6 литра/секунда“. Определено е че във връзка с експлоатацията на КЕИ „Тополица“, концесионерът не дължи заплащане на концесионно възнаграждение за срок от три години 2022 г., 2023 г., и 2024 г.), във връзка с направените от него инвестиции по изграждане и оформяне на каптажа. За останалия срок на действие на договора за концесия е определено концесионно възнаграждение на база процент от нетните

³⁴² Одитно доказателство № 167

³⁴³ Вх. № 70-00-324 от 11.06.2021 г.

приходи от реализация на минерална вода, като е определено минимално възнаграждение за действието на концесионния договор по години.

Допълнителното споразумение от 23.09.2021 г. за изменение на договора за концесия е сключено по реда на чл. 53 от НКДМВ, във връзка с чл. 47, ал. 11 от ЗВ, съгласно който от едно находище на минерална вода се предоставя концесия за добив само на един концесионер, с изключение на находищата, определени като райони по Приложение № 2 към ЗВ. Находището на минерална вода „Баничан“ не попада в Приложение № 2 Списък на находищата на минерални води – изключителна държавна собственост към ЗВ³⁴⁴.

3.2. При извършената проверка е установено съответствие с правната рамки и договора по отношение на:

а) от концедента е осигурена публичност за изпълнението на концесионния договор, в съответствие с чл. 131, ал. 3 от ЗК;

б) от концесионера до 15-число на първия месец от тримесечието е представяна справка за дължимото концесионно възнаграждение, в съответствие с чл. 8, ал. 2, т. 9 от договора³⁴⁵;

в) годишните концесионни възнаграждения са заплащани от концесионера на четири равни тримесечни вноски, съгласно договорените клаузи, определени в чл. 3, ал. 5 и 6 от договора. За 2020 г. от концесионера са внесени 26 067,20 лв. и за 2021 г. – 28 835,17 лв.³⁴⁶;

г) от концесионера през одитирания период в срок до 31 март на текущата година е предоставяна на концедента справка и заверено копие от годишния счетоводен отчет за приходите и разходите, съгласно изискванията на чл. 8, ал. 2, т. 10 от договора³⁴⁷.

3.2. Съгласно чл. 3, ал. 2 от договора, концесионерът дължи годишно концесионно възнаграждение, определено на базата на процент от размера на *нетните приходи от реализацията на продукцията на бутилирана натурална и газирена вода*, което не може да бъде по-малко от 2 на сто от нетните приходи от продажбите³⁴⁸.

Видно от представените годишни отчети за приходите и разходите от предприятието са реализирани нетни приходи от продажба за 2019 г. - 4 745 хил. лв., за 2020 г. – 4 135 хил. лв. и за 2021 г. – 3 610 хил. лв.

За одитирания период с уведомителни писма от концесионера е предоставена информация за дължимите концесионни възнаграждения, както следва:

а) съгласно писмо³⁴⁹ дължимото концесионно възнаграждение за 2019 г. е 33 168,80 лв. (2 на сто от нетните приходи от продажба на минерална вода - 1 658 439,87 лв.);

б) във връзка с представено писмо³⁵⁰ дължимо концесионно възнаграждение за 2020 г. е 26 067,20 лв. (2 на сто от нетните приходи от продажба на минерална вода -1 303 360 лв.);

в) с писмо³⁵¹ дължимо концесионно възнаграждение за 2021 г. е 28 835,17 лв. (2 на сто от нетните приходи от продажба на минерална вода - 1 441 758,34 лв.)³⁵².

³⁴⁴ Одитни доказателства №№ 168 и 175

³⁴⁵ Одитно доказателство № 169

³⁴⁶ Одитни доказателства №№ 170 и 173

³⁴⁷ Одитно доказателство № 171

³⁴⁸ Одитно доказателство № 168

³⁴⁹ изх. № 094 от 21.01.2020 г.

³⁵⁰ писмо изх. № 176 от 14.01.2021 г.

³⁵¹ изх. № 219 от 20.01.2022 г.

³⁵² Одитни доказателства №№ 172 и 173

От представените годишни отчети за приходите и разходите от концесионера, размерът на нетните приходи от продажба за 2020 г. е 4 135 хил. лв., дължимото концесионно възнаграждение е в размер 82 700 лв., което е с 56 632,80 лв. по-малко от внесените.

За 2021 г. нетните приходи са 3 610 хил. лв., на база на тях дължимото концесионно възнаграждение е 72 200 лв., което е с 43 364,83 лв. по-малко от внесените концесионни вноски³⁵³.

По данни на одитираната организация, концесионното възнаграждение е начислено и внесено на база предоставените уведомителни писма от концесионера. На одитния екип не е представена обосновка на каква база е изчислено дължимото концесионно възнаграждение за одитирания период по договора. От концесионера не са представяни на концедента документи, от които да е видно, дали е заведено аналитично счетоводство за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в правото на концесионера да експлоатира обекта на концесията при изпълнение на концесионния договор, с което са нарушени разпоредбите на чл. 129, ал. 1 от ЗК и чл. 3, ал. 2 от договора³⁵⁴.

3.3. Съгласно чл. 131, ал. 1 от ЗК, при изпълнение на концесионния договор концедентът извършва мониторинг и контрол на изпълнението на задълженията на страните по договора, както и одит на концесионера. За целта концесионерът изпраща на концедента отчет за изпълнението на концесионния договор в срок и със съдържание, определени с договора.

Съгласно чл. 20, ал. 1 и ал. 2 от НМУКК, редът за извършване на одита на концесионера се определя с концесионния договор. Когато редът за извършване на одита на концесионера не е определен с концесионния договор, концедентът го определя с вътрешните правила за управление на концесиите или със заповедта по чл. 8, ал. 3 от НМУКК.

През одитирания период не е осъществяван мониторинг и контрол по изпълнение на договора за предоставяне на концесия от 13.12.2005 г., както и одит на концесионера. В конкретния случай редът за извършване на одита на концесионера не е определен с концесионния договор. От концедента не е определен ред за извършване на одита на концесионера и с вътрешни правила за управление на концесиите или със заповедта по чл. 8, ал. 3 от НМУКК, в несъответствие с чл. 20, ал. 2 от НМУКК.

От концесионера не е изпращан на концедента отчет за изпълнението на концесионния договор, с което са нарушени разпоредбите на чл. 131, ал. 1 от ЗК.

По време на одита, със Заповед № 431 от 07.04.2023 г. от кмета на общината, е определен ред за осъществяването на мониторинг и контрол по изпълнението на задълженията на страните по концесионния договор³⁵⁵.

3.4. Съгласно чл. 131, ал. 3 от ЗК, концедентът осигурява публичност за изпълнението на концесионния договор с изключение на защитената със закон информация, чувствителната информация и информацията, определена като поверителна. В чл. 193, ал. 4 от ЗК е регламентирано, че концедентът или определените длъжностни лица, вписват данните и публикуват документите в НКР в сроковете, определени с този закон, а за вписванията, за които не е определен изричен срок – в 30-дневен срок от извършване на действието или от съставяне на документ, подлежащ на вписване, съответно публикуване.

³⁵³ Одитни доказателства №№ 171 и 173

³⁵⁴ Одитни доказателства №№ 196 и 174

³⁵⁵ Одитно доказателство № 236

От концедента е осигурена публичност за изпълнението на концесионния договор, като в НКР по партидата на концесия № О-000778, е публикувана следната информация³⁵⁶:

а) на 29.11.2021 г. е изпратен формуляр за изменение на вписани данни, във връзка със сключеното споразумение на 23.09.2021 г., и не е спазен 30-дневния срок за публикуване, определен в чл. 193, ал. 4 от ЗК;

б) на 25.11.2022 г. са публикувани – електронен образец на оригинала на концесионен договор, решение за определяне на концесионер, електронен образец на допълнително споразумение, електронен образец на приложение към допълнително споразумение и други, при неспазване на 30-дневния срок, определен в чл. 193, ал. 4 от ЗК.

3.5. Съгласно чл. 193, ал. 1 от ЗК (в сила от 31.01.2021 г., изм., ДВ, бр. 25 от 2019 г., в сила от 30.01.2019 г., доп. ред. ДВ, бр. 17 от 2021 г.) откриването и приключването на партида, вписването на данни и публикуването на документи в НКР се извършват от определено от концедента едно или повече длъжностни лица. НКР, в който се съдържат концесионните партиди, се поддържа като централизирана електронна информационна система и в тази връзка информацията се подава от длъжностното лице директно on-line. Нормативната регламентация на тези дейности е уредена в разпоредбите на чл. 191, ал. 2 – ал. 5, чл. 192 и чл. 193 от ЗК, които са обнародвани в ДВ, бр. 96 от 2017 г., като в § 41, т. 2 от ПЗР към ЗК е посочено, че влизат в сила на 31.01.2019 г. С § 19 от Закона за изменение и допълнение на Закона за концесиите (обн., ДВ, бр. 25 от 2019 г., в сила от 30.01.2019 г., влизането в сила на чл. 191, ал. 2 – ал. 5, чл. 192 и чл. 193 от ЗК е променено на **31.01.2021 г.**

До м. октомври 2021 г. от кмета на общината няма изрично оправомощено длъжностно лице за вписване на данните и публикуването на информация в НКР, съгласно чл. 193, ал. 1 от ЗК. В писмо изх. № ЕО-569-001 от 27.10.2021 г. на кмета на общината до Министерския съвет, дирекция „Икономическа и социална политика“, директора на дирекция ОС е посочен за длъжностно лице, което ще извършва действията по чл. 193, ал. 1 от ЗК.

С писмото от 27.10.2021 г., с което е определено длъжностното лице да вписва информация в НКР не може да вмени тези задължения на служителя и е необходимо изрично оправомощаване за вписване на информацията по чл. 193, ал. 1 от ЗК в НКР.

По време на одита, със Заповед № 430 от 07.04.2023 г. на кмета на общината, директорът на дирекция ОС е определен за длъжностно лице, което да открива и приключва партиди, вписва данни и публикува документи в НКР общинските концесии³⁵⁷.

3.6. Съгласно чл. 132, ал. 1 и ал. 2 от ЗК, определеното от концедента длъжностно лице ежегодно, в срок до 30 септември, представя в НКР информация за изпълнението на концесионния договор за предходната година по образец, който се поддържа на интернет страницата на НКР. Въз основа на информацията по ал. 1 за всички концесионни договори, по които е страна, концедентът изготвя и внася за одобрение в Министерския съвет, съответно в общинския съвет годишен отчет относно изпълнението на включените в съответния план за действие проекти и концесионни договори.

За 2020 г. в НКР не е публикувана информация за изпълнение на концесионния договор, в нарушение на чл. 132, ал. 1 от ЗК. Информацията за изпълнението на концесионния договор за 2021 г. е публикувана на 25.11.2022 г., с което не е спазен срока, определен в чл. 132, ал. 1 от ЗК – до 30 септември.

³⁵⁶ Одитно доказателство № 176

³⁵⁷ Одитно доказателство № 235

От кмета на общината не е изготвен и внесен в общинския съвет годишен отчет за изпълнението на концесионния договор, в нарушение на чл. 132, ал. 2 от ЗК.

3.7. Съгласно чл. 17, ал. 1 ал. 2 от НМУКК, кметовете на общини извършват текущ контрол на изпълнението на задълженията на страните по сключените от тях концесионни договори. Кметовете на общини осъществяват административен контрол върху работата на звената, екипите или служителите, отговорни за извършване на текущия контрол по изпълнение на задълженията на концесионерите, по реда, определен с вътрешен акт.

От кмета на общината не са определени длъжностни лица и ред за осъществяване на текущ контрол по изпълнение на концесионния договор, включително условията на концесията и задълженията на концесионера. През одитирания период не е извършван текущ контрол на изпълнението на задълженията на страните по сключения договор. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от НМУКК³⁵⁸.

3.8. Съгласно чл. 18, ал. 1 от НМУКК, текущият контрол на изпълнението на задълженията на концесионерите по концесионните договори се извършва въз основа на: проверка и анализ на отчетите на концесионера за изпълнението на концесионния договор; планирани проверки на място (извършвани въз основа на предварително одобрен график); извънредни проверки на място.

През одитирания период от концедента не са извършвани проверка и анализ на отчетите на концесионера за изпълнението на концесионния договор; не са планирани проверки на място (извършвани въз основа на предварително одобрен график); не са извършвани извънредни проверки на място, с което е нарушен чл. 18, ал. 1 от НМУКК.

3.9. Съгласно чл. 29, ал. 1 от НМУКК, кметовете на общини извършват мониторинг на изпълнението на задълженията на страните по сключените от тях концесионни договори.

От кмета на общината не е осъществяван мониторинг на изпълнението на задълженията по сключения концесионен договор, в нарушение на чл. 29, ал. 1 от НМУКК.

В Община Гоце Делчев не е определено длъжностно лице от общинската администрация за осъществяване на контрол по изпълнение на договор за предоставяне на концесия, в резултат на което от концесионера не са изпълнени заложените в договора клаузи:

а) от концесионера не са предоставяни за одобрение от концедента програма за мониторинг и санитарно технически и охранителни мероприятия (от сключване на договора до момента на проверката), при задължение по договор същите да се представят ежегодно, с което е нарушен чл. 8, ал. 2, т. 8 от договора;

б) от концесионера не е внасяна парична гаранция в размер на минималното концесионно възнаграждение по сметка на Община Гоце Делчев, с което не са спазени изискванията на чл. 17, ал. 1 от договора;

в) не е открита специална банкова сметка, в която да се отчислява всяко тримесечие, за целия срок на концесията, сума равняваща се на 10 на сто от дължимото за срока концесионно възнаграждение, в несъответствие с чл. 18, ал. 1 и ал. 2 от договора;

г) подробен отчет на концесионера за извършените дейности през предходната година по всяко от условията и задълженията по концесията.

Причините за установените нарушения при изпълнението на концесионния договор са: неидентифицирани съществени/значими рискове и липса на писмено въведени контролни

³⁵⁸ Одитно доказателство № 173

дейности; липсата на писмено определен ред и отговорни служители за осъществяването на контрол по изпълнението на концесионните договори.

По време на одита от кмета на общината са утвърдени вътрешни правила, с които е определен ред за извършване на мониторинг и контрол по изпълнението на задълженията на страните по концесионния договор и е определено длъжностно лице, което да открива и приключва партии, вписва данни и публикува документи в НКР.

През одитирания период изпълнението на концесионния договор е в несъответствие с правната рамка и договора.

4. Разпореждане с имоти - общинска собственост

4.1. Разпореждане с имоти - общинска собственост след публичен търг

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. Проверени са всички проведени 12 бр. публични търгове с явно наддаване (2020 г. - един бр. и 2021 - 11 бр.), в резултат на които са сключени 44 бр. договори за продажба на имоти - общинска собственост³⁵⁹.

4.1.1. За всички разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, проведени след провеждането на публичен търг с явно наддаване е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка³⁶⁰:

а) разпореждането с имоти е извършено след приемането на решения на общинския съвет³⁶¹, с които са определени видът на търга и началната тръжна цена;

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2020 г. и 2021 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС, разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени, не по-ниски от данъчните оценки на имотите. Началните цени при провеждането на търговете са определени от общинския съвет на база пазарни оценки, изготвени от оценител на имоти;

г) за имотите, предмет на разпореждане, са налице съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

д) процедурите по разпореждане с имотите са открити със заповеди на кмета на общината³⁶², чието съдържание е в съответствие с чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ. В заповедите за провеждане на публичен търг се съдържа изискване за внасяне на депозит, който е в размер не по-малък от 10 на сто от началната цена, в съответствие с чл. 64, ал. 4 от НРПУРОИ;

е) търговете с явно наддаване са обявени най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявление за участие в електронната страница на общината, в един местен вестник и на информационното табло на общината;

³⁵⁹ Одитни доказателства №№ 177, 178 и 179

³⁶⁰ Одитно доказателство № 180

³⁶¹ Решения № № 112 от 30.06.2020 г.; 159 от 29.10.2020 г.; 187 от 18.12.2020 г.; 253 от 27.05.2021 г.; 254 от 27.05.2021 г.; 255 от 27.05.2021 г.; 566 от 31.07.2018 г.; 277 от 30.06.2021 г.; 316 от 29.09.2021 г.; 348 от 28.10.2021 г.; 220 от 24.02.2021 г.; 278 от 30.06.2021 г.;

³⁶² Заповеди № № 511 от 13.08.2020 г.; 751 от 07.12.2020 г.; 406 от 21.04.2021 г.; 590 от 28.06.2021 г.; 591 от 28.06.2021 г.; 592 от 28.06.2021 г.; 865 от 23.09.2021 г.; 864 от 23.09.2021 г.; 956 от 24.11.2021 г.; 954 от 24.11.2021 г.; 405 от 21.04.2021 г.; 828 от 08.09.2021 г.

ж) за провеждането на търговете с явно наддаване са назначени комисии в състав от пет до седем членове, в т.ч. председател, правоспособен юрист и общински съветници, които са над 50 на сто от съставите на комисиите, в съответствие с чл. 64, ал. 2 от НРПУРОИ. За работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всичките им членове и утвърдени от кмета на общината.

Въз основа на протоколите на комисиите за резултатите от проведените търгове с явно наддаване, със заповеди на кмета на общината са определени купувачи на имотите и с тях са сключени писмени договори. Договорите са сключени след заплащането на достигнатите на търговете цени на имотите и дължимите данъци, и са вписани в Службата по вписванията в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

з) разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. Промените са вписани в актовете за общинска собственост на имотите, като в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е посочено основанието за отписването им от актовете книги за общинска собственост;

и) извършените разпоредителни сделки са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС³⁶³;

й) имотите, предмет на разпореждане през одитирания период са отписани своевременно от актовете за общинска собственост и счетоводните регистри със заповеди на кмета на общината. Разпоредителните сделки са включени в отчета за състоянието на общинската собственост, изготвен на основание чл. 66а от ЗОС³⁶⁴.

4.1.2. Съдържанието на заповедите на кмета на общината за провеждане на публичните търгове с явно наддаване е в съответствие с определеното в чл. 64, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ. Със заповедите на кмета на общината за провеждане на публичните търгове са утвърдени тръжните документации, както и списък на документите, които следва да бъдат представени от кандидатите и правилата за провеждане на процедурата, в съответствие с чл. 64, ал. 3 от НРПУРОИ³⁶⁵. В т. 1.6. от тръжните документи са посочени необходимите документи за участие в търга, както и представянето на декларация от дирекции ОС и ФСД по приложен образец, за липса на задължения към Община Гоце Делчев. Видно от документацията от проведените търгове, от участниците са представени удостоверения за липса на задължения към общината.

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

Причините за установеното са липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса по разпореждане с имоти - общинска собственост; несъгласуването от юрисконсулт на заповедите на кмета на общината за откриване на тръжните процедури. С поставеното изискване е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в процедурите за провеждане на публичен търг при разпореждане с имоти - общинска собственост.

4.1.3. При извършената проверка е установено, че два от проведените публични търгове (17 на сто) за разпореждане с имоти – общинска собственост са за четири имота на територията на кметствата в общината (с. Попови ливади – един имот и с. Борово – три имота). За тях в

³⁶³ <https://www.gotsedelchev.bg/docs/Glaven%20publichen%20registar-razporeditelni%20sdelki.xlsx>

³⁶⁴ Одитно доказателство № 180

³⁶⁵ Одитни доказателства №№ 181 - 192

съставите на определените комисии за провеждане на търговете, не са включени съответните кметове на кметства или определени от тях служители от даденото кметство³⁶⁶.

В резултат на това търговете са проведени в несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС и са сключени четири договора, на обща стойност 17 276 лв., като следва:

а) със Заповед № 405 от 21.04.2021 г. е назначена комисия от петима членове за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на ПИ 87802.1.22 по КК и КР на с. Попови ливади, като в състава ѝ не е включен кметския наместник на с. Попови ливади. Въз основа на проведеният търг е сключен Договор от 01.06.2021 г. на стойност 10 440 лв.;

б) със Заповед № 828 от 08.09.2021 г. е назначена комисия от петима членове за провеждане на публичен търг с явно наддаване за продажба на ПИ с идентификатор 05606.17.13, по КК и КР на с. Борово, ПИ с идентификатор 05606.33.110, по КК и КР на с. Борово, и ПИ с идентификатор 05606.26.61 по КК и КР на с. Борово, като в състава ѝ не е включен кмета на с. Борово. Въз основа на проведеният търг са сключени: Договор от 09.12.2021 г. за покупко-продажба на ПИ с идентификатор 05606.17.13, по КК и КР на с. Борово, на стойност 4 992 лв.; Договор от 01.10.2021 г. за покупко-продажба на ПИ с идентификатор 05606.33.110, по КК и КР на с. Борово, на стойност 437 лв.; Договор от 18.10.2021 г. за покупко-продажба на ПИ с идентификатор 05606.26.61 по КК и КР на с. Борово, на стойност 1 407 лв.

Нарушени са императивните разпоредби на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства.

Причината е липсата на въведени контролни дейности и формално осъществяване на контрол за законосъобразност от директора на дирекция ОС при съгласуването на заповедите на кмета на общината за провеждане на търг и определяне състава на комисиите.

4.1.4. В чл. 64, ал. 1 от НРПУРОИ е определено съдържанието на заповедта на кмета на общината за откриване на публичния търг, без да има изискване стъпката за наддаване да бъде определена със заповедта на кмета на общината.

Съгласно чл. 68 от НРПУРОИ, при публичен търг с явно наддаване, председателят на комисията обявява началната цена, от която започва наддаването и определя стъпката на наддаване, която не може да бъде по-малка от 1 на сто и по-голяма от 10 на сто от началната цена.

В протоколите на комисиите по провеждането на проверените публични търгове с явно наддаване за разпореждане с 31 нежилищни имота – общинска собственост³⁶⁷, е документирано, че председателите на комисиите са обявили начално обявените тръжни цени и стъпка на наддаване (от 1 до 10 на сто)³⁶⁸.

Обявените от председателите на комисиите стъпки за наддаване, посочени в протоколите на тръжните комисии не са определени от компетентен орган, тъй като не се съдържат в заповедите на кмета на общината за откриване на публичните търгове³⁶⁹.

³⁶⁶ Одитни доказателства № 180

³⁶⁷ По Протокол от 13.08.2020 г. - ПИ с идентификатор №№ 17395.501.5278, 17395.501.103, 17395.501.104, 17395.501.105, 17395.501.106, 17395.501.107, 17395.501.112, 17395.501.109 и 17395.501.110 по КК и КР на гр. Гоце Делчев; по Протокол от 30.12.2020 г. – ПИ с идентификатор №№ 17395.501.113, 17395.501.114, 17395.501.117, 17395.501.118, 17395.501.119, 17395.501.120, 17395.501.121, 17395.501.122, 17395.501.123 и 17395.501.124 по КК и КР на гр. Гоце Делчев; по Протокол от 21.04.2021 г. – ПИ с идентификатор №№ 17395.501.115 и 17395.501.116 по КК и КР на гр. Гоце Делчев; по Протокол от 28.06.2021 г. – ПИ с идентификатор №№ 17395.501.40, 17395.501.41, 17395.501.42, 17395.501.43, 17395.501.44, 17395.501.45 и 17395.501.46 по КК и КР на гр. Гоце Делчев; по Протокол от 28.06.2021 г. – УПИ XXVII, кв. 32 по плана на с. Мосомище; по Протокол от 28.06.2021 г. – УПИ I, кв. 16 по плана на с. Баничан; по Протокол от 15.12.2021 г. – ПИ с идентификатор № 17395.501.4 по КК и КР на гр. Гоце Делчев

³⁶⁸ Одитни доказателства № 177

³⁶⁹ Одитни доказателства № 177

Определянето на стъпката за наддаване е извън компетентностите на председателя на комисията, тъй като комисията е помощен орган, който само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Нарушени са изискванията на чл. 35 от ЗОС.

Причината за нарушението е, че в несъответствие с правната рамка в чл. 68 от НРПУРОИ е определено, че стъпката за наддаване се определя от председателя на комисията (описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 1.1.2.3. от доклада).

4.1.5. Съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, административният акт, съответно отказът да се издаде акт, се съобщава по реда на чл. 18а, в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове да не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 (14 – дневен срок), а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган и чл. 149, ал. 1 от АПК.

Установено е, че при 20 от проверените 44 разпоредителни сделки (45 на сто) заповедите на кмета на общината за определяне на купувач са изпълнение преди да е изтекъл срокът за обжалването им, както следва:

4.1.5.1. При 7 от проверените разпоредителни сделки заповедите на кмета на общината за определяне на купувач са изпълнение преди да е изтекъл срокът за обжалването им, със сключването на договор и извършване на плащания по тях от страна на купувача, както следва³⁷⁰:

а) Заповед № 910 от 01.10.2021 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 01.10.2021 г., удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалване изтича на 15.10.2021 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 14.10.2021 г.;

б) Заповед № 923 от 07.10.2021 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 07.10.2021 г., удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалване изтича на 21.10.2021 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 18.10.2021 г.;

в) Заповед № 954 от 18.10.2021 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 18.10.2021 г., удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалване изтича на 01.11.2021 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 21.10.2021 г.;

г) Заповед № 955 от 18.10.2021 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 18.10.2021 г., удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалване изтича на 01.11.2021 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 21.10.2021 г.;

д) Заповед № 955а от 18.10.2021 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 18.10.2021 г., удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалване изтича на 01.11.2021 г. Договорът за покупко-продажба на ПИ 17395.501.2490 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Гоце Делчев е сключен на 21.10.2021 г.;

е) Заповед № 1055 от 17.12.2021 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 17.12.2021 г., удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалване изтича на 31.12.2021 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 22.12.2021 г..

ж) Заповед № 1054 от 17.12.2021 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 17.12.2021 г., удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалване изтича на 31.12.2021 г. Договорът за покупко-продажба на ПИ 17395.501.4 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Гоце Делчев е сключен на 23.12.2021 г.

³⁷⁰ Одитни доказателства №№ 177 и 180

4.1.5.2. При 13 от проверените разпоредителни сделки заповедите на кмета на общината за определяне на купувач са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалването им, с извършване на плащания по тях от страна на купувача, както следва³⁷¹:

а) Заповед № 562 от 10.09.2020 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 10.09.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписки. Срокът за обжалване изтича на 24.09.2020 г. Плащането по сделката от 32 454 лв. (доплащане – 25 700 лв., данък придобиване – 614 лв. и ДДС – 6 140 лв.) е извършено на 18.09.2020 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 05.10.2020 г. Внесеният депозит от купувача от 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 20.05.2021 г.;

б) Заповед № 563 от 10.09.2020 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 10.09.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписки. Срокът за обжалване изтича на 24.09.2020 г. Плащането по сделката от 33 674 лв. (доплащане – 26 700 лв., данък придобиване – 634 лв. и ДДС – 6 340 лв.) е извършено на 18.09.2020 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 05.10.2020 г. Внесеният депозит от купувача от 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 20.05.2021 г.;

в) Заповед № 564 от 10.09.2020 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 10.09.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписки. Срокът за обжалване изтича на 24.09.2020 г. Плащането по сделката от 29 404 лв. (доплащане – 23 200 лв., данък придобиване – 564 лв. и ДДС – 5 640 лв.) е извършено на 23.09.2020 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 05.10.2020 г. Внесеният депозит от купувача от 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 12.10.2020 г.;

г) Заповед № 565 от 10.09.2020 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 10.09.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписки. Срокът за обжалване изтича на 24.09.2020 г. Плащането по сделката от 29 404 лв. (доплащане – 23 200 лв., данък придобиване – 564 лв. и ДДС – 5 640 лв.) е извършено на 23.09.2020 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 05.10.2020 г. Внесеният депозит от купувача от 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 12.10.2020 г.;

д) Заповед № 566 от 10.09.2020 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 10.09.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписки. Срокът за обжалване изтича на 24.09.2020 г. Плащането по сделката от 29 404 лв. (доплащане – 23 200 лв., данък придобиване – 564 лв. и ДДС – 5 640 лв.) е извършено на 23.09.2020 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 05.10.2020 г. Внесеният депозит от купувача от 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 05.10.2020 г.;

е) Заповед № 567 от 10.09.2020 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 10.09.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписки. Срокът за обжалване изтича на 24.09.2020 г. Плащането по сделката от 28 184 лв. (доплащане – 22 200 лв., данък придобиване – 544 лв. и ДДС – 5 440 лв.) е извършено с платежни нареждания на 23.09.2020 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 05.10.2020 г. Внесеният депозит от купувача от 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 12.10.2020 г.;

ж) Заповед № 568 от 10.09.2020 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 10.09.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписки. Срокът за обжалване изтича на 24.09.2020 г. Плащането по сделката от 28 184 лв. (доплащане – 22 200 лв., данък придобиване – 544 лв. и ДДС – 5 440 лв.) е извършено на 23.09.2020 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 05.10.2020 г. Внесеният депозит от купувача от 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 12.10.2020 г.;

³⁷¹ Одитни доказателства №. 177 и 180

з) Заповед № 569 от 10.09.2020 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 10.09.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписки. Сроктът за обжалване изтича на 24.09.2020 г. Плащането по сделката от 42 094 лв. (доплащане – 33 600 лв., данък придобиване – 772 лв. и ДДС – 7 720 лв.) е извършено с платежни нареждания на 18.09.2020 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 05.10.2020 г. Внесеният депозит от купувача от 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 20.05.2021 г.;

и) Заповед № 570 от 10.09.2020 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 10.09.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписка. Сроктът за обжалване изтича на 24.09.2020 г. Плащането по сделката от 26 720 лв. (доплащане – 21 000 лв., данък придобиване – 520 лв. и ДДС – 5 200 лв.) е извършено на 18.09.2020 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 05.10.2020 г. Внесеният депозит от купувача от 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 20.05.2021 г.;

й) Заповед № 574 от 14.09.2020 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 14.09.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписка. Сроктът за обжалване изтича на 28.09.2020 г. Плащането по сделката в размер на 26 720 лв. (доплащане – 22 200 лв., данък придобиване – 544 лв. и ДДС – 5 440 лв.) е извършено на 23.09.2020 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 05.10.2020 г. Внесеният депозит от купувача от 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 12.10.2020 г.;

к) Заповед № 463 от 14.05.2021 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 14.05.2021 г., което е удостоверено с подписването на разписки. Сроктът за обжалване изтича на 28.05.2021 г. Плащането по сделката от 5 608,80 лв. (доплащане – 5 440 лв. и данък придобиване – 208,80 лв.) е извършено с платежни нареждания на 17.05.2021 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 01.06.2021 г. Внесеният депозит от купувача от 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 15.07.2021 г.;

л) Заповед № 735 от 22.07.2021 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 22.07.2021 г., което е удостоверено с подписването на разписки. Сроктът за обжалване изтича на 05.08.2021 г. Плащането по сделката от 29 516,80 лв. (доплащане – 23 200 лв., данък придобиване – 564 лв. и ДДС – 5 752,80 лв.) е извършено на 29.07.2021 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 27.08.2021 г. Внесеният депозит от купувача от 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 29.07.2021 г.;

м) Заповед № 738 от 22.07.2021 г. за определяне на участника спечелил търга е съобщена на заинтересованите страни на 22.07.2021 г., което е удостоверено с подписването на разписки. Сроктът за обжалване изтича на 05.08.2021 г. Плащането по сделката от 49 100,80 лв. (доплащане – 39 200 лв., данък придобиване – 884 лв. и ДДС – 9 016,80 лв.) е извършено на 28.07.2021 г. Договорът за покупко-продажба е сключен на 11.08.2021 г. Внесеният депозит от купувача в размер на 5 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 05.08.2021 г.

Нарушен е чл. 90, ал. 1 във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, тъй като заповедите на кмета на общината са изпълнени (сключени са договорите и/или са извършени плащания) преди да е изтекъл 14-дневният срок за обжалването им.

Причините за нарушението са, че не писмено не са въведени контролни дейности в процеса по разпореждане с имоти - общинска собственост, неосъществяването на контрол по спазването на сроковете по АПК при сключването на договорите и в НРПУРОИ не е определено плащанията да се извършват след влизане в сила на заповедта за определяне на лицето спечелило публичния търг. По този начин правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт, биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

В резултат на това през 2020 г. и 2021 г., незаконосъобразно са сключени 20 бр. договори, на обща стойност 485 865,28 лв.

4.1.6. Съгласно чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ, лицето, спечелило публичния търг е длъжно в едномесечен срок от датата на връчването на заповедта по чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ (за определяне на лицето, спечелило публичния търг) да извърши дължимото плащане, както и другите престации по сделката, определени в заповедта. Внесеният депозит се приспада от дължимите суми. В чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ е определено, че ако лицето, спечелило публичния търг не извърши в едномесечния срок действията по ал.1 (извърши дължимото плащане, както и другите престации по сделката), се счита че то се отказва от сключване на сделката.

По Заповед № 909 от 01.10.2021 г. на кмета на общината са извършени плащания след изтичане на едномесечния срок за плащане, определен от кмета на общината. Заповедта на кмета на общината е съобщена на заинтересованото лице на 01.10.2021 г., което е удостоверено с подписването на разписка. В заповедта на кмета на общината е определено, че извършването на плащането по разпоредителната сделка е в едномесечен срок от получаването на заповедта.

Едномесечният срок за извършване на плащането изтича на 30.10.2021 г. На 16.11.2021 г. купувачът е платил по банков път разликата от внесения депозит (79 на сто от стойността на договора - 4 000 лв.) и достигнатата цена на търга - 1 091,84 лв. (доплащане – 992 лв. и данък придобиване – 99,84 лв.). Договорът за покупко-продажба, на стойност 5 091,84 лв. е сключен на 09.12.2021 г. Внесеният депозит от купувача в размер 4 000 лв. е прехвърлен в приход на общината на 23.01.2023 г.³⁷².

От спечелилият публичния търг не е спазен едномесечният срок от датата на връчването на заповедта на кмета на общината да извърши дължимите плащания, както и другите престации по сделката, с което не са изпълнени изискванията на чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ и Заповед № 909 от 01.10.2021 г. на кмета на общината и в резултат на това лицето спечелило търга следва се счита за отказало от сключването на договора, съгласно чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ.

С купувача неоснователно е сключен договор за продажба от 09.12.2021 г., тъй като правото за сключването на договора е било погасено (изгубено), поради неплащането на цената срока, определения с НРПУРОИ и заповедта от 01.10.2021 г. на кмета на общината. В този случай са били налице основания за провеждането на нов публичен търг.

Причина за нарушението е неосъществяването на контрол от служителите в дирекциите ОС и ФСД по отношение на сроковете за плащане на дължимите престации по сделките.

4.1.7. Съгласно чл. 74, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа на влязлата в сила заповед по чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ (за определяне на лицето, спечелило публичния търг) и документи, надлежно отразяващи изпълнението на дължимите престации, кметът на общината в 7-дневен срок сключва договор с лицето, спечелило публичния търг.

При извършена проверка е установено, че при 29 (66 на сто) от проверените 44 разпоредителни сделки, договорите за покупко-продажба на недвижимите имоти са сключени с лицата спечелили тъга, след изтичане на регламентирания седемдневен срок, от влизането в сила на заповедите за определяне на лицата, спечелили публичния търг и изпълнението на дължимите престации, в несъответствие с чл. 74, ал. 1 от НРПУРОИ³⁷³.

³⁷² Одитни доказателства №№ 177 и 180

³⁷³ Одитни доказателства №№ 177 и 180

Причината е неосъществяването на контрол по отношение на сключването на договори със спечелилите публичния търг лица и липсата на адекватни контролни дейности в процеса.

4.1.8. Съгласно чл. 72, ал. 4 от НРПУРОИ, след издаване на заповедта се освобождават депозитите на лицата, които не са спечелили публичния търг и не са обжалвали, с изключение на депозита на класирания на второ място. Депозитите на подалите жалби се задържат до приключване на делото. В чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ е регламентирано, че ако лицето, спечелило публичния търг не извърши в едномесечния срок действията по ал.1 (извърши дължимото плащане, както и другите престации по сделката), се счита че то се отказва от сключване на сделката. В този случай внесеният от него депозит се задържа, а кметът със заповед обявява за спечелил публичния търг участника, класиран на второ място.

Установено е, че при 8 разпоредителни сделки, след проведен публичен търг с явно наддаване, депозитите на класираните на второ място участници търга, са възстановени преди извършване на дължимото плащане, както и другите престации по сделката от спечелилия участник, както следва³⁷⁴:

№ по ред	Имот - общинска собственост ПИ с идентификатор по КК и КР	Заповед на кмета на общината за определяне на участника спечелил търга с явно наддаване и участника класиран на второ място № и дата на заповедта	Дата на връчване на заповедта на кмета на общината	Стойност и дата на доплащане по заповедта		Стойност и дата на възст. на депозита на участника класиран на второ място	
				стойност в лева	дата на плащане	стойност в лева	дата на възстановяване
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	17395.501.117	№ 08 от 05.01.2021 г.	05.01.2021 г.	62 932,00	27.01.2021 г.	5000	21.01.2021 г.
2.	17395.501.118	№ 09 от 05.01.2021 г.	05.01.2021 г.	43 215,60	27.01.2021 г.	5000	21.01.2021 г.
3.	17395.501.119	№ 10 от 05.01.2021 г.	05.01.2021 г.	75 294,40	25.01.2021 г.	5000	21.01.2021 г.
4.	17395.501.120	№ 11 от 05.01.2021 г.	05.01.2021 г.	47 142,40	25.01.2021 г.	5000	21.01.2021 г.
5.	17395.501.121	№ 12 от 05.01.2021 г.	05.01.2021 г.	42 073,60	25.01.2021 г.	5000	21.01.2021 г.
6.	17395.501.122	№ 13 от 05.01.2021 г.	05.01.2021 г.	43 837,60	25.01.2021 г.	5000	21.01.2021 г.
7.	17395.501.123	№ 14 от 05.01.2021 г.	05.01.2021 г.	68 440,00	22.01.2021 г.	5000	21.01.2021 г.
8.	17395.501.124	№ 15 от 05.01.2021 г.	05.01.2021 г.	74 560,00	22.01.2021 г.	5000	21.01.2021 г.

Депозитите на класираните на второ място участници са възстановени преди от спечелилия участник да бъде извършено дължимото плащане, както и другите престации по сделката, в несъответствие с изискванията на чл. 72, ал. 4, във връзка с чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ. Причина е неосъществяването на контрол по отношение на сроковете за връщане на депозитите и липса на координация между дирекция ОС и Дирекция „Финансово-стопанска дейност“.

³⁷⁴ Одитни доказателства №№ 177 и 180

4.1.9. При провеждането на 6 бр. публични търгове с явно наддаване за разпореждане с 13 бр. имоти се е явил/останал след декласиране един кандидат и съответно сделките са сключени по първоначална тръжна цена³⁷⁵.

Търгът с явно наддаване е състезателна процедура и за нейното реално провеждане е необходимо да се извършат наддавателни предложения (при спазване на стъпката на наддаване), т.е. при търг с явно наддаване, кандидатът да се обявява за спечелил по начална тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. По този начин и доходът на общината би бил по-голям.

Причината за установеното несъответствие е разпоредбата на чл. 67, ал. 4 от НРПУРОИ.

При останалите проверени 31 разпоредителни сделки, участниците в тръжните процедури са повече от един и съответно сделките са сключени в съответствие с достигнатата тръжна цена.

Причините за установените нарушения/несъответствия при разпореждането с имоти – общинска собственост след провеждането на публичен търг с явно наддаване са, че в процеса не са въведени достатъчно адекватни и ефективни контролни дейности, а въведените не са прилагани непрекъснато и последователно; неефективно осъществяване на контрол от страна юриста и директора на дирекция ОС.

През одитирания период разпореждането с имоти – общинска собственост след провеждането на публичен търг с явно наддаване е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

4.2. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са сключени 42 бр. договори³⁷⁶ за разпореждане с имоти – общинска собственост, без търг/конкурс. При одита въз основа на нестатистически одитни извадки са проверени 32 (76 на сто) сделки, (в т.ч. 21 договора за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда, 9 договора за прекратяване на съсобственост и два договора за продажба на общинско жилище)³⁷⁷.

4.2.1. Прекратяване на съсобственост върху имоти чрез продажба на частта на общината

Прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица и юридически лица е регламентирано в чл. 36, ал. 1 от ЗОС и в чл. 60 от НРПУРОИ.

През одитирания период са реализирани 9 сделки, въз основа на които са сключени 9 договора за прекратяване на съсобственост, които са проверени при одита³⁷⁸.

4.2.1.1. За всички разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост е установено, съответствие с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) за имотите са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията – гр. Гоце Делчев. Сделките за прекратяване на съсобственост са инициирани

³⁷⁵ Одитни доказателства №№ 177 и 180

³⁷⁶ 31 договора за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда, 9 договора за прекратяване на съсобственост и два договора за продажба на общинско жилище

³⁷⁷ Одитни доказателства №№ 193 и 194

³⁷⁸ Одитни доказателства №№ 197 - 205

по предложение на съсобствениците, въз основа на подадени от тях заявления до кмета на общината;

б) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) от общинския съвет са приети решения за прекратяване на съсобствеността върху имота чрез продажба на общинската част, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС и чл. 50, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от НРПУРОИ. Определени са пазарни цени на имотите, въз основа на изготвени оценки от лицензиран оценител, които не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

г) от кмета на общината са издадени заповеди за прекратяване на съсобствеността, в съответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОС и чл. 50, ал. 3 от НРПУРОИ;

д) от кмета на общината са сключени писмени договори. Договорите са вписани в Службата по вписванията, гр. Гоце Делчев, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп;

ж) в общината е създаден и се поддържа на хартиен и електронен носител регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, в който са вписани извършените продажби, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС и чл. 52, ал. 3 от НРПУРОИ.

Разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

з) със заповеди на кмета на общината, имотите - обект на разпоредителните сделки, са отписани от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС. Промените са вписани в актовете за общинска собственост на имотите, като в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е посочено основаниято за отписването им от актовете книги за общинска собственост.

4.2.1.2. Четири заповеди на кмета на общината за прекратяване на съсобственост са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалването им, с извършване на плащане по тях от купувачите и сключване на договор:

а) Заповед № 781 от 15.12.2020 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованите страни на 15.12.2020 г., удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалването и изтича на 29.12.2020 г. (вкл.).

Плащането по сделката в размер на 1 101,60 лв. (продажна цена, 2 на сто местен данък и ДДС) е извършено на 22.12.2020 г. и е сключен Договор от 23.12.2020 г., преди влизането в сила на заповедта³⁷⁹;

б) Заповед № 958 от 24.11.2021 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованата страна на 24.11.2021 г., удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалването и изтича на 08.12.2021 г. (вкл.).

Плащането по сделката в размер на 2 806 лв. (продажна цена, 2 на сто местен данък и ДДС) е извършено на 30.11.2021 г. и е сключен Договор от 01.12.2021 г., преди влизането в сила на заповедта³⁸⁰;

в) Заповед № 524 от 03.06.2021 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованата страна на 03.06.2021 г., удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалването и изтича на 17.06.2021 г. (вкл.).

³⁷⁹ Одитни доказателства №№ 195, 196 и 199

³⁸⁰ Одитни доказателства №№ 195, 196 и 205

Плащането по сделката в размер на 1 468,80 лв. (продажна цена, 2 на сто местен данък и ДДС) е извършено на 07.06.2021 г. и е сключен Договор от 09.06.2021 г., преди влизането в сила на заповедта³⁸¹;

г) Заповед № 857 от 17.09.2021 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованата страна на 17.09.2021 г., удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалването и изтича на 01.10.2021 г. (вкл.).

Плащането по сделката в размер на 2 074 лв. (продажна цена, 2 на сто местен данък и ДДС) е извършено на 29.09.2021 г., преди влизането в сила на заповедта. Сключен е договор от 05.10.2021 г.³⁸².

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени, т.е. сключени са договори. Нарушен е чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин. По този начин отношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

В резултат на това незаконосъобразно са сключени Договори от 23.12.2020 г., 01.12.2020 г. и 09.06.2021 г., на обща стойност 5 376,40 лв.³⁸³.

Причините за установените нарушения е неосъществяването на контрол по спазването на сроковете по АПК и при сключването на договорите; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение – сключването на договорите, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

4.2.1.3. Със Заповед № 418 от 08.07.2020 г. на кмета на общината е прекратена съсобствеността, чрез делба, в съсобствени имоти на Община Гоце Делчев и физическо лице.

Община Гоце Делчев става изключителен собственик на УПИ XVII, имот с пл. № 479 от кв. 24 по плана на с. Мусомище, при пазарна оценка е 7 000 лв., а физическото лице изключителен собственик на УПИ I, пл. № 479 от кв. 24 по плана на с. Мусомище, при пазарна оценка 8 000 лв.

Съгласно т. 3 от Заповед № 418 от 08.07.2020 г. на кмета на общината и чл. 3 от договора, „уравняване на дяловете съделителите няма да извършват“.

В този случай на делба общината не се е възползвала от възможността за уравняване на дяловете между страните и са пропуснати приходи по бюджета в размер 1 000 лв.³⁸⁴

4.2.1.4. Съгласно чл. 50, ал. 3 от НРПУРОИ, въз основа на решението на общинския съвет, кметът на общината издава заповед за прекратяване на съсобствеността, а съгласно ал. 4 - в тримесечен срок от връчване на заповедта, приобретателите заплащат цената и дължимите данъци и такси, след което кметът на общината сключва договор. Съгласно чл. 50, ал. 5 от НРПУРОИ, когато плащането не се извърши в срока по ал. 4, кметът на общината може да отмени заповедта.

³⁸¹ Одитни доказателства №№ 195, 196 и 202

³⁸² Одитни доказателства №№ 195, 196 и 204

³⁸³ Одитно доказателство № 196

³⁸⁴ Одитни доказателства №№ 196 и 198

Въз основа на Решение № 796 от 31.07.2019 г. на общинския съвет, със Заповед № 789 от 04.09.2019 г. на кмета на общината е прекратена съсобственост на ид.ч. от УПИ 21, № 418 от кв. 5, с. Лъжница, 533 кв.м., в съответствие с изискването на чл. 50, ал. 3 от НРПУРОИ.

Заповедта на кмета на общината е връчена на купувача на 04.09.2019 г., срещу разписка и тримесечния срок изтича на 05.12.2020 г.

Дължимите плащания по сделката са внесени от купувача на 04.02.2020 г., два месеца след срока, определен в чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ. Плащането не е извършено в срок и от кмета на общината не е отменена заповедта за прекратяване на съсобствеността, каквато възможност е дадена в чл. 50, ал. 4 от НРПУРОИ.

Сключен е договор за продажба на 05.02.2020 г.³⁸⁵.

4.2.1.5. При извършените девет разпоредителни сделки за прекратяването на съсобственост върху имоти между общината и физическите лица не са подписани приемо-предавателни протоколи между страните, в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12. 2009 г.³⁸⁶.

Прекратяване на съсобственост върху имоти между общината и физически лица е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.2.2. Продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда

Продажбата на земя на собственик на законно построена върху нея сграда е регламентирано в чл. 35, ал. 3 и ал. 6 от ЗОС и чл. 47 от НРПУРОИ.

През одитирания период от реализирани 31 сделки. При одита въз основа на нестатистически одитни извадки, чрез случаен подбор са проверени 21 сделки (2020 г. – 11 бр. сделки, въз основа на които са сключени 11 бр. договори и 2021 г. - 10 бр. сделки, въз основа на които са сключени 12 бр. договори)³⁸⁷.

4.2.2.1. За всички разпоредителни сделки за продажбата на земя на собственик на законно построена върху нея сграда е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка³⁸⁸:

а) за имотите са съставени актове за общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС, във връзка с чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

б) имотите, предмет на продажба са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2020 г. и 2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС;

в) от купувачите са постъпили искания, към които са приложени документи, удостоверяващи правото на собственост и законността на сградата в съответствие с чл. 35, ал. 3 от ЗОС и чл. 47, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ;

г) от кмета на общината са внесени окомплектовани предложения за разпореждане с имотите, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗОС и чл. 47, ал. 5 от НРПУРОИ;

д) за извършените разпореждания са взети решения от общинския съвет, с които са определени пазарните цени на имотите, съгласно чл. 47, ал. 6 от НРПУРОИ. От независими лицензирани оценители са изготвени пазарни оценки на имотите. Определената пазарна оценка

³⁸⁵ Одитни доказателства №№ 196 и 197

³⁸⁶ Одитно доказателство № 196

³⁸⁷ Одитно доказателство № 206

³⁸⁸ Одитно доказателство № 195

на имотите е по-висока от данъчната им оценка, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 66 от ЗОС;

е) от кмета на общината са издадени заповеди за продажбата на имотите, в които са описани имота, предмет на сделката, купувача, цената, начина и срока на плащане.

ж) договорите са сключени в писмена форма, след заплащане на определената цена на имотите, дължимите данъци и такси. Договорите за продажба на общински имоти са вписани в Службата по вписванията - гр. Гоце Делчев, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС³⁸⁹.

з) извършените продажби са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС

и) от кмета са издадени заповеди за отписване на продадените имоти от актовете книги на общината, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС;

Промените са вписани в актовете за общинска собственост на имотите, като в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е посочено основаниято за отписването им от актовете книги за общинска собственост.

4.2.2.2. Заповед № 416 от 08.07.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувача е съобщена след определения тридневен срок, като е изпратена на лицето с писмо с обратна разписка с изх. № 94-00-37-001 от 17.08.2020 г., което е получено на 18.08.2020 г.³⁹⁰. Нарушени за разпоредбите на чл. 61, ал. 1 от АПК.

4.2.2.3. Шест заповеди на кмета на общината за продажбата на земя на собственик на законно построена върху нея сграда са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалването им, с извършване на плащане по тях от купувачите и сключване на договор:

а) Заповед № 416 от 08.07.2020 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованите страни на 18.08.2020 г., което е удостоверено с подпис върху обратната разписка, с която е изпратена заповедта. Срокът за обжалването и изтича на 01.09.2020 г. (вкл.).

Плащането в размер 3 782 лв. (продажна цена, 2 на сто местен данък и ДДС) е извършено на 19.08.2020 г. и е сключен Договор от 19.08.2020 г., преди влизането в сила на заповедта³⁹¹;

б) Заповед № 449 от 29.07.2020 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованата страна на 29.07.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалването и изтича на 12.08.2020 г. (вкл.).

Плащането в размер 5 978 лв. (продажна цена, 2 на сто местен данък и ДДС) е извършено на 30.07.2020 г. и е сключен Договор от 12.08.2020 г., преди влизането в сила на заповедта³⁹²;

в) Заповед № 680 от 04.11.2020 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованата страна на 04.11.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалването и изтича на 18.11.2020 г. (вкл.).

Плащането в размер 4 590 лв. (продажна цена, 2 на сто местен данък и ДДС) е извършено на 05.11.2020 г. и е сключен Договор от 10.11.2020 г., преди влизането в сила на заповедта³⁹³;

г) Заповед № 780 от 15.12.2020 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованата страна на 15.12.2020 г., което е удостоверено с подписването на разписка. Срокът за обжалването и изтича на 29.12.2020 г. (вкл.).

³⁸⁹ Одитни доказателства от № 207 до № 227

³⁹⁰ Одитно доказателство № 195

³⁹¹ Одитни доказателства №№ 195 и 214

³⁹² Одитни доказателства №№ 195 и 212

³⁹³ Одитни доказателства №№ 195 и 210

Плащането в размер 3 060 лв. (продажна цена, 2 на сто местен данък и ДДС) е извършено на 16.12.2020 г. и е сключен Договор от 18.12.2020 г., преди влизането в сила на заповедта³⁹⁴;

д) Заповед № 773 от 05.08.2021 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованата страна на 05.08.2021 г., което е удостоверено с подписването на разписка. Сроктът за обжалването и изтича на 19.08.2021 г. (вкл.).

Плащането в размер 2 928 лв. (продажна цена, 2 на сто местен данък и ДДС) е извършено на 09.08.2021 г. и е сключен Договор от 11.08.2021 г., преди влизането в сила на заповедта³⁹⁵;

е) Заповед № 963 от 24.11.2021 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованата страна на 24.11.2021 г., което е удостоверено с подписването на разписка. Сроктът за обжалването и изтича на 08.12.2021 г. (вкл.).

Плащането в размер 8 540 лв. (продажна цена, 2 на сто местен данък и ДДС) е извършено на 29.11.2021 г. и е сключен Договор от 30.11.2021 г., преди влизането в сила на заповедта³⁹⁶.

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени, т.е. сключени са договори. Нарушен е чл. 90, ал. 1, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципа за законосъобразност и постигане целите на организациите чрез управление на публичните средства по законосъобразен начин. По този начин отношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му.

В резултат на това незаконосъобразно са сключени Договори от 19.08.2020 г.; 12.08.2020 г.; 10.11.2020 г.; 18.12.2020 г.; 11.08.2021 г. и 30.11.2021 г., на обща стойност 28 878 лв.

Причините за установените нарушения е неосъществяването на контрол по спазването на сроковете по АПК и при сключването на договорите; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задължение – сключването на договорите, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

4.2.2.4. В заповедите на кмета на общината за определяне на купувач е определен едномесечен срок за заплащане на дължимите суми по сделката от получаване на заповедта, както следва³⁹⁷:

а) Заповед № 412 от 08.07.2020 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованото лице на 08.07.2020 г., цената е платена на 12.08.2020 г.;

б) Заповед № 417 от 08.07.2020 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованото лице на 08.07.2020 г., цената е платена на 27.10.2020 г.;

в) Заповед № 779 от 15.12.2020 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованото лице на 15.12.2020 г., цената е платена на 28.01.2021 г.;

г) Заповед № 961 от 24.11.2021 г. на кмета на общината е съобщена на заинтересованото лице на 24.11.2021 г., цената е платена на 30.12.2021 г.

От купувачите не е спазен срока, определен в т. 2 от заповедите на кмета на общината.

4.2.2.5. За проверените 21 разпоредителни сделки за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда, за фактическото предаване на имотите, не са подписани

³⁹⁴ Одитни доказателства №№ 195 и 211

³⁹⁵ Одитни доказателства №№ 195 и 207

³⁹⁶ Одитни доказателства №№ 195 и 227

³⁹⁷ Одитни доказателства №№ 195, 209, 213, 215, 219, 220 и 229

приемо-предавателни протоколи между страните, в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

Продажбата на земя – частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда е осъществена в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

4.2.3. Продажба на общински жилища

Критериите за оценка на съответствието са АПК, ЗОС, Наредбата за общинските жилища, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са извършени две сделки по разпореждане с общински жилища без търг или конкурс (2020 г. - един и 2021 г. - един договор), които са проверени при одита³⁹⁸.

4.2.3.1. За разпоредителните сделки с общински жилища по реда на чл. 47, ал. 1 от ЗОС, чл. 31 и чл. 36 от Наредбата за общинските жилища е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

а) имотите, предмет на разпореждане, са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

б) за имотите са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписвания - гр. Гоце Делчев;

в) общинските жилища са определени за продажба с решения на общинския съвет, по предложение на кмета на общината, в съответствие с чл. 42, ал. 1 и 2 от ЗОС и чл. 31 от Наредбата за общинските жилища;

г) от купувачите са представени изискуемите документи, отговарящи на условията, определени в чл. 33, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища;

д) от общинския съвет са приети решения за продажба в съответствие с чл. 47, ал. 1 от ЗОС и чл. 31 и чл. 36, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища. Определени са пазарни цени на имотите, въз основа на изготвени оценки от лицензиран оценител, които не са по-ниски от данъчните оценки на имотите, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС;

е) след решенията на общинския съвет, от кмета на общината са издадени заповеди, в съответствие с разпоредбите на чл. 47, ал. 1 от ЗОС и чл. 36, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища, в които са описани имота, предмет на сделката, купувача, цената, начина и срока на плащане. Заповедите са съобщени на заинтересованите лица в тридневен срок по чл. 61, ал. 1 от АПК;

ж) след плащане на определената цена и представяне на платежните документи, от кмета на общината са сключени писмени договори за продажба на имотите с правоимащите лица;

з) договорите са вписани в Службата по вписванията - гр. Гоце Делчев, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112, буква „е“ от ЗС и чл. 4, буква „е“ от ПВп;

и) извършените продажби са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на общината, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС;

й) със заповеди на кмета на общината, имотите - обект на разпоредителните сделки са отписани от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС. Промените са вписани в актовете за общинска собственост на имотите, като в съответствие с

³⁹⁸ Одитни доказателства №№ 195 и 228

чл. 62, ал. 3 от ЗОС и чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е посочено основанието за отписването им от актовете книги за общинска собственост;

к) разпоредителните сделки с имоти са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

4.2.3.2. Двете заповеди на кмета на общината за продажба на общински жилища, са изпълнени с извършване на плащането по тях и сключване на договор, преди да са изтекли императивно определените срокове за влизането в сила на заповедите на кмета на общината за определянето на купувач и условията на сделката³⁹⁹:

а) Заповед № 730 от 25.11.2020 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на 25.11.2020 г. и влиза в сила на 10.12.2020 г. Сумата по сделката е внесена с платежни нареждания в приход на общината на 26.11.2020 г. Сключен е на 07.12.2020 г. договор на стойност 30 866 лв.;

б) Заповед № 957 от 24.11.2021 г. на кмета на общината за определяне на купувач, съобщена на 24.11.2021 г. и влиза в сила на 09.12.2021 г. Сключен е договор на 02.12.2021 г., въз основа на извършени плащания на 02.12.2021 г. в размер 34 892 лв.;

Заповедите на кмета на общината не са влезли в сила, не е изтекъл срокът за тяхното оспорване, а са изпълнени, т.е. сключени са договори. Нарушен и чл. 90, ал. 1 от АПК, във връзка с чл. 84, ал. 1 от АПК. За посочените два договора не са приложени разпоредбите на чл. 90, ал. 2, т. 1 и т. 2 от АПК, относно наличие на предварително изпълнение на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач, чрез писмени искания от страна на всички заинтересовани страни или с разпореждане по чл. 60 от АПК.

По този начин отношенията, които възникват въз основа на издаден, но невлязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му⁴⁰⁰.

В резултат на това незаконосъобразно са сключени Договори от 07.12.2020 г. и 02.12.2021 г., на обща стойност 65 758 лв.

Причината за установените нарушения е неосъществяването на контрол по спазването на сроковете по АПК и при сключването на договорите.

4.2.3.3. Съгласно чл. 35, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища, кметът на общината назначава комисия, която проучва наличието или липсата на условията по чл. 32 и чл. 33 и изготвя оценка на жилището.

От кмета на общината не е назначена комисия, която да проучва наличието или липсата на условията по чл. 32 и чл. 33 от Наредбата за общинските жилища при извършените две разпоредителни сделки за продажба на общински жилища, с което не са изпълнени изискванията на чл. 35, ал. 1 от Наредбата за общинските жилища.

4.2.3.4. За проверените две разпоредителни сделки за продажба на общински жилища, за фактическото предаване на имотите, не са подписани приемо-предавателни протоколи между страните, в несъответствие с изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

Причините за установените несъответствия са липсата на писмено определен ред и неосъществяването на контрол върху работата на служителите от дирекция ОС при продажбата на общинските жилища.

³⁹⁹ Одитно доказателство № 228

⁴⁰⁰ Одитни доказателства №№ 228, 229 и 230

Разпоредителните сделки за продажба на общински жилища по реда на чл. 47, ал. 1, т. 3 от ЗОС са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

За одитирания период НРПУРОИ и Наредбата за общинските жилища са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. и актуализираните годишни програми не са публикувани в един местен вестник. Отчетът за състоянието на общинската собственост не съдържа информация за всички сделки обект на управление и разпореждане с имоти общинска собственост. Дейността по актуване и застраховане на имоти общинска собственост е в частично съответствие с нормативните изисквания.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК са в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

Управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост, както и изпълнението на концесионния договор, са в частично съответствие с действащата правна рамка.

Установените несъответствия с правната рамка при управлението и разпореждането на имоти - общинска собственост са в общ размер 733 631,71 лв. (незаконосъобразен състав на комисиите – 141 431,70 лв., изпълнени заповедите на кмета на общината преди да е изтекъл срокът за обжалването им – 592 200,01 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не е достатъчно ефективна.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при възлагане и изпълнение на обществени поръчки и управление и разпореждане с имоти – общинска собственост в Община Гоце Делчев за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, се правят и следните заключения:

I. Област „Възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договорите за доставки и услуги“

Дейностите, свързани с възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори за доставки и услуги са в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите:

През одитирания период ВПУЦОП са в съответствие с действащата правна рамка, с изключение на неопределянето на ред за осъществяване на контрол върху работата на служителите, отговорни за подготовката на процедурите.

При прогнозирането и планирането на обществени поръчки не са представяни справки от структурните звена за потребностите от възлагане на обществени поръчки; не е извършван анализ на размера на разходите от предходните 12 месеца за периодично повтарящи се доставки и услуги; граfiците не съдържат ориентировъчна дата за внасяне на инициращ доклад и наличие на действащ договор със същия или сходен предмет и дата на изтичането му.

Възлагането на обществените поръчки е в частично съответствие със законовите изисквания: при обществена поръчка са определени критерии за подбор, различни от определените в ЗОП; в обявление за откриване на процедура не са посочени документите, с които се доказват определените критерии за подбор; комисия, назначена за разглеждане и оценка на офертите е дала максимален брой точки на подадена оферта без наличие на основания за оценката; при възлагането на открита процедура дейността на назначената от възложителя комисия е осъществена в противоречие с предвиденото в обявлението условие; сключен е договор по процедура „пряко договаряне“ без да са налице законовите основания за това; сключен е договор за обществена поръчка преди влизане в сила на решението за определяне на изпълнител; установен е пропуск при сключването на четири договора за възлагане на обществена поръчка след проведено публично състезание по ЗОП като в тях не са уредени условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнението им; допуснато е незаконосъобразно изменение на сключен договор за обществена поръчка; не са спазени сроковете за публикуване на информация, подлежаща на публикуване в РОП и в ОВ на ЕС, относно публикуване на обявление за възложена поръчка при сключване на договор и при прекратяване на обособени позиции, обявление за изменение на договор за обществена поръчка и за приключен договор.

За доставките на електроенергия, вода, горива и природен газ за нуждите на общината не е извършено възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, при наличие на законово основание за това.

При изпълнението на възложените обществени поръчки няма писмени доказателства, че отговорните лица по текущото изпълнение са уведомили прекия си ръководител за приключилото изпълнение на договорите; извършено е окончателно плащане по договор преди договорения срок; гаранция за изпълнение на договор е освободена след определения срок; обявления за приключване на договорите не са изпращани в рамките на законоустановения срок.

Установени са несъответствия с правната рамка при отчитане на разходите за горива и смазочни материали, като за част от тях не са представени документи доказващи закупуването им.

Установените несъответствия при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите са в общ размер 1 074 354,84 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК при възлагането и изпълнението на обществените поръчки не е достатъчно ефективна.

II. Област „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Дейностите, свързани с управление и разпореждане с общинска собственост са в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Подзаконовите актове на общинския съвет - НРПУРОИ и Наредбата за общинските жилища са в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. не съдържа принципи за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост и информация за нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване. Годишните програми и Стратегията за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г. не са публикувани в един местен вестник.

В отчетите за състоянието на общинската собственост не са включени всички извършените сделки по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

Дейността по актуване на общинска собственост е в частично съответствие с нормативните изисквания: длъжностното лице, съставяло актовете за общинска собственост не е упълномощено от кмета на общината; един акт за общинска собственост е предоставен за вписване в службата по вписванията със закъснение; преписи на АОС са изпратени в Службата по вписванията и на областния управител след нормативноопределения срок; длъжностното лице, водило главните регистри за публичната общинска собственост и частната общинска собственост, и публичният регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост не е упълномощено от кмета на общината; не е внедрена компютъризирана информационна система за главните регистри за публична и частна общинска собственост.

При застраховане на имотите – общинска собственост е установено: допуснат е период, в който имотите са без застрахователно покритие; част от притежаваните имоти публична общинска собственост не са застраховани; в сключените застрахователни полици е включена клауза „самоучастие“; от общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които да подлежат на задължително застраховане; застраховани са имоти – частна общинска собственост, без да са определени с решение на общинския съвет; от общината са застраховани имоти, които не са нейна собственост; от наемателите/ползвателите на имоти не са застраховани и не са възстановени платените застрахователни премии.

Отдаването под наем на имоти – общинска собственост, чрез провеждане на търг/конкурс е в частично съответствие с изискванията на правната рамка и договорите: в условията за участие в тръжната/конкурсна процедура в публичните търгове/публично оповестени конкурси на документацията е въведено ограничително условие по отношение на участниците и техните представители; незаконосъобразно в съставите на комисиите не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители при провеждане на търгове/конкурси в случаите, в които предоставянето под наем на имоти е на територията на кметството; от председателя на комисиите не е определена стъпка на наддаване и съответно сделките, за които се е явил само един кандидат са сключени по първоначална тръжна цена; сключени са договори за наем преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината; договорите за наем не са вписани в регистрите за публична/частна общинска собственост; наемните вноски са платени след определения срок; не е начислена и платена законна лихва за извършените плащания в забава; в договорите не е регламентирано заплащане на такса за битови отпадъци от наематели/ползватели и застраховането на имотите от наемателите/ползвателите.

Предоставянето на имот – общинска собственост, за безвъзмездно управление на юридическо лице на бюджетна издръжка е в частично съответствие с правната рамка и договора: в договора не е уговорено заплащане на такса за битови отпадъци и застраховане на имота от ползвателя.

При отдаването под наем на имоти – общинска собственост, без провеждане на търг/конкурс на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза и синдикални организации е в частично съответствие с правната рамка и договорите: при предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи; договорите не са вписани в регистрите за публична/частна общинска собственост; в договорите не е уговорено заплащане на такса за битови отпадъци от наемателите; плащане на наемите след договорения срок; при забава на плащанията не е начислена и платена законна лихва; три имота предоставени за управление не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост; не е включена информация за сключен договор в отчета за изпълнение на годишните програми; договорите не са вписани в Службата по вписванията и главните регистри за общинска собственост на общината.

При отдаване под наем пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ без провеждане на публичен търг е установено: в договорите не са включени клаузи за актуализиране наемната цена с официалния инфлационен индекс; договорите за наем не са вписани в главния регистър за частна/публична общинска собственост; не е документирано предаването на имотите на наемателите; в два договора наемната цена не съответства на приетата от общински съвет; осем договора са подписани, без да бъде внесена наемната вноска за първата стопанска година; в договорите не са включени клаузи за заплащане на лихви при забава на плащането.

Отдаването под наем на общински жилища е в частично съответствие с правната рамка: не е включена информация в годишните програми/отчети за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за общинските жилища, които общината има намерение да отдаде/е предоставила под наем; осем заповеди за настаняване са изпълнени преди влизането им в сила; не е събирана лихва при забава на плащанията; не е удостоверено предаването на жилищата на наемателите с подписване на приемо-предавателни протоколи; договорите не са вписани в Службата по вписванията и главните регистри за частна общинска собственост.

При изпълнение на концесионните договори са установени съществени несъответствия с правната рамка и договорите: в НКР не е вписана в срок законовоопределената информация; от концесионера не е заведена аналитична отчетност; не са изпълнени договорните клаузи за внасяне на гаранции и откриване на специална банкова сметка, изготвяне на програма за мониторинг и санитарно технически и охранителни мероприятия; представяне на подробен отчет за извършените дейности през предходната година по всяко от условията и задълженията по концесията; не е извършван текущ контрол и мониторинг на изпълнението на задълженията на концесионера.

Провеждането на публичните търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в съставите на комисиите не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация при провеждането на търговете в случаите, в които разпореждането с имоти е на територията на кметството; поставено изискване в тръжната документация за представяне на документ, удостоверяващ липсата на задължения към общината по отношение на участниците в търговете за продажба на имоти – общинска собственост; 21 заповеди за определяне на спечелилия търга участник са изпълнени преди изтичане срокът за обжалването им със сключването на договор и извършване на дължимите плащания по тях; при 29 разпоредителни сделки, договорите за покупко-продажба на недвижимите имоти са сключени с лицата спечелили тъга, след изтичане на регламентирания седем дневен срок, от влизането в сила на заповедите за определяне на лицата, спечелили публичния търг и изпълнението на дължимите престации; при осем разпоредителни сделки, депозитите на класираните на второ място участници в публичен търг с явно наддаване, са възстановени преди извършване на дължимото плащане, както и другите престации по сделката от спечелилия участник.

Разпоредителните сделки без провеждане на търг/конкурс са проведени в частично съответствие с действащата правна рамка: три заповеди за прекратяване на съсобственост, четири заповеди за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда и две заповеди за продажба на общинско жилище са изпълнени преди да е изтекъл срокът за обжалването им; не са подписани протоколи за фактическото предаване на имотите; една заповед за продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда е съобщена след определения в закона срок.

Установените несъответствия с правната рамка при управлението и разпореждането на имоти - общинска собственост са в общ размер 733 631,71 лв. и са съществени по стойност, по

естество (характер) и по смисъл (контекст). Останалите установени несъответствия с правната рамка са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст). СФУК при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост не е достатъчно ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Гоце Делчев се дават следните препоръки:

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Гоце Делчев за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁰¹

2. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Гоце Делчев за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁰²

3. Системата за финансово управление и контрол на Община Гоце Делчев да се приведе в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, указанията на министъра на финансите за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор.⁴⁰³

4. С вътрешен акт да се въведат писмени правила/процедури и отговорни длъжностни лица в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост.⁴⁰⁴

5. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.⁴⁰⁵

II. В резултат на извършения одит на Общинския съвет – Гоце Делчев се дават следните препоръки:

1. Да се актуализира Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Гоце Делчев за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁰⁶

⁴⁰¹ Част трета, Раздел II, т. 1.1

⁴⁰² Част трета, Раздел II, т. 1.2

⁴⁰³ Част трета, Раздел II, т. 1.4

⁴⁰⁴ Част трета, Раздел II, т. 1 - т. 4

⁴⁰⁵ Част трета, Раздел I и Раздел II

⁴⁰⁶ Част трета, Раздел II, т. 1.1

2. Да се актуализира Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Гоце Делчев за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.⁴⁰⁷

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Гоце Делчев. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено съгласие и не са постъпили писмени становища от тяхна страна⁴⁰⁸.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 237 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.01.2024 г., кметът на Община Гоце Делчев и председателят на Общинския съвет Гоце Делчев следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 254 от 02.08.2023 г. на Сметната палата.

⁴⁰⁷ Част трета, Раздел II, т. 1.2

⁴⁰⁸ Одитни доказателства №№ 231, 232 и 233

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500300922

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
1	2	3
1.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Гоце Делчев към 31.12.2020 г.	4
2.	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Гоце Делчев към 31.12.2021 г.	7
3.	Справка за отговорните длъжностни лица в Община Гоце Делчев за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
4.	Диск № 1 - ВПУЦОП	1
5.	Констативен протокол ВПУЦОП	3
6.	Констативен протокол – контролни дейности	1
7.	Заповед № 190 от 10.02.2023 г. и Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Гоце Делчев	39
8.	Заповед № 859 от 26.11.2018 г. за определяне на длъжностно лице за публикуване на информация	1
9.	Констативен протокол от 10.02.2023 г. – ЗОП-1	3
10.	Диск № 2 Графици за възлагане на обществени поръчки за 2020 г. и 2021 г.	1
11.	Констативен протокол Прогнозиране и планиране	2
12.	Интервю	1
13.	Диск № 3 Досиета процедури и обяви	3
14.	Констативен протокол 9	2
15.	Заверени копия № 1	28
16.	Договор № 39 от 16.06.2021 г.	14
17.	Констативен протокол от 10.02.2023 г. ЗОП - 2	4
18.	Допълнително споразумение № 1 от 18.10.2021 г.	3
19.	писмо с изх. № 027-42-115 от 01.09.2021 г.	2
20.	Решение № 540 от 28.08.2020г. за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 1	1
21.	Решение № 86 от 22.01.2021 г. за прекратяване на процедурата по обособена позиция № 4	2
22.	Договор № 56 от 04.12.2020 г.	9
23.	Договор № 57 от 04.12.2020 г.	
24.	Договор № 53 от 26.08.2021 г. – по обособена позиция № 1; Договор № 61 от 02.09.2021 г. – по обособена позиция № 2; Договор № 57 от 30.08.2021 г. – по обособена позиция № 3; Договор № 54 от 26.08.2021 г. – по обособена позиция № 4; Договор № 55 от 26.08.2021 г. – по обособена позиция № 5 и Договор № 62 от 02.09.2021 г. – по обособена позиция № 6	60
25.	Заверени копия № 2 по договор 32 от 19.05.2021 г.	11
26.	Констативен протокол	2
27.	Заверени копия № 3	10
28.	Въпрос и Отговор	3
29.	Договор № 44 от 08.07.2021 г.	7
30.	Договор № 19 от 14.04.2021г.; Договор № 35 от 03.06.2021 г; Договор № 36 от 03.06.2021 г. и Договор № 18 от 07.04.2021 г.	47
31.	Констативен протокол от 10.02.2023 г. – ЗОП-3	3
32.	Договор за СМР № 38 от 10.06.2021 г.	17
33.	Договор № 50 от 03.08.2021 г.	13
34.	Диск № 4 Договори за обществени поръчки	1
35.	Констативен протокол №	3
36.	Заверени копия № 6 по договор 43 от 20.07.2020 г.	23

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
1	2	3
37.	Заверени копия № 7 по договор 32 от 19.05.2021 г.	4
38.	Справка за извършени разходи за електроенергия за 2020 г.	5
39.	Констативен протокол за извършени разходи за електроенергия за 2020 г.	2
40.	Справка за извършени разходи за електроенергия за 2021 г.	4
41.	Констативен протокол за извършени разходи за електроенергия за 2021 г.	2
42.	Справка за извършени разходи за вода за 2020 г.	8
43.	Констативен протокол за извършени разходи за вода за 2020 г.	2
44.	Справка за извършени разходи за вода за 2021 г.	5
45.	Констативен протокол за извършени разходи за вода за 2021 г.	2
46.	Справка за извършени разходи за природен газ за 2021 г.	1
47.	Констативен протокол за извършени разходи за природен газ за 2021 г.	2
48.	Справка изх. № 04-00-43 извършени разходи за гориво за автомобилите 2020 г.	12
49.	Констативен протокол извършени разходи за гориво за автомобилите за 2020 г.	2
50.	Справка за извършени разходи за гориво за автомобилите за 2021 г.	6
51.	Констативен протокол извършени разходи за гориво за автомобилите за 2021 г.	2
52.	Решение № 300 от 31.10.2013 г.; Решение № 50 от 13.02.2020 г. Решение № 208 от 24.02.2021 г. и Заповед № 534 от 26.08.2020 г.	4
53.	Справка за получени суми за гориво от Б.Н. за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. и 63 бр. Разходни касови ордери от 2020 г.;	66
54.	Справка за получени суми за гориво от Б.Н. за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. и 36 бр. Разходни касови ордери от 2021 г.;	38
55.	Справка за получени суми за гориво от Х.С. за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. и 19 бр. Разходни касови ордери от 2020 г.;	21
56.	Справка за получени суми за гориво от Х.С. за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. и 42 бр. Разходни касови ордери от 2021 г.;	43
57.	Извлечение от дневник на с-ка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., партида 1 – Х.С.;	4
58.	Извлечение от дневник на с-ка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., партида 1 – Х.С.;	4
59.	Извлечение от дневник на с-ка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., партида 1 – Х.С.;	3
60.	Извлечение от дневник на с-ка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., партида 1 – Х.С.;	5
61.	Извлечение от дневник на с-ка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“ за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., партида 18 – Б.Н.;	9
62.	Извлечение от дневник на с-ка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., партида 18 – Б.Н.;	9
63.	Извлечение от дневник на с-ка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., партида 18 – Б.Н.;	7
64.	Извлечение от дневник на с-ка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“ за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., партида 18 – Б.Н.	4
65.	Констативен протокол от 25.01.2023 г. - горива	3
66.	Отговори на въпроси изх. №04-00-203-001 от 04.01.2023 г. с приложения и Въпроси вх.№04-00-203 от 15.12.2022 г.	12
67.	Диск - Сч. политика на Община Гоце Делчев за 2018 г., 2020 г. и 2021 г.	1
68.	Отговори на въпроси изх. №04-00-16-002 от 30.01.2023 г. и Въпроси вх.№04-00-26 от 26.01.2023 г.	3

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
1	2	3
69.	Констативен протокол от 30.01.2023 г. – гориво 2	
70.	Отговори на въпроси изх. №04-00-25-001 от 27.01.2023 г. и Въпроси вх.№04-00-25 от 25.01.2023 г.	2
71.	МОН№9-1 от 30.06.2020 г., протокол от 10.03.2020г., извлечения от: дневник на с-ка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“ за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2017 г., партида 1 – Х.С.	21
72.	Отговори на въпроси изх. №04-00-16-001 от 27.01.2023 г. и Въпроси вх.№04-00-16 от 20.01.2023 г.	4
73.	МОН№1 от 17.06.2020 г.	1
74.	Таблица-равносметка за получените и отчетени суми за гориво от Х.С., за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., в т.ч. получените суми към 01.01.2020 г.;	1
75.	Справка за отчетените разходи за гориво по пътни листове и месечните сведения за извършените разходи на гориво и смазочни материали, за автомобилите управлявани от Х.С. в периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., 201 бр. пътни листове и 11 бр. Месечни сведения	4
76.	Справка за отчетените разходи за гориво по пътни листове и месечните сведения за извършените разходи на гориво и смазочни материали, за автомобилите управлявани от Х.С. в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., 164 бр. пътни листове и 11 бр. Месечни сведения	179
77.	Справка за отчетените разходи за гориво по пътни листове и месечните сведения за извършените разходи на гориво и смазочни материали, за автомобилите управлявани от Х.С. в периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., 50 бр. пътни листове и 8 бр. Месечни сведения	109
78.	Справка за отчетените разходи за гориво по пътни листове и месечните сведения за извършените разходи на гориво и смазочни материали, за автомобилите управлявани от Х.С. в периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., 86 бр. пътни листове и 12 бр. Месечни сведения	199
79.	№ МОН№9-10 от 30.06.2020 г., протокол от 10.03.2020г., Извлечения от: дневник на с-ка 4261/1 „Вземания от подотчетни местни лица“ за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., партида 18 – Б.Н.	23
80.	МОН№09-1 от 30.09.2021 г. и МОН№10-1 от 31.10.2021 г.	2
81.	Таблица-равносметка за получените и отчетени суми за гориво от Б.Н., за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
82.	Справка за отчетените разходи за гориво по пътни листове и месечните сведения за извършените разходи на гориво и смазочни материали, за автомобилите управлявани от Б.Н. в периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., 267 бр. пътни листове и 12 бр. Месечни сведения	286
83.	Справка за отчетените разходи за гориво по пътни листове и месечните сведения за извършените разходи на гориво и смазочни материали, за автомобилите управлявани от Б.Н. в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г., 280 бр. пътни листове и 12 бр. Месечни сведения	298
84.	Справка за отчетените разходи за гориво по пътни листове и месечните сведения за извършените разходи на гориво и смазочни материали, за автомобилите управлявани от Б.Н. в периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020г., 232 бр. пътни листове и 12 бр. Месечни сведения	480
85.	Справка за отчетените разходи за гориво по пътни листове и месечните сведения за извършените разходи на гориво и смазочни материали, за автомобилите управлявани от	474

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
1	2	3
	Б.Н. в периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021г., 241 бр. пътни листове и 12 бр. Месечни сведения	
86.	Констативен протокол от 09.02.2023 г. – заповеди за командировка	2
87.	Справка за издадени заповеди за командировка и пропътуваните километри по пътни листове издадени от Б.Н. в периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., 6 бр. заповеди за командировка през 2020 г. и 4 бр. РКО	23
88.	Справка за издадени заповеди за командировка и пропътуваните километри по пътни листове издадени от Б.Н. в периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г., 5 бр. заповеди за командировка през 2021 г. и 5 бр. РКО	21
89.	Справка за издадени заповеди за командировка и пропътуваните километри по пътни листове издадени от Х.С. в периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., 2 бр. заповеди за командировка през 2020 г. и 2 бр. РКО	8
90.	Седем броя заповеди за командировка през 2021 г. на Х.С. и 7 бр. РКО	25
91.	НРПУРОИ	30
92.	Констативен протокол от 25.01.2023 г. - НРПУРОИ	1
93.	Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територия на Община Гоце Делчев	17
94.	Констативен протокол от 07.02.2023 г. – Наредба № 12	1
95.	Констативен протокол от 14.12.2022 г. – Стратегия и ГП и диск	1
96.	Решение № 46 по Протокол № 55 от 13.02.2020 г. за приемане на ГП за 2020 г.; Решение № 196 по Протокол № 18 от 28.01.2021 г. за приемане на ГП за 2021 г. и отчет за 2020 г. и Решение № 381 по Протокол № 31 от 31.01.2022 г. за приемане на отчета за 2021 г.	9
97.	Заповед № 15 от 07.01.2008 г.	1
98.	Диск – вътрешни правила	1
99.	Констативен протокол - СФУК	2
100.	Констативен протокол – длъжностни характеристики и декларация за идентичност диск длъжностни характеристики	2
101.	Справка изх. № 04-00-186(4) от 28.11.2022 г.	1
102.	Диск – „Актуване“ с Декларация за идентичност на данните от 26.01.2023г.	1
103.	Справка за извършена проверка на 10 бр. актове за общинска собственост, съставени от Община Гоце Делчев в периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020г.	5
104.	Справка за извършена проверка на 10 бр. актове за общинска собственост, съставени от Община Гоце Делчев в периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021г.	5
105.	Констативен протокол от 18.01.2023 г. - актуване	2
106.	Длъжностна характеристика за длъжността мл. юрисконсулт в дирекция ОС	3
107.	Заповед № 61 от 17.01.2023 г. на кмета на Община Гоце Делчев	1
108.	Акт за публична общинска собственост № 2838 от 10.07.2020 г. и Писмо изх. №11-00-280 от 20.07.2020 г.	3
109.	Писма изх. №№ 66-00-32(1) от 17.08.2020г., 06-00-10(1) от 24.02.2021 г., 66-00-41 от 12.08.2021г., 66-00-46 от 17.09.2021г., и 06-00-6 от 03.02.2022 г. до СГКК – Благоевград	5
110.	Писма изх. №№ 66-00-32 от 17.08.2020 г., 06-00-10 от 24.02.2021 г., 66-00-41 от 12.08.2021г., 66-00-46 от 17.09.2021г., и 06-00-6 от 03.02.2022 г. до областния управител на Област Благоевград	5
111.	Справка изх. № 04-00-186(13) от 28.11.2022 г.	1
112.	Отговори на въпроси изх. № 04-00-6-001 от 12.01.2023 г. и Въпроси вх. № 04-00-6 от 10.01.2023 г.	3
113.	Констативен протокол от 18.01.2023 г. - регистри	1

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
1	2	3
114.	Заповед № 62 от 17.01.2023 г. на кмета на Община Гоце Делчев	1
115.	Констативен протокол от 24.01.2023 г. - застраховане	5
116.	Диск – декларация за идентичност застраховане	
117.	Отговори на въпроси – застраховане с изх. № 04-00-18-001 от 24.01.2023 г.	11
118.	Платежни нареждания и Застрахователни полици – общинска администрация	16
119.	Справка за застрахованите имоти – общинска собственост (предоставени за ползване на уч. заведения и соц. домове) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	5
120.	Решение № 50 от 13.02.2020 г. и Решение № 208 от 24.02.2021 г.	2
121.	АЧОС № № 603 от 12.05.2008 г. и 733 от 29.03.2011 г.	4
122.	АЧОС № 275 от 19.03.2003 г.; 178 от 23.02.2004 г.; 163 от 20.07.2000 г.; 164 от 20.07.2000 г.; 92 от 04.03.1998 г.; 668 от 28.05.2009 г.; 2116 от 28.10.2016 г.; 2689 от 16.07.2019 г.; 2090 от 20.09.2016 г.; 2091 от 20.09.2016 г.; 2375 от 01.03.2018 г.; 2092 от 20.09.2016 г.; 71 от 22.01.1997 г.; 544 от 20.07.2007 г. и 500 от 07.04.2006 г.	34
123.	Справка за платени застраховки от Община Гоце Делчев за имоти предоставени под наем или за ползване	2
124.	Решения на общински съвет за определяне на базови наемни цени №№ 39 от 31.01.2008 г.; 504 от 22.03.2011 г. и 586 от 04.08.2011 г.	4
125.	Справка изх. № 04-00-186 (17) от 28.11.2022 г.	16
126.	Справка изх. № 04-00-186 (16) от 28.11.2022 г.	22
127.	Диск досиета отдаване под наем чрез търг/конкурс	1
128.	Констативен протокол от 18.01.2023 г. – отдаване под наем чрез провеждане на търг/конкурс	4
129.	Заповед № 419 от 08.07.2020 г. и заверени копия	37
130.	Заповед № 422 от 08.07.2020 г. и заверени копия	12
131.	Заповед № 420 от 08.07.2020 г. и заверени копия	29
132.	Заповед № 539 от 07.06.2021 г. и заверени копия	59
133.	Интервю – отдаване под наем на земеделски земи	4
134.	Заповед № 701 от 09.07.2021 г., разписка и договор	4
135.	Констативен протокол от 23.01.2023 г. отдаване под наем чрез търг земеделски земи	1
136.	Заверени копия – конкурс открит със Заповед № 421 от 08.07.2020 г.	13
137.	Заверени копия – конкурс открит със Заповед 536 от 07.06.2021 г.	12
138.	Справка изх. № 04-00-186 (22) от 28.11.2022 г.	5
139.	Справка изх. № 04-00-186 (19) от 28.11.2022 г.	2
140.	Констативен протокол от 25.01.2023 г. – отдаване под наем без търг/конкурс и декларация за идентичност – диск досиета отдаване под наем без търг/конкурс	3
141.	Договор от 01.06.2021 г.	2
142.	Констативен протокол – отдаване под наем без търг/конкурс – ГП, отчет, застраховане	1
143.	Договор от 01.06.2020 г.	2
144.	Договор от 01.06.2020 г.	2
145.	Договор от 04.06.2020 г.	2
146.	Договор от 07.06.2021 г.	2
147.	Договор от 04.01.2021 г. и Договор от 08.06.2021 г.	4
148.	Диск отдаване под наем пасища, мери и ливади	1
149.	Констативен протокол пасища, мери и ливади	2

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
1	2	3
150.	Интервю - пасища, мери и ливади	12
151.	Заверени копия на документи пасища, мери и ливади за 2020 г.	29
152.	Заверени копия на документи пасища, мери и ливади за 2021 г.	10
153.	Справка изх. № 04-00-186 (24) от 28.11.2022 г.	2
154.	Диск досиета отдаване под наем общински жилища	1
155.	Констативен протокол – отдаване под наем на общински жилища и справка за наемателите към 31.12.2020 г.; 31.12.2021 г.; 31.12.2022 г.;	6
156.	Заповед № 110 от 11.02.2014 г.	1
157.	Договор от 17.01.2020 г.	4
158.	Договор от 20.05.2020 г.	4
159.	Договор от 09.12.2020 г.	4
160.	Договор от 09.12.2020 г.	4
161.	Договор от 09.12.2020 г.	4
162.	Договор от 09.12.2020 г.	4
163.	Договор от 05.05.2021 г.	4
164.	Договор от 15.12.2021 г.	4
165.	Договор от 01.06.2021 г.	4
166.	Договор от 09.07.2021 г.	4
167.	Диск – концесионен договор	1
168.	Договор за концесия, допълнително споразумение и предложения на кмета на общината	22
169.	Справка на основание чл. 8, ал. 2, т. 9 от договора 2020 г. - 4 бр., 2021 г. – 4 бр. и 2022 г. – 4 бр.	12
170.	Справка за постъпили плащания	1
171.	Писма до концедента с приложен заверен годишен отчет за приходите и разходите	6
172.	Уведомителни писма – по чл. 8 от договора	3
173.	Констативен протокол изпълнение на концесионен договор	2
174.	Отговори на въпроси изх. № 07-00-196 (1) от 12.12.2022 г.	6
175.	Отговори на въпроси изх. № 07-00-17 (1) от 24.01.2023 г.	21
176.	Информация от НКР	3
177.	Диск – „Разпоредителни сделки“ с Декларация за идентичност на данните от 26.01.2023г.	1
178.	Справка изх.№04-00-186(5) от 28.11.2022 г. за разпореждане с имоти и вещи общинска собственост чрез търг или конкурс в Община Гоце Делчев за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	7
179.	Справка изх.№04-00-186(6) от 28.11.2022 г. за разпореждане с имоти и вещи общинска собственост чрез търг или конкурс в Община Гоце Делчев за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
180.	Констативен протокол от 25.01.2023 г. – разпореждане с имоти-общинска собственост	10
181.	Заповед № 511 от 13.08.2020 г. и тръжна документация;	17
182.	Заповед № 751 от 07.12.2020 г. и тръжна документация	14
183.	Заповед № 405 от 21.04.2021 г. и тръжна документация	6
184.	Заповед № 406 от 21.04.2021 г. и тръжна документация	7
185.	Заповед № 590 от 28.06.2021 г. и тръжна документация	11
186.	Заповед № 591 от 28.06.2021 г. и тръжна документация	6
187.	Заповед № 592 от 28.06.2021 г. и тръжна документация	6

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
1	2	3
188.	Заповед № 828 от 08.09.2021 г. и тръжна документация	8
189.	Заповед № 864 от 23.09.2021 г. и тръжна документация	6
190.	Заповед № 865 от 23.09.2021 г. и тръжна документация	7
191.	Заповед № 954 от 24.11.2021 г. и тръжна документация	6
192.	Заповед № 956 от 24.11.2021 г. и тръжна документация	7
193.	Справка изх. № 04-00-186 (8) от 28.11.2022 г.	3
194.	Справка изх. № 04-00-186 (7) от 28.11.2022 г.	5
195.	Диск разпореждане без търг	1
196.	Констативен протокол – прекратяване на съсобственост	2
197.	Договор от 05.02.2020 г.	6
198.	Договор от 18.08.2020 г.	5
199.	Договор от 23.12.2020 г.	7
200.	Договор от 18.08.2020 г.	2
201.	Договор от 29.04.2021 г.	3
202.	Договор от 09.06.2021 г.	9
203.	Договор от 24.08.2021 г.	2
204.	Договор от 05.10.2021 г.	8
205.	Договор от 01.12.2021 г.	7
206.	Констативен протокол – продажба на земя на собственик на законно построена върху нея сграда	1
207.	Договор от 11.08.2021 г., разписка и Заповед № 773 от 05.08.2021 г.	4
208.	Договор от 16.07.2021 г.	2
209.	Договор от 23.12.2020 г., разписка и Заповед № 417 от 08.07.2020 г. и платежни нареждания	8
210.	Договор от 10.11.2020 г., разписка и Заповед № 680 от 07.11.2020 г.	4
211.	Договор от 18.12.2020 г., разписка и Заповед № 780 от 15.12.2020 г.	4
212.	Договор от 12.08.2021 г., разписка и Заповед № 449 от 29.07.2020 г.	4
213.	Договор от 11.01.2021 г., разписка и Заповед № 412 от 08.07.2020 г. и платежни нареждания	7
214.	Договор от 19.08.2020 г., известие за получаване на заповед и Заповед № 416 от 08.07.2020 г.	9
215.	Договор от 05.02.2020 г., разписка и Заповед № 787 от 02.10.2015 г. и платежни нареждания	14
216.	Договор от 17.08.2020 г.	2
217.	Договор от 12.08.2020 г.	2
218.	Договор от 11.01.2021 г.	2
219.	Договор от 20.01.2020 г., разписка, Заповед № 790 от 04.09.2019 г. и платежни нареждания	7
220.	Договор от 03.02.2021 г., разписка, Заповед № 779 от 15.12.2020 г. и платежни нареждания	7
221.	Договор от 12.07.2021 г.	2
222.	Договор от 18.11.2021 г.	3
223.	Договор от 15.11.2021 г.	2
224.	Договор от 15.11.2021 г.	2
225.	Договори от 14.12.2021 г.; 09.08.2022 г.; 17.12.2021 г. и Заповед № 960 от 24.11.2021 г.	7
226.	Договор от 30.12.2021 г., разписка, Заповед № 961 от 24.11.2021 г. и платежни нареждания	7
227.	Договор от 30.11.2021 г., разписка и Заповед № 963 от 24.11.2021 г.	6

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
1	2	3
228.	Констативен протокол – продажба на общински жилища	1
229.	Договор от 02.12.2021 г. и приложени копия на документи	12
230.	Договор от 07.12.2020 г. и приложени копия на документи	8
231.	Протоколи за финално/текущо обсъждане на факти и обстоятелства за област „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“	13
232.	Протокол за финално обсъждане на факти и обстоятелства за област „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки – разходи за гориво“	8
233.	Протоколи за финално/текущо обсъждане на факти и обстоятелства за област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“	43
234.	Вътрешни правила за организацията на експлоатацията, материално-техническото осигуряване и отчетност на пътните превозни средства собственост, наети или заети за нуждите на Община Гоце Делчев, утвърдени със Заповед № 2373 от 27.02.2023 г.	13
235.	Заповед № 430 от 07.04.2023 г. на кмета на общината	1
236.	Заповед № 431 от 07.04.2023 г. на кмета на общината	3
237.	Предложение № 08-00-45/06.04.2023 г. на кмета на общината, за определяне на имотите, които подлежат на застраховане през 2023 г., с приложения	6