ПК по сеоп,
ПК по ПВ
09.05.23

СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

СМЕТНА ПАЛАТА
Изх. № 07-02-894/02.05.2023

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
БУРГАС
Регистрационен индекс и дата
08-00-14035/04.05.23

**ДО**
**ПРОФ. Д-Р СЕВДАЛИНА ТУРМАНОВА**
**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА**
**ОБЩИНСКИ СЪВЕТ – БУРГАС**

**УВАЖАЕМА ПРОФЕСОР ТУРМАНОВА,**

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0500301921 за извършен одит за съответствие при изпълнението на договорите за концесии на имоти – общинска собственост на Общините Бургас и Созопол за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Приложение: съгласно текста.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Г Г - Кожарева)**

**София 1000, ул. „Екзарх Йосиф" № 37, тел.: + 359 2 9803690, факс + 359 2 9810740**
**email: president@bulnao.government.bg, www.bulnao.government.bg**

СМЕТНА ПАЛАТА

# ОДИТЕН ДОКЛАД

**№ 0500301921**

**за извършен одит за съответствие при изпълнението на договорите за концесии на имоти – общинска собственост на Общините Бургас и Созопол за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 099 от 25.04.2023 г. на Сметната палата (Протокол № 15)

**СЪДЪРЖАНИЕ**


| | |
|---|---|
| Списък на съкращенията | 3 |
| **Част първа РЕЗЮМЕ** | 5 |
| **Част втора ВЪВЕДЕНИЕ** | 7 |
| 1. Основание за извършване на одита | 7 |
| 2. Информация за одитирания обект и предмет на одита | 7 |
| 3. Цели на одита | 10 |
| 4. Обхват на одита и ограничения в обхвата | 10 |
| 5. Критерии за оценка | 10 |
| 6. Одитни стандарти | 11 |
| **Част трета КОНСТАТАЦИИ** | 11 |
| **I. Изпълнение на договори за концесии на имоти-общинска собственост в Община Бургас** | 11 |
| 1. Актове на общински съвет и вътрешни актове | 11 |
| 2. Изпълнение на договорите за концесии на имоти – общинска собственост | 16 |
| 3. Осигуряване на публичност при изпълнение на договорите за концесии на имоти – общинска собственост | 54 |
| **II. Изпълнение на договори за концесии на имоти-общинска собственост в Община Созопол** | 56 |
| 1. Актове на общински съвет и вътрешни актове | 56 |
| 2. Изпълнение на договорите за концесии на имоти – общинска собственост | 61 |
| 3. Осигуряване на публичност при изпълнение на договорите за концесии на имоти – общинска собственост | 81 |
| **Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ** | 82 |
| **Част пета ПРЕПОРЪКИ** | 83 |
| **Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ** | 84 |
| Опис на одитните доказателства | 86 |

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|---|---|
| АВп | Агенция по вписванията |
| АПОС | Акт за публична общинска собственост |
| ВАС | Върховен административен съд |
| ВП за концесии от 2016 г. на Община Бургас | Вътрешни правила за иницииране на процедури за предоставяне на концесии, върху обекти, собственост на Община Бургас и осъществяване на текущ контрол по изпълнение на сключени концесионни договори, утвърдени със Заповед от 09.08.2016 г. на кмета на Община Бургас |
| Дирекция АПИО | Дирекция „Административно правно и информационно обслужване“ |
| Дирекция БФ | Дирекция "Бюджет и финанси" |
| ДНСК | Дирекция за национален строителен контрол |
| Дирекция ИСД | Дирекция „Икономика и стопански дейности“ |
| Дирекция ПНО | Дирекция „Правно-нормативно обслужване“ |
| ДАМТН | Държавна агенция за метрологичен и технически надзор |
| ЗА | Закон за администрацията |
| ЗВ | Закон за водите |
| ЗЗБ | Закон за защита при бедствия |
| ЗЗД | Закон за задълженията и договорите |
| ЗК | Закон за концесиите |
| ЗКН | Закон за културното наследство |
| ЗМСМА | Закон за местното самоуправление и местната администрация |
| ЗНФО | Закон за независимия финансов одит |
| ЗОС | Закон за общинската собственост |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |
| ЗРА | Закон за рибарството и аквакултурите |
| ЗСч | Закон за счетоводството |
| ЗУТ | Закон за устройство на територията |
| ЗФУКПС | Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор |
| ИАРА | Изпълнителна агенция по рибарство и аквакултури |
| Наредба № 8 от 17.12.2009 г. | Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието |
| НИОФИЕК | Наредба за изискванията за определяне на финансово-икономическите елементи на концесията |
| НМУКК | Наредба за мониторинга, управлението и контрола на концесиите |
| Наредба № РД-04-02 от 25.11.2016 г. | Наредба № РД-04-02 от 25.11.2016 г. за условията и реда за използването на информационна система за техническото състояние на язовирните стени и съоръженията към тях, |

| | |
|---|---|
| | предоставена от Държавната агенция за метрологичен и технически надзор |
| Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях (отм.) | Наредба за условията и реда за осъществяване на техническата и безопасната експлоатация на язовирните стени и на съоръженията към тях, както и на контрол за техническото им състояние (отм.) |
| Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях | Наредба за условията и реда за осъществяване на техническата и безопасната експлоатация на язовирните стени и на съоръженията към тях и за осъществяване на контрол за техническото им състояние |
| НКР | Национален концесионен регистър |
| НСИ | Национален статистически институт |
| Отдел ПДУС | Отдел „Правни дейности и управление на собствеността“ |
| ОП | Общинско предприятие |
| ППЗОС (отм.) | Правилник за прилагане на Закона за общинската собственост (отм.) |
| ППЗК (отм.) | Правилник за прилагане на Закона за концесиите (отм.) |
| ПЗР | Преходни и заключителни разпоредби |
| СФУК | Система за финансово управление и контрол |
| ТЗ | Търговски закон |
| УПОА - Бургас | Устройствен правилник на общинската администрация на Община Бургас |
| УПОА - Созопол | Устройствен правилник на общинската администрация на Община Созопол |

**Част първа**

**РЕЗЮМЕ**

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметна палата за 2021 г. е извършен Одит съответствие при изпълнението на договорите за концесии на имоти – общинска собственост на Общините Бургас и Созопол за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Одитиран обект е изпълнението на договорите за концесии на имоти-общинска собственост и състоянието на финансовото управление и контрол (СФУК) в Общините Бургас и Созопол, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

*Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване са:* Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за концесиите (ЗК); Закон за водите (ЗВ); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за рибарството и аквакултурите (ЗРА); Наредба за изискванията за определяне на финансово-икономическите елементи на концесията (НИОФИЕК); Наредба за мониторинга, управлението и контрола на концесиите (НМУКК); Наредба за условията и реда за осъществяване на техническата и безопасната експлоатация на язовирните стени и на съоръженията към тях, както и на контрол за техническото им състояние (Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях, отм.); Наредба за условията и реда за осъществяване на техническата и безопасната експлоатация на язовирните стени и на съоръженията към тях и за осъществяване на контрол за техническото им състояние (Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях); Наредба № РД-04-02 от 25.11.2016 г. за условията и реда за използването на информационна система за техническото състояние на язовирните стени и съоръженията към тях, предоставена от Държавната агенция за метрологичен и технически надзор (Наредба № РД-04-02 от 25.11.2016 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 (Наредба № 8 от 17.12.2009 г.); Устройствен правилник на общинската администрация на Община Бургас (УПОА - Бургас); Устройствен правилник на общинската администрация на Община Созопол (УПОА - Созопол); Вътрешни правила за иницииране на процедури за предоставяне на концесии, върху обекти, собственост на Община Бургас и осъществяване на текущ контрол по изпълнение на сключени концесионни договори, утвърдени със Заповед от 09.08.2016 г. на кмета на Община Бургас (ВП за концесии от 2016 г. на Община Бургас), решения на Общинските съвети – Бургас и Созопол; заповеди на кметовете на Общините Бургас и Созопол; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Общините Бургас и Созопол; сключените договори за концесии на имоти – общинска собственост.

*При одита на изпълнението на договорите за концесии на имоти-общинска собственост в Община Бургас е установено:*

Актовете на общинския съвет са в съответствие с изискванията на правната рамка: приети са Стратегия за управление на общинската собственост в Община Бургас за периода 2019-2023 г.; годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г. и 2020 г., които са актуализирани през съответната година с решения на общинския съвет; план за действие за общинските концесии на Община Бургас, като през 2019 г. не е приеман такъв, поради липса на намерения за откриване на процедури по възлагане на концесии; одобрени са годишни отчети за изпълнението на сключените от Община Бургас концесионни договори и по изпълнението на Плана за действие за 2020 г.; актовете са оповестени на интернет страницата на общината и в Националния концесионен регистър (НКР), с което е осигурена публичност на дейността.

Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление на общинските концесии са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен: не са

актуализирани Вътрешните правила за концесиите. По време на одита вътрешните правила са отменени и са издадени индивидуални заповеди за мониторинг и контрол на двете действащи към момента на одита концесии, в съответствие с изискванията на НМУКК.

При одита са установени несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите по отношение на: неосъществяването на контрол върху дейността на концесионерите за застраховане на обектите, отдадени на концесия; водене на аналитично счетоводно отчитане от концесионерите за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в предмета на договора и заверка на годишните им финансови отчети от регистриран одитор по Закона за независимия финансов одит (ЗНФО); предаването на обектите на концесия; неизпълнение на решения от концедента (общината), за които не е подписан анекс по договор; неизплатено обезщетение за инвестиции от общината на концесионера; неначисляване на неустойки за неизпълнение на задълженията за предоставяне на банкови гаранции; грешка при индексиране на дължимата концесионна вноска, неначисляване на лихва за закъснение при плащането на концесионна вноска по договор; неначисляване на неустойка при забавено изпълнение на задължение за плащане; неправилно възстановена концесионна вноска; невписване на концесионен договор в акта за собственост и регистъра на актовете за публична общинска собственост, като информацията е допълнена по време на одита; неуреждане на взаимоотношенията с концесионер след влязло в сила решение на общинския съвет за отписване на задълженията на концесионера и завеждане на получените активи по баланса на общината, което е изпълнено по време на одита.

В останалата част от дейността не са установени нарушения/несъответствия с изискванията на правната рамка и концесионните договори.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 1 142 704 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по контекст (смисъл). СФУК в областта на изпълнението на договорите за концесии на имоти-общинска собственост не е ефективна.

По време на одита от кмета на Община Бургас са предприети действия за отстраняването на всички установени при одита нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите.

*При одита на изпълнението на договорите за концесии на имоти-общинска собственост в Община Созопол е установено:*

Актовете на общинския съвет са в съответствие с изискванията на правната рамка: приети са Стратегия за управление на общинската собственост в Община Созопол за периода 2015-2019 г. и за периода 2020-2023 г.; годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г., актуализирани през съответната година с решения на общинския съвет. Актовете на общинския съвет са оповестени, с което е осигурена тяхната публичност.

При одита са установени несъответствия по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите: планът за действие за общинските концесии не е структуриран съобразно законоовоопределените изисквания; не са приети вътрешни правила за управление на концесиите; в УПОА - Созопол от 2020 г. (отм.) и длъжностните характеристики на служителите не са определени конкретно задълженията, свързани с осъществяването на мониторинг и контрол по изпълнението на концесионните договори.

Изпълнението на концесии за ползване на обекти - публична общинска собственост е в частично съществено несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите: към концесионерите не са поставени изисквания за представяне на документи за доказване на факти и обстоятелства във връзка с представените отчети; липсва надеждна писмена информация/доказателства за стойността на извършените дейности; не е осъществяван контрол на дейността на концесионерите по отношение на изпълнение на инвестиционните програми; застраховането на обектите на концесия; водене на аналитично счетоводно

отчитане от концесионерите за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в предмета на договора и за заверка на годишните им финансови отчети от регистриран одитор по ЗНФО; не са начислени лихви за закъснение при плащането на концесионна вноска; не е начислено завишение на концесионната вноска съобразно инфлационния индекс, обявен от Националния статистически институт (НСИ), концесионните договори не са вписани в актовете за публична общинска собственост (АПОС) и главния регистър за публична общинска собственост. По време на одита обстоятелствата са вписани в актовете за публична общинска собственост и главния регистър за публична общинска собственост.

В общинската администрация не е изградена система за контрол по изпълнението на задълженията от концесионерите; не е осигурена публичност на изпълнението на договорите за концесия - не е публикувана годишна информация в НКР, не са изготвяни и внасяни в общинския съвет отчети за изпълнението на концесионните договори и съответно такива не са публикувани в НКР.

Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 18 395 лв. и са съществени по стойност, по естество (характер) и по контекст (смисъл). СФУК в областта на изпълнението на договорите за концесии на имоти-общинска собственост не е ефективна.

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

## Част втора

## ВЪВЕДЕНИЕ

### 1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при изпълнението на договорите за концесии на имоти - общинска собственост на Общините Бургас и Созопол е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 325 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2020 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-05-03-019 от 15.12.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

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

Общините Бургас и Созопол са административно-териториална единици, в които се осъществява местното самоуправление, с административни центрове съответно гр. Бургас и гр. Созопол. Общините са юридически лица със самостоятелен бюджет и с право на собственост, съгласно чл. 14 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА).

Орган на изпълнителната власт в общините 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.

2.1. На територията на Община Бургас има 12 населени места, включващи административния център на общината гр. Бургас и съставни административно-

териториални единици – 10 кметства[1] и едно кметско наместничество[2] към 01.01.2019 г. до 27.10.2019 г. и седем кметства[3] и четири кметски наместничества[4] от 28.10.2019 г. и понастоящем. По данни на НСИ, населението на общината е 204 804-ма жители[5].

Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет със 135 второстепенни разпоредители с бюджет[6] през 2019 г. и 136 второстепенни разпоредители с бюджет[7] през 2020 г. При осъществяването на функциите си кметът на общината е подпомаган от петима заместник-кметове на общината.

Функционалните задължения на административните звена са регламентирани с Устройствен правилник на общинската администрация на Община Бургас (УПОА - Бургас, отм.) от 2014 г.[8] и УПОА - Бургас от 2020 г.[9], на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА, във връзка с чл. 11 от Закона за администрацията (ЗА).

Общинската администрация е структурирана в дирекции, в които се включват общата и специализираната администрация. Общата администрация е организирана в 12 дирекции и един самостоятелен отдел. Специализираната администрация се състои от 12 дирекции и един самостоятелен отдел, а след 19.02.2019 г. от 13 дирекции и един самостоятелен отдел. След промяна в структурата, считано от 03.02.2020 г., специализираната администрация е преструктурирана в 12 дирекции и два самостоятелни отдела.

През одитирания период правните действия по управлението на договорите за концесии на имоти - общинска собственост са извършени от кмета на Община Бургас. Дейностите, свързани с изпълнението на сключените концесионни договори, са осъществявани от специализираната администрация - дирекция „Икономика и стопански дейности“ (дирекция ИСД).

Бюджетът на Община Бургас за 2019 г. е 214 519 846 лв., от които приходи от общински концесии – 28 067 лв., а за 2020 г. – 238 130 275 лв., от които приходи от общински концесии – 99 000 лв. През одитирания период са изпълнявани седем договора за концесии на имоти – общинска собственост, от тях през 2019 г. са прекратени три договора и един договор е приключил, поради изтичане на договорения срок.

---

[1] гр. Българово, с. Равнец, с. Маринка, с. Драганово, с. Изворище, с. Твърдица, с. Извор, с. Братово, с. Брястовец и с. Димчево

[2] с. Миролюбово,

[3] гр. Българово, с. Равнец, с. Маринка, с. Драганово, с. Изворище, с. Твърдица, с. Извор

[4] В с. Миролюбово, с. Братово, с. Брястовец и с. Димчево

[5] https://nsi.bg/bg/content/

[6] училища - 47 бр.; детски градини - 34 бр.; общински предприятия (ОП) - 7 бр.; детски ясли и детска кухня - 4 бр.; кметства и собствен - 5 бр.; центрове за социална рехабилитация, обществена подкрепа, временно настаняване и за настаняване от семеен тип, дневни центрове, защитени жилища - общо 23 бр.; културни центрове - 2 бр.; Регионална библиотека; Регионален музей; Къща музей „Петя Дубарова“; Художествена галерия; Общинско радио; Авиомузей Бургас; Професионален фолклорен ансамбъл „Странджа“; Домашен социален патронаж; Дом за стари хора; счетоводство на социални дейности и на ясли; читалища; други дейности по културата

[7] Второстепенните разпоредители с бюджет са увеличени с едно училище и едно ОП и е обединен един второстепенните разпоредители с бюджет към друг , в т.ч. училища - 48 бр.; детски градини - 34 бр.; ОП - 8 бр.; детски ясли и детска кухня - 4 бр.; кметства и собствен - 5 бр.; центрове за социална рехабилитация, обществена подкрепа, временно настаняване и за настаняване от семеен тип, дневни центрове, защитени жилища - 23 бр.; културни центрове - 2 бр.; Регионална библиотека; Регионален музей; Къща музей „Петя Дубарова“; Художествена галерия; Общинско радио; Авиомузей Бургас; Професионален фолклорен ансамбъл „Странджа“; Домашен социален патронаж; Дом за стари хора; счетоводство на социални дейности и на ясли (закрито през 2020 г.); читалища; други дейности по културата

[8] утвърден със Заповед № Z-894 от 01.07.2014 г. с последващи изменения от 01.01.2015, 28.07.2015 г., 04.11.2015 г.,05.02.2016 г., 01.03.2017 г. и последно изм. със Заповед № 385 от 18.02.2019 г. на кмета на общината

[9] утвърден със Заповед № 260 от 31.01.2020 г. на кмета на общината, в сила от 03.02.2020 г.

2.2. На територията на Община Созопол има 12 населени места, включващи административния център на общината гр. Созопол и съставни административно-териториални единици – девет кметства[10] и две кметски наместничества[11] към 01.01.2019 г. до 27.10.2019 г. и седем кметства[12] и четири кметски наместничества[13] от 28.10.2019 г. и понастоящем. По данни на НСИ, населението на общината е 13 982-ма жители[14].

Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет с 11 второстепенни разпоредители с бюджет[15] през 2019 г. и през 2020 г. При осъществяването на функциите си кметът на общината е подпомаган от двама заместник-кметове на общината.

Функционалните задължения на административните звена са регламентирани с Устройствен правилник на общинската администрация на Община Созопол (УПОА - Созопол, отм.) от 2014 г.[16] и УПОА - Созопол от 2020 г. (отм.)[17], на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА, във връзка с чл. 11 от ЗА. Общинската администрация е структурирана в дирекции, в които се включват общата и специализираната администрация. Общата администрация е организирана в две дирекции. Специализираната администрация се състои от три дирекции.

През одитирания период правните действия по управлението на договорите за концесии на имоти - общинска собственост са извършени от кмета на Община Созопол. Дейностите, свързани с изпълнението на сключените концесионни договори, са осъществявани от общата администрация - звено „Общински концесии и обществени поръчки“ към отдел „Правни дейности и управление на собствеността“ (отдел ПДУС) на дирекция „Административно-правно и информационно обслужване“ (дирекция АПИО) до 02.04.2020 г. След тази дата с УПОА - Созопол няма/не са определени писмено функционални отговорности и задължения на служители от общинската администрация във връзка с изпълнението на концесионните договори.

Бюджетът на Община Созопол за 2019 г. е 20 243 072 лв., от които приходи от общински концесии – 5 129 лв., а за 2020 г. – 24 991 872 лв., от които приходи от общински концесии – 3 383 лв. През одитирания период са изпълнявани седем договора за концесии на имоти – общинска собственост.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 95 от 2016 г.) носят:

а) Димитър Николов Николов - кмет на Община Бургас за периодите от 03.11.2015 г. до 24.10.2019 г., от 30.10.2019 г. до 31.12.2020 г. и понастоящем, и Йорданка Ангелова Бенова-Ананиева - временно изпълняващ длъжността кмет на общината от 25.10.2019 г. до 29.10.2019 г.[18];

б) Панайот Василев Рейзи - кмет на Община Созопол за периода от 01.11.2015 г. до 21.04.2019 г., Катя Петрова Стоянова - изпълняваща длъжността кмет на Община Созопол от 22.04.2019 г. до 19.10.2019 г., Петя Спирова Чапевова - временно изпълняваща

---

[10] с. Равадиново, гр. Черноморец, местност Атия, с. Росен, с. Равна Гора, с. Крушевец, с. Зидарово, с. Габър и с. Индже войвода

[11] с. Присад, и с. Вършило

[12] с. Равадиново, гр. Черноморец, местност Атия, с. Росен, с. Равна Гора, с. Крушевец, с. Зидарово

[13] с. Присад, с. Габър, с. Индже войвода и с. Вършило

[14] https://nsi.bg/bg/content/

[15] Кметство Черноморец, Други дейности по образование – звено „Обединени детски заведения“, СУ „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Созопол, ОУ „Христо Ботев“ гр. Черноморец, ОУ „Христо Ботев“ с. Росен, ОУ „Христо Ботев“ с. Зидарово, ОУ „Пейо К. Яворов“ с. Крушевец, ОУ „Отец Паисий“ с. Равна гора, Общинско горско предприятие Созопол, Общински културен институт „Музеен център“ – Созопол, ОП „Рибарски пристанища Община Созопол“

[16] утвърден със Заповед № 8-Z-1198 от 23.07.2014 г. на кмета на общината

[17] утвърден със Заповед № 8-Z-452 от 03.04.2020 на кмета на общината, в сила от 03.02.2020 г., отм. със Заповед № 8-Z-705 от 18.06.2021 г.

[18] Одитно доказателство № 1

длъжността кмет на Община Созопол от 20.10.2019 г. до 05.11.2019 г. и Тихомир Йорданов Янакиев – кмет на общината от 06.11.2019 г. и понастоящем[19].

### 3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, актовете на общинския съвет, вътрешните актове и договорите съобразно спецификата на дейностите в областите на изследване: „Изпълнение на договори за концесии на имоти-общинска собственост в Община Бургас“ и „Изпълнение на договори за концесии на имоти-общинска собственост в Община Созопол“.

3.2. Да се установи състоянието на СФУК при изпълнението на договорите за концесии на имоти - общинска собственост на Общините Бургас и Созопол.

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

#### 4.1. Обхват на одита

Одитната задача обхваща областите на изследване: „Изпълнение на договори за концесии на имоти - общинска собственост в Община Бургас“ и „Изпълнение на договори за концесии на имоти - общинска собственост в Община Созопол“.

#### 4.2. Ограничения в обхвата

В двете области на изследване няма ограничения в обхвата на одита.

#### 4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване „Изпълнение на договори за концесии на имоти-общинска собственост в Община Бургас“

Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка. Проверени са всички действащи договори за концесии на имоти – общинска собственост: през 2019 г. - седем бр. договори и през 2020 г. – три бр. договори.

4.3.2. Област на изследване „Изпълнение на договори за концесии на имоти-общинска собственост в Община Созопол“

Одитните процедури не са изпълнени върху одитна извадка. Проверени са всички действащи договори за концесии на имоти – общинска собственост: през 2019 г. - седем бр. договори и през 2020 г. – седем бр. договори.

### 5. Критерии за оценка

*Критерии:* ЗОС; ЗК; ЗВ; ЗПФ; ЗРА; НИОФИЕК; НМУКК; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях (отм.); Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях; Наредба № РД-04-02 от 25.11.2016 г. за условията и реда за използването на информационна система за техническото състояние на язовирните стени и съоръженията към тях, предоставена от Държавната агенция за метрологичен и технически надзор; УПОА - Бургас; УПОА - Созопол; ВП за концесии от 2016 г. на Община Бургас; решения на Общинските съвети – Бургас и Созопол; заповеди на кметовете на Общините Бургас и Созопол по изпълнение на договорите за концесии на имоти - общинска собственост; ЗФУКПС и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общините Бургас и Созопол; концесионните договори.

---

[19] Одитно доказателство № 1

### 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. Изпълнение на договори за концесии на имоти-общинска собственост в Община Бургас

### 1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, с решение от 28.01.2020 г. на общинския съвет[20] е приета Стратегия за управление на общинската собственост в Община Бургас за периода 2019-2023 г.[21].

В съответствие на чл. 8, ал. 9 от ЗОС от общинския съвет са приети[22] годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г. и 2020 г., които са актуализирани през съответната година с решения на общинския съвет[23].

През 2019 г. в програмата не е включен раздел за възлагане на концесии, поради липса на намерения от страна на общинската администрация за откриване на процедури по възлагане на концесии. През 2020 г. с Решение по т. 6 от Протокол № 11 от 30.06.2020 г. на общинския съвет е актуализирана Годишната програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2020 г., като е създаден нов „Раздел VIII - Концесии и публично – частни партньорства", в който са предвидени обявяване на четири[24] процедури за концесии[25].

1.2. В изпълнение на стратегията за управление на общинската собственост по чл. 8, ал. 8 от ЗОС, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със ЗК и годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината. Съгласно чл. 40, ал. 1 от ЗК, политиката за общинските концесии, се определя от съответния общински съвет, който приема с решение план за действие за общинските концесии, и се изпълнява от кмета на общината. Съгласно § 8 от Преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) на ЗК, в срок до три месеца от одобряването на Националната стратегия за развитие на концесиите, Министерският съвет и общинските съвети одобряват план за действие за държавните концесии, съответно план за действие на общинските концесии. Редът за изготвяне на плановете за действие е определен в Глава трета от Наредбата за изискванията за

---

[20] Решение по т. 3 по Протокол № 6 от 28.01.2020 г. на общинския съвет

[21] Одитни доказателства №№ I-2, I-3 и I-4

[22] Решения по т. 4 по Протокол № 53 от 29.01.2019 г. и по т. 4 по Протокол № 6 от 28.01.2020 г. . на общинския съвет

[23] Одитни доказателства №№ I-2, I-3, I-5 и I-6

[24] 1. Концесия за строителство, поддържане в експлоатационна годност на съществуващата Конна база на територията на парк „Езеро"; 2. Концесия за услуга за изграждане на система за почасово ползване на електрически скутери за лично придвижване; 3. Концесия за извършване на строителни и монтажни работи по цялостно изграждане (проектиране и строителство) на „Развлекателен парк" на територията на парк „Езеро"; 4. Концесия за изграждане, стопанисване и управление на атракционен обект с концесионна територия в размер 3 254 кв. м.

[25] Одитни доказателства №№ I-2 и I-7

определяне на финансово-икономическите елементи на концесията (обн. ДВ, бр. 44 от 29.05.2018 г., в сила от 29.05.2018 г.).

Националната стратегия за развитие на концесиите в Република България (2018 г.-2027 г.) е одобрена от Министерския съвет на 20.06.2018 г. В изпълнение на функциите си по чл. 41 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.) за извършване на мониторинг по прилагане на изискванията за възлагане на концесии, от дирекция „Икономическа и социална политика" на Министерския съвет е дадено указание от 07.08.2018 г.[26], съгласно което, ако не се предвижда възлагане на концесии, кметът на общината не изготвя, съответно общинският съвет не одобрява план за действие. Ако впоследствие възникне необходимост от възлагане на една или повече концесии, за да се осигури законосъобразното откриване на процедурите за определяне на концесионер, е необходимо преди това да се приеме план за действие за периода от датата на приемането му до 2020 г. включително.

През 2019 г. не е приеман План за действие за общинските концесии на Община Бургас, поради липса на намерения от страна на общинската администрация за откриване на процедури по възлагане на концесии.

През 2020 г., с решение по т. 6 от Протокол № 11 от 30.06.2020 г. на общинския съвет, е приет План за действие за общинските концесии на Община Бургас. Планът за действие за общинските концесии, в съответствие с актуализираната годишна програма, предвижда възлагането на четири концесии. За всяка от концесиите е посочена информация със законовоопределеното съдържание, в съответствие с разпоредбите на чл. 45, ал. 2, т. 1 – т. 4 от ЗК. Съвместни концесии с държавно и общинско участие по реда на чл. 45, ал. 3 от ЗК не са предвидени[27].

Съдържанието на плана е определено за 2020 г. и през одитирания период не са възникнали предпоставки за прилагането на разпоредбата на чл. 45, ал. 4 от ЗК за неговото изменение и допълнение.

1.3. В съответствие с изискването на чл. 8, ал. 10 от ЗОС, стратегията за управление на общинската собственост, годишните програми и Планът за действие за общинските концесии за 2020 г., както и промените в тях, са публикувани на интернет страницата на общината[28]. Планът за действие за общинските концесии за 2020 г. е публикуван и в НКР[29], в съответствие с изискванията на чл. 40, ал. 3, т. 6 от ЗК и чл. 19, ал. 3 от НИОФИЕК. С оповестяването на актовете е осигурена публичност на дейността[30].

1.4. Съгласно чл. 41 от Устройствения правилник на общинската администрация на Община Бургас (УПОА - Бургас, в сила от 01.07.2014 г., посл. изм. 18.02.2019 г., отм.) и чл. 41 от новия УПОА от 03.02.2020 г., в областта на концесиите дирекция ИСД извършва всички действия по техническата подготовка и провеждането на процедурите по предоставяне на концесии върху общински имоти, съхранява сключените концесионни договори и контролира изпълнението им, и изготвя анализи за ефективността на политиката на общината в областта на концесиите. Правното осигуряване на дейността е осъществявано от юрисконсултите на дирекция „Правно-нормативно обслужване" (дирекция ПНО), съгласно чл. 27 от УПОА - Бургас и длъжностните характеристики[31].

В длъжностната характеристика на директора на дирекция ИСД (от 03.10.2017 г.) са му вменени задълженията, посочени в чл. 41 от УПОА - Бургас. В новата длъжностна характеристика на директора на дирекция ИСД, връчена на 03.02.2020 г., няма/писмено не

---

[26] Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г.
[27] Одитни доказателства №№ I-2 и I-7
[28] https://www.burgas.bg/bg/strategii-planove-i-programi; https://burgascouncil.org/zasedanie/1-38
[29] https://nkr.government.bg/Information
[30] Одитно доказателство № I-12
[31] Одитни доказателства №№ I-13 и I-14

са определени задължения в областта на концесиите. Частично такива задължения са включени в длъжностната характеристика на началника на отдел „Икономика и бизнес развитие“ (ИБР), връчена на същата дата (03.02.2020 г.), в т.ч. задължения по организиране изпълнението на сключените концесионни договори и участие в изготвянето на анализи за ефективността на политиката на общината в областта на концесиите[32].

По време на одита длъжностната характеристика на директора на дирекция ИСД е допълнена със задълженията на дирекцията, определени в чл. 41 от УПОА - Бургас[33].

1.5. От кмета на общината са изготвени и в общинския съвет са внесени за одобрение годишни отчети за изпълнението на сключените от Община Бургас концесионни договори и по изпълнението на Плана за действие за 2020 г., в съответствие с чл. 40, ал. 3, т. 4 от ЗК и чл. 132, ал. 2 от ЗК.

С решения от 29.09.2020 г. и след одитирания период от 30.11.2021 г. на общинския съвет[34] годишните отчети за 2019 г. и 2020 г. са одобрени, в съответствие с чл. 40, ал. 2, т. 2 от ЗК. В тях са включени всички действащи договори за съответните периоди (седем бр. през 2019 г. и три бр. през 2020 г.). Годишните отчети са оповестени на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност на изпълнението на концесионните договори[35].

1.6. Със заповед от 09.08.2016 г. на кмета на общината[36] са утвърдени Вътрешни правила за иницииране на процедури за предоставяне на концесии, върху обекти, собственост на Община Бургас и осъществяване на текущ контрол по изпълнение на сключени концесионни договори (ВП за концесии от 2016 г.), които уреждат функциите на дирекциите и отделите и правата и задълженията на отделни служители във връзка с иницииране на процедури за предоставяне на концесии върху обекти, собственост на Община Бургас и осъществяване на текущ контрол по изпълнението на сключените концесионни договори.

ВП за концесии от 2016 г., които са прилагани през одитирания период, са приети на отпаднало преди одитирания период нормативно основание от ЗК (отм., ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г., в сила от 1.01.2018 г.) и ППЗК (отм., бр. 70 от 24.08.2018 г.)[37].

1.6.1. След приемане на новия ЗК (обн., ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г.), на основание чл. 44 от ЗК, с ПМС № 177 от 20.08.2018 г. (обн. ДВ, бр. 70 от 24.08.2018 г.) е приета Наредба за мониторинга, управлението и контрола на концесиите (НМУКК), с която се определя редът за осъществяване на мониторинга, управлението и контрола при възлагането и изпълнението на концесиите в съответствие с определените със ЗК условия.

Съгласно чл. 8, ал. 1, т. 1 от НМУКК, кметовете на общини приемат вътрешни правила за управление на концесиите, в случаите, когато в плана за действие са включени повече от три проекта за концесии или управляват повече от три концесии, а съответно ал. 3 - за случаите когато се управляват до три концесии, организацията и редът по ал. 2 *могат* да се определят с отделна заповед за всеки проект за концесия, съответно за всяка концесия.

Съгласно § 2 от ПЗР на НМУКК действията по осигуряване изпълнението на концесионни договори, сключени по отменените ЗК от 1995 г. (отм., ДВ, бр. 36 от 2006 г., в сила от 01.07.2006 г.), Глава осма от ЗОС (отм., ДВ, бр. 36 от 2006 г., в сила от 01.07.2006 г.), ЗК (отм., ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г.) и Глава втора "а" от Закона за устройството на

---

[32] Одитно доказателство № I-15

[33] Одитно доказателство № I-16

[34] Решения по т. 54 от Протокол № 13 от 29.09.2020 г. и по т. 18 от Протокол № 28 от 30.11.2021 г. на общинския съвет

[35] Одитни доказателства №№ I-2, I-8 и I-12/стр. 4

[36] Заповед № 2135 от 09.08.2016 г. на кмета на общината

[37] Одитно доказателство № I-17

Черноморското крайбрежие (нова ДВ, бр. 27 от 2013 г., отм. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2019 г., изм. бр. 103 от 2017 г.; нова бр. 60 от 2019 г., в сила от 30.07.2019 г.), включващи извършването на мониторинг и контрол на изпълнението на договорите, както и изработването на предложения до общинския съвет, за изменение или прекратяване на договорите се изпълняват от кметовете на общини при условията на договорите и по реда на НМУКК. Действието на НМУКК е спряно с Определение № 10782 от 17.09.2018 г. по Административно дело № 10561/2018 г. на Върховния административен съд (ВАС) до 10.12.2019 г., когато в ДВ, бр. 97 от 10.12.2019 г. е обнародвано протоколно определение от 02.10.2019 г. на ВАС.

В чл. 8, ал. 2 и ал. 3 от НМУКК са определени условията и редът, които най-малко следва да се съдържат във вътрешните правила за управление на концесиите или в заповедта по чл. 8, ал. 3 от НМУКК.

При одита е установено:

1.6.1.1. През 2019 г. в общината се управляват повече от три концесии - седем бр., от които три прекратени[38] - на 13.05.2019 г. и 08.07.2019 г. и една с изтекъл срок[39] към 30.06.2019 г., а през 2020 г. действащите общински концесии са три бр.[40].

1.6.1.2. ВП за концесии на Община Бургас не са изменяни/актуализирани след приемането им през 2016 г. В тях частично са определени условия и ред по чл. 8, ал. 2, т. 1, т. 4 и т. 7 от НМУКК само по отношение на: служителите, отговорни за подготовката на процедурите за определяне на концесионер; организацията за провеждане на процедурите за определяне на концесионер и реда за сключването на концесионните договори с определените концесионери. В останалата си част правилата не са приведени в съответствие с действащата нова правна рамка във връзка с управлението на концесиите.

В несъответствие с чл. 8, ал. 1, т. 1, ал. 2 и ал. 3 от НМУКК, чл. 5, ал. 2, т. 1 и чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС, в общината не са изпълнени изискванията за приемане на нови вътрешни правила за управлението на концесиите, поради мълчаливата отмяна на ВП за концесии от 2016 г. с отмяната на основанието във връзка, с което са издадени, които следва да съдържат нормативноопределените условия и ред или съответно да бъдат издадени отделни заповеди за всяка от трите действащи концесии за периода от 08.07.2019 г. до 31.12.2020 г., която да определя организацията и реда по чл. 8, ал. 2 от НМУКК. Необходимите действия за приемането на нови правила/издаване на заповеди не са инициирани от длъжностните лица на дирекция ИСД, отговорни за подготовката и провеждането на процедурите по предоставяне на концесии и осъществяването на контрола по изпълнението на сключените договори за концесии, съгласно чл. 41 от УПОА[41].

1.6.2. На основание Раздел III от НМУКК и т. IV.2 от ВП за концесии от 2016 г., е издадена обща заповед от 10.09.2020 г. на кмета на общината[42], с която са назначени три комисии за всеки от трите договора, които следва да осъществяват контрол по изпълнението на действащите концесионни договори относно условията на концесиите и задълженията на концесионерите.

В несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 2, т. 8-11 и чл. 18, ал. 5 от НМУКК, в заповедта на кмета на общината не са определени: организацията на работа за решаване на проблеми и спорове, свързани с изпълнението, изменението и прекратяването на

---

[38] Договор № 48-00-46 (24-1) от 12.06.2013 г., прекратен на 13.05.2019 г. и Договори №№ 91-00-685/4/ и 91-00-696 от 02.09.2010 г., прекратени на 08.07.2019 г.

[39] Договор от 04.04.2004 г.

[40] Одитно доказателство № I-18

[41] Одитни доказателства №№ I-13, I-17 и I-19

[42] Заповед № 2286 от 10.09.2020 г. на кмета на общината

концесионните договори, включително при подаден иск; редът за извършване на мониторинга и контрола по изпълнението на задълженията на страните по концесионните договори и на условията за осъществяване на концесиите, както и редът за извършване на одита на концесионерите и за отчитане на изпълнението на концесионните договори; редът за съхраняване и архивиране на документите, свързани с управлението на концесиите; организацията и редът за откриване и поддържане на партиди в НКР и за публикуването на документи и информация по тези партиди и редът за одобряване на докладите/резултатите от извършените проверки. Причина за установените несъответствия са неизпълнени задължения на длъжностните лица от дирекция ИСД, изготвили и съгласували заповедта[43].

1.6.3. През одитирания период за осъществяването на текущ контрол по действащите договори за концесия и предаването на обектите при прекратяването и приключването на два от договорите са съставени протоколи[44] от комисии, определени със заповеди от 04.08.2017 г.[45] и от 10.09.2020 г.[46] на кмета на общината[47]. С две отделни заповеди от 15.03.2019 г. и 15.07.2019 г. на кмета на общината[48] са назначени комисии само по два от договорите[49] (с един и същ концесионер за изграждането и експлоатацията на спирки), съответно за извършването на контрол и за приемането на обектите на концесия при прекратяването на договорите, за което са съставени[50] протоколи[51].

Със заповедта от 04.08.2017 г. на кмета на общината, издадена на основание чл. 105, ал. 3, т. 2 от ППЗК (отм., ДВ бр. 70 от 24.08.2018 г.) и т. IV.2 от ВП за концесии от 2016 г., са назначени шест комисии по действащите през 2017 г. шест концесии с един и същи състав, с изключение на юрисконсултите (определени са двама юрисконсулти, като всеки от тях е включен към комисиите по три концесии). Въпреки, че през 2018 г. е сключен нов договор за концесия[52], не е издадена нова заповед на кмета на общината за определянето на комисия, а в протокола от 22.01.2019 г. за осъществяването на текущ контрол е включена информация за извършена проверка и на сключения през 2018 г. договор[53].

Независимо, че констатираните по време на одита несъответствия при изпълнението на различните договори за концесии са единични случаи, те показват какъв е ефектът от нехармонизирането на реда за изпълнение на контролните дейности, посредством писмено конкретно определяне на отговорните длъжностни лица и сроковете за изпълнение.

По време на одита, със заповед от 25.05.2022 г. на кмета на общината[54], ВП за концесии от 2016 г. на Община Бургас са отменени и са издадени две индивидуални заповеди от 25.05.2022 г.[55] за двете действащи към момента на одита концесии, с които са определени организацията и реда по чл. 8, ал. 2 от НМУКК[56].

*Актовете на общинския съвет са в съответствие с изискванията на правната рамка. Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление на*

---

[43] Одитни доказателства №№ I-19, I-20 и I-27

[44] Протоколи от 22.01.2019 г. и 11.03.2019 г. за осъществяване на текущ контрол, Протокол от 2019 г. (без дата) за предаване на обекта на концесия при приключване на Договора от 04.04.2004 г., Протокол от15.05.2019 г. за предаване обекта на концесия по Договор № 48-00-46 (24-1) от 12.06.2013 г. и Протокол от 14.09.2020 г. за осъществяване на текущ контрол

[45] Заповед № 2055 от 04.08.2017 г. на кмета на общината

[46] Заповед № 2286 от 10.09.2020 г. на кмета на общината

[47] Одитни доказателства №№ I-19, I-20, I-31, I-32 и I-33

[48] Заповеди №№ 632 от 15.03.2019 г. и 1896 от 15.07.2019 г. на кмета на общината

[49] Договори №№ 91-00-685/4/ и 91-00-696 от 02.09.2010 г.

[50] Протокол от 21.03.2019 г. с Приложение 1 и Приложение 2 и Протоколи от 15.07.2019 г. за Зона 1 и Зона 2

[51] Одитни доказателства №№ I-19, I-34 и I-35

[52] Договор № 04-00-606(6) от 05.04.2018 г.

[53] Одитни доказателства №№ I-19, I-20, I-27 и I-31

[54] Заповед № 1540 от 25.05.2022 г. на кмета на общината

[55] Заповеди №№ 1539 и 1541 от 25.05.2022 г.

[56] Одитно доказателство № I-36

*общинските концесии са в частично несъответствие с нормативните актове.*

**2. Изпълнение на договорите за концесии на имоти – общинска собственост**

Критериите за оценка на съответствието са Раздел II., Глава четвърта от ЗК, НМУКК (обн. ДВ, бр. 70 от 24.08.2018 г.) и договорите.

От концесионни плащания по бюджета на общината през одитирания период са постъпили приходи в общ размер 880 926 лв., в т.ч. за 2019 г. - 565 796 лв. и 2020 г. – 315 130 лв., от тях приходите от общински концесии са в общ размер 127 067 лв., в т.ч. за 2019 г. - 28 067 лв. и 2020 г. – 99 000 лв.[57].

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки. Проверени са всички действащи договори за концесии на имоти – общинска собственост, в т.ч. сключени преди одитирания период: през 2019 г. - седем бр. договори и през 2020 г. – три бр. договори.

При одита е извършена проверка за съответствие на изпълнението на възложените концесии с правната рамка и договорите, в т.ч.:

а) Договор от 09.05.2003 г. за предоставяне на разрешение за изключително право на осъществяване на търговска дейност върху недвижимите имоти – публична общинска собственост: „Гробищен парк“, гр. Бургас, ж.к. „Изгрев“; „Ритуална зала“ в „Гробищен парк“; „Зала за обреди и ритуали“ - гр. Бургас, ул. „Странджа“ 15; терен – част от парк „Езеро“, тенис кортове и „Алея на здравето“ (констатацията по т. 2.1);

б) Договор от 14.04.2004 г. за особено право на ползване – концесия върху имот публична общинска собственост: подлез до „Театър за драма, опера и балет“ в гр. Бургас, бул. „Хр. Ботев“ (констатацията по т. 2.2);

в) Договор от 18.04.2007 г. за обособено право на ползване върху обектите: площад „Св. Св. Кирил и Методий“; подземен паркинг на три нива (констатацията по т. 2.3);

г) Договор № 91-00-696 от 02.09.2010 г. за управление и поддържане, включително извършване на частични строителни и монтажни работи по изграждане и ремонт на спирки на масовия градски транспорт на гр. Бургас, разположени в Зона 1 (констатацията по т. 2.4);

д) Договор № 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. за управление и поддържане, включително извършване на частични строителни и монтажни работи по изграждане и ремонт на спирки на масовия градски транспорт на гр. Бургас, разположени в Зона 2 (констатацията по т. 2.4);

е) Договор № 48-00-46(24-1) от 12.06.2013 г. за извършване на СМР по цялостно изграждане (проектиране и строителство) на „Парк Океанариум“ – воден развлекателно-релаксационен комплекс на територията на парк „Езеро“ (констатацията по т. 2.5);

ж) Договор от 05.04.2018 г. за извършване на СМР по цялостно изграждане и експлоатация на „Спортен комплекс“, в гр. Бургас, ведно със съществуващите в имота сгради, както и поземлени имоти, тяхното стопанисване, управление и поддържане (констатацията по т. 2.6).

Поради дългия срок за изпълнение на концесионните договори, оценката за съответствие при одита е направена и съобразно решения на общинския съвет и заповеди на кмета на общината, приети/издадени преди одитирания период, които са относими към момента на сключването им към правата и задълженията на страните.

При проверката за съответствие на изпълнението с правната рамка и концесионните договори е установено:

2.1. ***Договор № 0-000739 от 09.05.2003 г. за предоставяне на изключително право за осъществяване на търговска дейност върху имоти - публична общинска собственост, ведно с прилежащата им инфраструктура и принадлежности:***

[57] Одитно доказателство № I-37

***„Гробищен парк“, гр. Бургас, ж.к. „Изгрев“ с площ 550 дка, актуван с АПОС № 963 от 24.09.1998 г.; „Ритуална зала“, намираща се в „Гробищен парк“, представляваща масивна едноетажна сграда с частичен сутерен, застроена върху 1065 кв.м., състояща се от ритуална зала-зала за помени и канцеларии, актуван с АПОС № 217 от 10.07.1997 г.; „Зала за обреди и ритуали“, гр. Бургас, ул. Странджа № 15, АПОС № 1219 от 26.03.1999 г. и терен – част от парк „Езеро“, заключен между отводнителен канал, железопътна линия Бургас-Поморие, тенис кортове и „Алея на здравето“, АПОС № 1467 от 09.11.1999 г.***

Изключителното право за осъществяване на търговска дейност е предоставено след решение на общинския съвет от 18.09.2002 г.[58], за срок от 35 години, по реда на Глава осма от ЗОС (отм., ДВ, бр. 35 от 2006 г., в сила от 1.07.2006 г.) на търговско дружество със 100 на сто (%) общинско участие в капитала, в което общинският съвет е орган на управление и изпълнява функциите на общо събрание.

Срещу предоставеното му разрешение за търговска дейност върху имотите концесионерът се задължава да проектира и изгради и съответно да предаде в собственост на концедента след изтичането на срока на договора следните обекти и подобрения в имотите: на територията на „Гробищен парк“ – крематориум, разширение и модернизация на съществуващата база за траурни ритуали, а на територията на парк „Езеро“ спортно-развлекателен комплекс, включващ обекти за спорт, туризъм, развлечение и отдих, както и всички новоизградени инфраструктурни обекти на територията на концесията[59].

2.1.1. Договорът за концесия е вписан в АПОС и главния регистър на имотите – публична общинска собственост, в съответствие с чл. 18, ал. 2 и чл. 25 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. В съответствие с чл. 129, ал. 1 от ЗК, от концесионера е заведено аналитично счетоводно отчитане за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в предмета на договора. През 2019 г. и 2020 г., от комисия за контрол на изпълнението на договора, определена със заповед от 04.08.2017 г. на кмета на общината[60], са извършени проверки и е докладвано за изпълнението на финансовите задължения на концесионера, в съответствие с изискванията на чл. 131, ал. 1 от ЗК. Информация за изпълнението на договора е включена в годишните отчети за изпълнение на концесионните договори за 2019 г. и 2020 г., публикувани на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност, в съответствие с чл. 131, ал. 3 от ЗК[61].

2.1.2. Съгласно чл. 129, ал. 2 от ЗК, годишният финансов отчет (ГФО) на концесионера подлежи на задължителен финансов одит от регистриран одитор по ЗНФО.

При одита е установено, че не е извършен финансов одит на ГФО за 2019 г. и 2020 г. от регистриран одитор по ЗНФО, в несъответствие с чл. 129, ал. 2 от ЗК. По данни на одитираната организация причината за установеното е, че общинският съвет, определяйки бюджетния ресурс за одит на общинските търговски дружества за 2019 г. и 2020 г., не е определил такъв за съответното общинско дружество, тъй като същото е еднолична собственост на общината[62]. Видно от мотивите, същите са неприемливи, което е довело до съществено несъответствие с правната рамка.

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

---

[58] Решение от 18.09.2002 г. по т. 13 от Протокол № 38 от 18.09.2002 г., във вр. с Решение по т. 27 от Протокол № 33 от 10.04.2002 г. на Общинския съвет - Бургас

[59] Одитно доказателство №№ I-38 - I-40

[60] Заповед № 2055 от 04.08.2017 г. на кмета на общината

[61] Одитни доказателства №№ I-8, I-12, I-31, I-41 - I-43, I-50 - I-53

[62] Одитни доказателства №№ I-43, I-51 и I-52

ал. 4, изречение 2 е определено, че застрахователните вноски за имотите и вещите по ал. 1 – ал. 3, предоставени под наем, за ползване или възложени на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

За 2019 г. и за 2020 г. от концесионера не е направена застраховка за обект „Ритуална зала", в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ЗОС, което създава висок риск при настъпването на застрахователно събитие нанесените щети да не бъдат възстановени. Една от причините за това е, че от членовете на комисията за контрол по изпълнението на концесионните договори не е изискано от концесионера да представи сключен застрахователен договор. Видно от приложените документи в досието на договора, през одитирания период не са настъпили застрахователни събития за незастрахования имот – публична общинска собственост[63]. Независимо, че рисковете не са се проявили през одитирания период, липсата на застраховане е в несъответствие с изискванията на ЗОС.

2.1.4. Към датата на сключване на договора - 09.05.2003 г., минималните изисквания по отношение на неговото съдържание са регламентирани в чл. 25, т. 1 от Правилника за прилагане на закона за общинската собственост (ППЗОС, отм.). Съгласно тези разпоредби договорът за предоставяне на концесия следва да съдържа: 1. изискванията по чл. 72 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 1999 г., отм. ДВ, бр. 36 от 2006 г.); 2. конкретизиране на други имуществени права и задължения на страните, включително правата на концесионера върху плодовете от обектите по чл. 69 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 1999 г., отм. ДВ, бр. 36 от 2006 г.) и правото на обезщетение във връзка с приращенията и подобренията им; 3. конкретизиране на имуществените права и задължения на страните, включително правата на концесионера върху плодовете, приращенията и подобренията на вещите, свързани с осъществяването на дейностите по чл. 70 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 64 от 1999 г., отм. ДВ, бр. 101 от 2004 г.); 4. забраните за разпореждане и обременяване на концесията и свързаните с нея други права; 5. вида и размера на отговорността за неизпълнение на задълженията по договора; 6. контрола по изпълнението на задълженията на страните; 7. начините за уреждане на споровете между страните; 8. основанията за предсрочно прекратяване на договора и правата на изправната страна; 9. други елементи, по които е постигнато съгласие между страните.

2.1.4.1. Към момента на сключването на договора няма законово изискване за определянето на концесионна вноска. В чл. 4, буква „а" от договора е уговорено право на концедента да получи концесионно възнаграждение за отстъпеното изключително право за извършване на концесионна дейност, съгласно Раздел IV на договора, като в чл. 8, ал. 2 е посочено, че от 01.01.2008 г. концесионерът се задължава „да предоставя задължителни траурни услуги на цени не по-високи от следните такива, предоставяни от специализираните общински дружества и предприятия в градовете София, Пловдив, Варна и Русе"[64].

2.1.4.2. С Решение по т. 7 от Протокол № 13 от 23.10.2008 г. на общинския съвет условието на договора е променено, като е прието разходите за извършените от „Обреден комплекс" ЕООД – Бургас погребения на социално-слаби, бездомни, самотни, безпризорни граждани и ветерани от войната да се възстановяват от Община Бургас след представяне на необходимите надлежно оформени, законоустановени платежни документи от страна на дружеството, ежемесечно.

С решението е определена концесионна вноска от 20 000 лв. (без ДДС), която да се заплаща от концесионера ежегодно до 31 декември на текущата година:

---

[63] Одитни доказателства №№ I-38, I-43 и I-53

[64] Одитно доказателство № I-38

а) към договора не е подписван анекс за промяна, във връзка с Решение по т. 7 от Протокол № 13 от 23.10.2008 г. на общинския съвет[65];

б) в съответствие с приетото решение от общинския съвет:

ба) ежегодно, с приемането на бюджета е определян финансов ресурс за изплащането на разходите за погребения. От страна на концесионера са издавани фактури за стойността на извършените услуги през предходния месец.

През одитирания период от концедента са платени общо 122 970 лв., в т.ч. за 2019 г. - 57 866,40 лв. и за 2020 - 65 103,60 лв.;

бб) през 2019 г. и 2020 г. е начислена и платена концесионна вноска за текущата година в размер по 20 000 лв. без ДДС или 24 000 лв. с ДДС, в съответствие с решението на общинския съвет и изискването на § 30, ал. 1 от ПЗР на Закона за изменение и допълнение на Закона за данък върху добавената стойност, в сила от 01.01.2011 г. съгласно което концесионното възнаграждение е предмет на облагаема доставка, като данъкът не се счита за включен в размера на дължимото концесионно плащане, от което следва, че същият трябва да бъде начислен от концедента върху пълния размер на дължимото към падежа концесионно плащане по договора.

Към 01.01.2019 г. и към 31.12.2020 г. няма просрочени задължения по договора[66].

2.1.5. Съгласно чл. 3, буква „и" от договора, концедентът се задължава да гарантира правото на обезщетение на концесионера за изградените от него съоръжения и обекти, както и подобренията, които ще се извършат върху сега съществуващите обекти и съоръжения при предсрочно прекратяване на договора. Уговорено е, че при липсата на възможност за упражняване на правата си върху обектите за целия срок на договора, концесионерът има право да получи съответното обезщетение за вложените от него средства в обектите, които е следвало да ползва за целия срок на договора, но поради една или друга причина това не се е случило.

С Решение по т. 9 от 24.04.2012 г. на общинския съвет договорът е частично прекратен, като от предмета на договора са изключени обектите по чл. 1, ал. 1, т. 3 и т. 4 (Зала за обреди и ритуали в гр. Бургас, ул. „Странджа" № 15 и терен – част от парк „Езеро", заключен между отводнителен канал, железопътна линия „Бургас-Поморие, тенис кортове и „Алея на здравето").

Изключителното право за осъществяване на търговска дейност остава за имотите в чл. 1, ал. 1, т. 1 и т. 2 на договора („Гробищен парк в гр. Бургас, ж.к. „Изгрев" и Ритуална зала в „Гробищен парк", представляваща масивна едноетажна сграда с частичен сутерен).

2.1.5.1. При одита е установено:

а) към договора не е подписан анекс за промяна, във връзка с Решението по т. 9 от 24.04.2012 г. на общинския съвет [67];

б) в обект парк „Езеро" от концесионера е построен екологично-образователен център с клуб по конен спорт – подобект „Конюшня", на стойност 474 102,55 лв. Поради предсрочното частично прекратяване на договора, на основание чл. 7 от договора, на Община Бургас са фактурирани/предявени[68] разходи за построяване на подобект „Конюшня" в размер 568 923,06 лв. (с ДДС). Част от фактурираните разходи на стойност - 149 971,43 лв. е отписана за сметка на допълнителните резерви по баланса на дружеството. С докладна записка от 05.12.2012 г.[69] от управителя на концесионера „Обреден комплекс" ЕООД до кмета на общината, на основание чл. 3, буква „и" от договора, е поискано в

[65] Одитни доказателства №№ I-38, I-43 и I-54

[66] Одитни доказателства №№ I-38, I-43, I-48, I-49, I-54 и I-55

[67] Одитни доказателства №№ I-38, I-43 и I-56

[68] фактура № 1000007459 от 01.06.2012 г.

[69] вх. № 70-00-6465 от 05.12.2012 г.

бюджета за 2013 г. на общината да бъде заложено обезщетение за концесионера, в размер 420 000 лв.

Към момента на одита от общинския съвет не е приемано решение за обезщетяване на дружеството за направените разходи, поради което не са планирани средства в бюджета на общината, включително през одитирания период, с което клаузата на чл. 3, буква „и“ от договора не е приведена в изпълнение[70].

2.1.5.2. В края на одитирания период от общинския съвет е прието Решение по т. 6 от Протокол № 18 от 21.12.2020 г. за прекратяване на договора чрез подписване на двустранно писмено споразумение, съгласно което, при прекратяването на договора страните се споразумяват, че няма да имат каквито и да е претенции една спрямо друга, в т.ч. и такива за обезщетения за извършените инвестиционни разходи, направени подобрения и приращения[71] в обекта на концесия, както и за задълженията, свързани с изпълнението на договора[72].

2.1.6. Съгласно чл. 7 от договора, задължение за концесионера е срещу представеното му разрешение за търговска дейност, да проектира, изгради и съответно предаде в собственост на концедента, след изтичането на срока на договора, следните обекти и подобрения в имотите: на територията на гробищен парк – крематориум, разширение и модернизация на съществуващата база за траурни ритуали; на територията на парк „Езеро“ – спортно-развлекателен комплекс, включващ обекти за спорт, туризъм, развлечение и отдих, както и всички изградени инфраструктурни обекти на територията на концесията.

През одитирания период не е извършвано проектиране, изграждане, както и подобрение чрез разширение и модернизация на имоти. На територията на „Гробищен парк“ са изградени колумбарийни стени (урнови ниши), за които не се изисква разрешение за строеж, тъй като попадат в хипотезата на чл. 151, ал. 1, т. 12 от Закона за устройство на територията (ЗУТ) - градински и паркови елементи с височина до 2,5 м. над прилежащия терен. По данни от одитирания обект, разходите за изграждане са заведени като самостоятелен дълготраен актив на концесионера, без увеличаване на стойността на обекта на концесията[73].

2.1.7. Съгласно чл. 11 от договора, за всяко неизпълнение на задълженията, извън тези по чл. 10 (съществено неизпълнение на договора), неизправната страна дължи на изправната страна неустойка в размер 1 000 лв.

По данни на одитираната организация през одитирания период не са настъпили основания за прилагане на клаузата и същата не е прилагана от страните по договора[74].

2.1.8. Съгласно чл. 26 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), законът не се прилага за възлагане на строителство или на услуги в случаите, определени в приложение № 4. В т. 8 от Приложение № 4 е посочено, че ЗК не се прилага за договори за концесия, които, независимо от предмета им, се възлагат от концедент на юридическо лице, за което са налице едновременно следните условия: концедентът сам, или съвместно с един

---

[70] Одитни доказателства №№ I-8, I-38, I-39, I-43, I-56 и I-57

[71] „Приращението“ е уредено в чл. 92 и чл. 93 от Закона за собствеността като способ за придобиване на право на собственост и се отнася както за придобиване на движими, така и за недвижими имоти. По силата на чл. 92 собственикът на земята е собственик и на постройките и насажденията върху нея, освен ако е установено друго.

[72] Одитни доказателства №№ I-2 и I-11

[73] Одитни доказателства №№ I-38, I-39 и I-43

[74] Одитни доказателства №№ I-38, I-39 и I-43

или повече други концеденти, упражнява върху юридическото лице контрол, подобен на този, който упражнява върху собствените си структурни звена; повече от 80 на сто от дейността на юридическото лице е формирана от изпълнението на дейности, възложени от концедента или от негови обособени структури, или от други юридически лица, контролирани от концедента; в юридическото лице няма пряко частно капиталово участие, с изключение на такова, което не е свързано с контролни или блокиращи правомощия и не оказва решаващо влияние върху дейността на юридическото лице.

2.1.8.1. Концесионерът е търговско дружество с ограничена отговорност, чийто капитал към момента на сключването и на изпълнението на договора е еднолична собственост на Община Бургас, учредено с решение на общинския съвет на 10.05.2000 г. за осъществяване на търговска дейност върху имоти - публична общинска собственост на общината. В съответствие с чл. 137 от Търговския закон (ТЗ), правата на собственост на общината в дружеството се упражняват от общинския съвет, който е и концедент по сключения договор. Общинският съвет упражнява върху дружеството контрол, подобен на този, който упражнява върху собствените си структурни звена. Дейността на юридическото лице е формирана от изпълнението на дейности, възложени от общинския съвет и Община Бургас.

В тази връзка концесионерът попада в изключенията на т. 8 от Приложение № 4 към чл. 26 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), за които ЗК не се прилага[75].

2.1.8.2. През одитирания период договорът не е променян. На 21.12.2020 г., е прието Решение по т. 6 от Протокол № 18 от 21.12.2020 г. на общинския съвет за прекратяване на концесионния договор. Мотивите са свързани с необходимост от изпълнение на въведените нормативни изисквания към гробищните паркове, които изискват допълнителни инвестиции от страна на дружеството и които не са предвидени като разход при сключването на концесионния договор и със становище от управителя на дружеството от 10.11.2020 г.[76], с което предлага търговското дружество да се прекрати и да се създаде общинско предприятие (ОП), което да организира и извършва услугите, свързани с радостните и траурни обреди и да осигурява съпътстващите ги реквизити, символи и стоки.

След одитирания период, на 01.03.2021 г., договорът е прекратен по взаимно съгласие с подписването на Споразумение за прекратяване № 70-00-1539 от 01.03.2021 г.[77].

*Изпълнението на концесионния Договор № 0-000739 от 09.05.2003 г. е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорните условия.*

2.2 ***Договор от 14.04.2004 г. за особено право на ползване – концесия върху имот - публична общинска собственост, представляващ: Подлез до „Театър за драма, опера и балет“ на бул. Хр. Ботев, актуван с АПОС № 981 от 06.10.1998 г., целия със застроена площ от 830,11 кв. м., при граници: изток – ул. „Мара Гидик“, запад – „Театър за драма, опера и балет“, север – ул. „Кл. Охридски“, юг – проход на подлеза откъм ул. „В. Априлов“, находящ се в гр. Бургас, бул. „Хр. Ботев“, за осъществяване на търговска дейност.***

Въз основа на решение от 29.01.2004 г. на общинския съвет[78] за определяне на концесионер по реда на Глава осма от ЗОС (отм., ДВ, бр. 35 от 2006 г., в сила от 1.07.2006 г.), през 2004 г. е сключен концесионен договор от 04.04.2004 г., за срок от 15 години, считано от подписването на договора[79].

---

[75] Одитно доказателство № I-43

[76] № 26-00-795 от 10.11.2020 г.

[77] Одитни доказателства №№ I-2, I-11, I-39 и I-43

[78] Решение по т. 25 от Протокол № 5 от 29.01.2004 г. на общинския съвет

[79] Одитни доказателства №№ I-58 и I-59

Съгласно клаузите на договора[80]:

а) годишната концесионна цена, в размер 9 700 лв. (без ДДС), е дължима не по-късно от 31 януари на текущата година, като за първата и последната година на действие на договора, годишната вноска се изчислява пропорционално на месеците от действието на договора за съответната календарна година;

б) концесионерът има право да изгради и експлоатира за срока на концесията преместваеми търговски обекти по одобрен вид на конструкцията и схема за разполагане на площ от 112,5 кв.м., както и да разполага върху обекта на концесията рекламни-информационни и монументално-декоративни елементи по смисъла на чл. 57 от ЗУТ, след разрешение за поставяне, издадено от Община Бургас по съответния ред.

2.2.1. По време на действие на концесията концесионният договор не е изменян и към него не са сключвани допълнителни споразумения/анекси. Изпълнението на концесията е приключило през 2019 г., поради изтичане на срокът ѝ.

От концесионера не са сключвани договори с подизпълнители, при изпълнението на договора не са настъпвали основания за изключване по реда на чл. 60, ал. 2 от ЗК за концесионера, както и не са постъпвали уведомления от по чл. 130, ал. 2 от ЗК от страна на концесионера до концедента за настъпването на основание за изключване[81].

2.2.2. В съответствие с изискванията на правната рамка и договора:

а) договорът за концесия е вписан в АПОС и главния регистър на имотите – публична общинска собственост, в съответствие с чл. 18, ал. 2 и чл. 25 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.[82];

б) начислената и платена годишна концесионна вноска в одитирания период съответства на договорената, пропорционално на месеците от действието на договора за последната 2019 г. (до 14.04.2019 г.), в размер 3 316,61 лв. (с ДДС), в съответствие с клаузата на т. 3 от Раздел II от договора.

Върху договореното възнаграждение от 01.01.2011 г. е начисляван ДДС, в съответствие с § 30, ал. 1 от ПЗР на ЗДДС (ред. ДВ. 94 от 30.11.2010 г., в сила от 1.01.2011 г.)[83].

По счетоводни данни концесионерът няма задължения по договора[84];

в) от концесионера е внесена гаранция за изпълнение на задълженията по договора в размер 4 850 лв., в съответствие с т. 15 от Раздел III от договора. След приключването на договора и изразено съгласие от страна на концесионера от гаранцията за изпълнение, подлежаща на възстановяване, са прихванати дължими данъци и такса за битови отпадъци за декларирани имоти на дружеството - концесионер[85];

г) изпълнени са договорените дейности, свързани с: изграждане на преместваеми търговски обекти след извършването на ремонтните работи по Приложение № 5 от договора; осигуряване минимум на пет работни места за местни жители в обекта на концесията; поддържане на подлеза в състояние годно за нормална експлоатация; осигуряване на безплатно и безпрепятствено преминаване на пешеходци през подлеза 24 часа в денонощието[86];

---

[80] Одитно доказателство № I-58

[81] Одитно доказателство № I-60

[82] Одитни доказателства №№ I-41 и I-42

[83] § 30. (1) За доставките на концесия за строителство, за услуга или за добив по договори, сключени преди 1 януари 2011 г., се прилага данъчният режим към възникване на данъчното събитие, определено по реда на чл. 25, ал. 4. В тези случаи се смята, че данъкът не е включен в концесионното възнаграждение.

[84] Одитни доказателства №№ I-58 и I-63

[85] Одитни доказателства №№ I-58 и I-64

[86] Одитни доказателства №№ I-58, I-59, I-60, I-61 и I-62

д) в съответствие с чл. 131, ал. 1 от ЗК, от комисия, определена със заповед от 04.08.2017 г. на кмета на общината[87] с представители на различни структурни звена на общината, е осъществяван текущ контрол по изпълнението на концесионния договор.

През одитирания период е проведено едно заседание и е съставен протокол от 22.01.2019 г. В протокола е представена информация, че към момента на провеждане на заседанието дължимата концесионна вноска е заплащана редовно и в срок от концесионера и е налице парична гаранция за изпълнение на задълженията по договора. В протокола е записано, че срокът на концесията изтича на 14.04.2019 г., поради което е предприета процедура за проучване на целесъобразността от отдаване на нова концесия на обекта, като се събират становища от общинската администрация, съгласно утвърдените ВП за иницииране на процедури за предоставяне на концесии върху обекти, собственост на Община Бургас и осъществяване на текущ контрол по изпълнението на сключени концесионни договори[88];

е) по информация на одитирания обект, в периода на действие на концесионния договор, са извършвани ежеседмични проверки от териториалния директор на дирекция „Център за административни услуги Приморие“, на който са вменени задължения за състоянието на инфраструктурата и елементите на градското обзавеждане, както и извънредни проверки, за които са съставяни уведомителни писма и констативни протоколи; за одитирания период (3,5 месеца до приключването на договора) не са установени документи, удостоверяващи неизпълнение на договора или състояние на обекта, изискващо действия/уведомяване на концесионера[89];

ж) по време на изпълнение на договора не са възникнали задължения към концесионера от страна на общината и съответно при приключването на договора общината няма неразплатени задължения по договора[90];

з) до датата на прекратяване на договора, действия по разпореждания с обекта от страна на концесионера не са постъпвали и/или констатирани в/от общината, в съответствие с клаузите по т. 13 от Раздел III. от договора[91];

и) от концесионера са заплащани разходите, свързани с ползването на обекта, „ел. енергия, вода, такса за битови отпадъци, данъци и такси“, в съответствие с т. 11 от Раздел III. от договора: консумативните разходи са заплащани чрез директно разчитане със съответните доставчици, а предвид естеството на обекта (изграждане и експлоатиране на преместваеми търговски обекти по чл. 56 от ЗУТ) такса за битови отпадъци е недължима[92].

По данни на одитирания обект, ангажиментът за почистване на концесионната територия е осъществяван от концесионера, а не от общината[93];

й) изпълнението на договора е включено в годишния отчет за изпълнение на концесионните договори за 2019 г., публикуван на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност за изпълнението му, в съответствие с чл. 131, ал. 3 от ЗК[94].

2.2.3. Съгласно т. 1 от договора, предаването на имота, предмет на концесията, се извършва с приемо-предавателен протокол, подписан от страните.

Договорът е сключен през 2004 г. и при предаването на имота не е съставен приемо-предавателен протокол, в несъответствие с клаузите по договора и чл. 11, ал. 1 от ЗОС,

---

[87] Заповед № 2055 от 04.08.2017 г. на кмета на общината
[88] Одитно доказателство № I-31
[89] Одитни доказателства №№ I-58, I-59 и I-60
[90] Одитни доказателства №№ I-58 и I-60
[91] Одитни доказателства №№ I-58 и I-60
[92] Разяснение № 07-00-35 от 13.02.2012 г. на НАП относно заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за преместваеми обекти по чл. 56 ЗУТ.
[93] Одитни доказателства №№ I-58, I-59, I-60 и I-65
[94] Одитни доказателства №№ I-2, I-8 и I-12

съгласно който имотите - общинска собственост следва да се управляват с грижата на добър стопанин[95].

Причината е неизпълнение на задълженията от отговорните длъжностни лица от дирекция „Общинска собственост“ към момента на сключване на договора. Неподписването на приемо-предавателен протокол, за отразяване на действителното състояние на имота при подписването на договора, създава предпоставки за последващи възражения/правни спорове с концесионера текущо при ползването или последващо при връщането на имота. За одитирания период няма писмено регистрирани такива обстоятелства/документи.

2.2.4. Съгласно чл. 129, ал. 1 от ЗК, при изпълнение на концесионния договор концесионерът води аналитично счетоводно отчитане за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в предмета на договора, а съгласно ал. 2 - ГФО на концесионера подлежи на финансов одит от регистриран одитор по ЗНФО.

От концедента не са изисквани и съответно в общината не са налични документи, от които да е видно, че от концесионера е заведено аналитично счетоводство за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в предмета на договора, както и за представяне на ГФО на концесионера в потвърждение изпълнението на задължението за финансов одит на ГФО от регистриран одитор.

Оповестените в Търговския регистър ГФО на концесионера са до 2017 г., вкл., които не са заверени от регистриран одитор. Въпреки, че за одитирания период към датата на съставянето на протокола за текущ контрол (22.01.2019 г.) и датата на приключване на договора за концесия (14.04.2019 г.) не е изтекъл срока (до 30.06.2019 г.) за съставяне и публикуване на ГФО за 2018 г., съгласно чл. 38, ал. 1, т. 1 от Закон за счетоводството (ЗСч), от комисията по текущ контрол не е изискано от концесионера да представи заверен ГФО[96].

Поради липсата на надеждни писмени доказателства при концедента, при одита не е получена разумна увереност относно законосъобразното отчитане от страна на концесионера на предоставяните услуги и другите стопански дейности, включени в предмета на договора.

2.2.5. Съгласно т. 10 от Раздел III. Права и задължения на концесионера от договора, концесионерът се задължава да застрахова обекта за срока на действие на договора за своя сметка, в полза на Община Бургас.

За 2019 г. (3,5 месеца до приключване на договора) обектът, отдаден на концесия не е застрахован, в несъответствие с клаузите на договора и чл. 11, ал. 1 от ЗОС, съгласно който имотите - общинска собственост следва да се управляват с грижата на добър стопанин. Липсата на застраховане създава висок риск при настъпването на застрахователно събитие нанесените щети да не бъдат възстановени. Причината за несъответствието/неизпълнението на договора е неосъществяването на достатъчно ефективен текущ контрол от членовете на комисията, назначени със заповед на кмета на общината, по изпълнение на концесионните договори (Протокол от 22.01.2019 г.)[97].

2.2.6. Съгласно Раздел II. Цена и начин на плащане от договора, годишната концесионна цена се дължи не по-късно от 31 януари на текущата година, а съгласно т. 19, буква А от Раздел V. Санкции и неустойки на договора, при забавено изпълнение на задължението за плащане на годишното концесионно възнаграждение по договора за концесия до 30 дни от датата на падежа, концесионерът дължи на концедента годишно

---

[95] Одитни доказателства №№ I-58 и I-60

[96] Одитни доказателства №№ I-31, I-58, I-59 и I-60

[97] Одитни доказателства №№ I-31, I-58, I-59 и I-60

концесионно възнаграждение, увеличено с лихва за забава в размер на законната лихва, установено за страната за времето за забава.

Годишната концесионна вноска за 2019 г. е платена на 25.02.2019 г., със закъснение от 24 дни. Дължимата законна лихва за закъснението, в размер 22,11 лв., не е начислена и платена от концесионера, в несъответствие клаузите по договора и чл. 11, ал. 1 от ЗОС, поради неизпълнение на задължения на длъжностните лица от дирекция „Бюджет и финанси" (дирекция БФ) за начисляването ѝ и предявяването ѝ за плащане от концесионера.

По време на одита, от кмета на общината е изпратено писмо до концесионера за плащане на лихвите за закъснение[98].

2.2.7. Съгласно § 5, ал. 1 и ал. 2 от ЗК, сключените до влизането в сила на закона концесионни договори запазват действието си и се изпълняват в съответствие с договорените в тях условия, а разпоредбите на закона относно изменението и прекратяването на договорите се прилагат и за сключените до влизането в сила на закона договори. Съгласно чл. 150 от ЗК, за прекратяване на договора се приемат и случаите поради изтичането на срока на концесията.

В чл. 153, ал. 1 и ал. 2 от ЗК са регламентирани действията на двете страни след прекратяването на концесионния договор, съгласно които концесионерът е длъжен да предаде на концедента обекта на концесия, както и приращенията и подобренията; за предаването и приемането на обекта на концесията концедентът назначава комисия; за предаването се съставя протокол, който се подписва от членовете на комисията и от упълномощен представител на концесионера.

2.2.7.1. След изтичането на срока на договора – 14.04.2019 г., е извършено приемане-предаване между концесионера и комисия, назначена със заповед от 04.08.2017 г. на кмета на общината[99], с която са определени длъжностните лица за осъществяване на контрол по изпълнение за всеки от сключените договори за концесия. Със заповед на кмета на общината не е назначена нарочна комисия, в несъответствие с изискванията на чл. 153, ал. 2, изречение първо от ЗК, от което не са произтекли негативни последствия за общината, тъй като длъжностните лица, приели обекта, са определените със заповед на кмета на общината за осъществяване на контрол по договорите за концесия[100].

2.2.7.2. Съставен е Протокол от 2019 г. (без посочена дата), подписан от представители на двете страни, в съответствие чл. 153, ал. 2, изречение второ от ЗК. Съгласно съставения протокол, имотът е годен за експлоатация и не са констатирани повреди и липси, в имота са разположени девет броя преместваеми търговски обекта, санитарен възел и кабина за охрана, изградени от концесионера, „с вид на конструкцията и съобразно схема на разпределяне, одобрени от концендента".

По информация на одитирания организация, обектите Търговски обект № 11, санитарен възел и кабина за охрана са приети като подобрения, изградени по време на концесията, предвид предмета на концесията[101].

2.2.8. Съгласно чл. 153, ал. 4 от ЗК, срокът за предаване и/или приемане на обекта на концесията е 30 дни от датата на прекратяване на концесионния договор.

---

[98] Одитни доказателства №№ I-58, I-63 и I-66

[99] Заповед № 2055 от 04.08.2017 г. на кмета на общината

[100] Одитни доказателства №№ I-27 и I-32

[101] Одитни доказателства №№ I-58, I-59, I-60 и I-62

2.2.8.1. В писмо от 13.06.2019 г. на концесионера[102] до Община Бургас, с копие до ОП „Общински имоти“, е изложено текущото състояние по неприключените отношения с общината, както и че не е подписан приемо-предавателен протокол за обекта. Видно от кореспонденцията на общинската администрация с концесионера, приемо-предавателният протокол е подписан след изтичането на законовоопределения 30-дневен срок (15.05.2021 г.), в несъответствие с чл. 153, ал. 4 от ЗК[103].

По данни на одитирания обект, „общината е влязла във владение на 30.04.2019 г., въпреки, че формалното подписване на приемо-предавателния протокол е в края на м. юни 2019 г.“, както и че предаването на обекта на концесия през м. юни 2019 г. е в следствие на невъзможността на концесионера да предаде обекта, поради отсъствието му от страната[104].

2.2.8.2. С решение от 30.04.2019 г. на общинския съвет[105] обектът на концесия - пешеходен подлез до "Театър за драма, опера и балет" на бул. "Христо Ботев" и изградените в него търговски обекти е предаден за управление и стопанисване на ОП „Общински имоти“ и е прието изградените преместваеми търговски обекти в пешеходния подлез да се отдадат под наем за срок от 10 години, чрез провеждане на публично оповестен търг. Наемателите в търговските обекти са уведомени за приетото решение от общинския съвет[106].

Предаденият обект „Подлез ул. Христо Ботев“ е заведен като актив в общинското предприятие към 31.05.2019 г., след прехвърлянето му от активите на общината, в съответствие с чл. 163 и чл. 164 от ЗПФ и ЗСч[107].

*Изпълнението на Договор от 14.04.2004 г. за концесия на подлез до „Театър за драма, опера и балет“ е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорните условия.*

2.3. ***Договор от 18.04.2007 г. с предмет: „Особено право на ползване върху следните обекти: площад „Св. Св. Кирил и Методий“, целият с площ от 3 902 кв.м., находящ се в кв. 89 по плана на ЦГЧ на гр. Бургас, при граници на имота: изток – ул. „Славянска“ и църква „Св. Св. Кирил и Методий“, запад – СОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, север – сграда на Държавна филхармония, юг. – кв. 87 и кв. 88, по плана на ЦГЧ на гр. Бургас; подземен паркинг на три нива, със застроена площ около 3 500 кв.м., за около 400 паркоместа, включително инфраструктурата и принадлежностите, обслужващи експлоатацията на цитираните обекти, съобразно одобрен проект, които да бъдат изградени от и със средства на концесионера, а последният приема предоставената концесия, при условията на настоящия договор и се задължава да заплаща дължимото концесионно възнаграждение“***

Концесията е предоставена по реда на Глава осма от ЗОС (отм., ДВ, бр. 35 от 2006 г.), за срок от 30 години. Договорено е концесионно възнаграждение в размер 4 500 000 лв. за целия срок на концесията, платимо на равни годишни вноски по 150 000 лв.

Съгласно клаузите на договора[108]:

а) основно право на концесионера е изграждането на обектите на концесията, включително техническата инфраструктура и принадлежностите, необходими за експлоатацията им, в съответствие с одобрен проект, съгласно т. 1.1. от Раздел V. от договора. Основни задължения на концесионера са изработването на проектите за строителство на подземния паркинг и надземното площадно пространство в срок от 80 дни,

---

[102] Писмо вх. № 70-00-2337/1/ от 13.06.2019 г.
[103] Одитно доказателство № I-65
[104] Одитно доказателство № I-60
[105] Решение по т. 21 от 30.04.2019 г. на Общински съвет-Бургас
[106] Одитни доказателства № I-65 и I-67
[107] Одитно доказателство № I-59
[108] Одитни доказателства №№ I-68 и I-69

считано от подписването на договора, извършването на строителството на подземния паркинг и надземното площадно пространство, съобразно одобрените проекти в срок от 370 дни, считано от издаване на разрешението за строеж, като върху надземното площадно пространство бъде извършено благоустрояване и озеленяване, да осигурява постоянен достъп до площада на всички лица, да не променя предназначението на обектите на концесия и др.;

б) концедентът има право да изисква от концесионера извършването на проектирането и строителството на обектите качествено и в срок, да осъществява контрол по изпълнение на задълженията на концесионера във връзка с проектирането, строителството и експлоатацията на обектите; концедентът е задължен да оказва съдействие на концесионера във връзка с осъществяване на правата му при проектиране, строителство и експлоатация на обектите на концесията;

в) в договора не са включени клаузи, по силата на които за концедента биха възникнали задължения за плащане и съответно вземания за концесионера или подизпълнители и не е определен ред за осъществяване на контрол върху изпълнението;

г) начален срок на концесията е датата на подписване на договора (18.04.2007 г.). Съгласно т. 1 от Раздел VI. на договора, същият следва да се осъществи на три етапа: първи – проектиране до издаване на разрешение за строеж; втори – изграждане на обектите от издаването на разрешението за строеж до въвеждането в експлоатация и трети – ползване от въвеждане в експлоатация до изтичане на 30-годишния срок на концесията.

2.3.1. Преди одитирания период[109]:

а) през 2011 г. от главния архитект на Община Бургас е издадено за разрешение[110] за строителството на обект: „Подземен паркинг пл. "Св. Св. Кирил и Методий", с подобекти - 1. „Укрепване на строителен изкоп“ и 2. „Подземен паркинг пл. „Св. Св. Кирил и Методий“ и външно водопроводно отклонение“. Със заповед от 2015 г. на началника на отдел „Кадастър, регулация и архитектура“[111] е допълнено разрешението за строеж с "Преработка на одобрен проект по време на строителство" с измененията, съгласно одобрен технически инвестиционен проект за надземното площадно пространство;

б) обектът на концесията е въведен в експлоатация с разрешение за ползване от 2017 г., издадено от Дирекция за национален строителен контрол (ДНСК)[112].

Съгласно разрешението за ползване, за строежа е представена необходимата строителна документация и изпълнението е в съответствие с одобрените проекти, разрешението за строеж, допълнено със забележки по реда на чл. 154, ал. 5 от ЗУТ, Протокол Обр. 2 за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа;

в) строителството на обекта подземен паркинг пл. „Св. Св. Кирил и Методий с двата подобекта и надземното площадно пространство е приключило през м. юли 2017 г. С въвеждането в експлоатация е приключило изграждането на всички обекти.

Строителството е извършено в съответствие с одобрените инвестиционни проекти в срока, определен в т. 2.2., Раздел V от договора за концесия.

2.3.2. През одитирания период концесията е в трета фаза – ползване на обекта съгласно издаденото строителното разрешение за ползване от 2017 г. Стопанската дейност в обекта на концесия се извършва от дружеството концесионер, без подизпълнители.

От сключване на договора до края на одитирания период договорът не е изменян[113].

---

[109] Одитни доказателства №№ I-70 и I-73

[110] Разрешение за строеж № П-6 от 17.01.2011 г.

[111] Заповед № 569 от 20.03.2015 г. на началника на отдел „Кадастър, регулация и архитектура“

[112] Разрешение за ползване № СТ-05-822 от 14.07.2017 г.

[113] Одитно доказателство № I-70

2.3.3. При извършената проверка е установено съответствие на изпълнението на концесионните задължения по договор с изискванията на правната рамка и договора по отношение на:

а) договорът за концесия е вписан към т. 9 „Предоставени права за управление“ в АПОС на имота и в Графа 9 „Наличие на концесионен договор“ в Главния регистър за публична общинска собственост, в съответствие с чл. 18, ал. 2 и чл. 25 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.[114];

б) с приемателно-предавателен протокол от 30.07.2008 г., в съответствие с т. 1 от Раздел VI на договора, имотът е предаден на концесионера за започване на строителните работи по изграждането на подземния паркинг и оформяне на площадното пространство, съобразно одобрен проект[115];

в) индивидуалните административни актове, свързани с изпълнението на строителството, са издавани на името на концесионера и по негово искане, в съответствие с чл. 127, ал. 2 от ЗК[116];

г) при изпълнение на концесионния договор от концесионера е заведено аналитично счетоводно отчитане за предоставяните услуги и стопански дейности, включени в предмета на договора, а на годишните ГФО е извършван финансов одит от регистриран одитор по ЗНФО, в съответствие с чл. 129, ал. 1 и ал. 2 от ЗК [117];

д) в съответствие с клаузата по т. 4.1. от Раздел VIII, „Отговорности за неизпълнение, санкции“ от договора при забава на плащане, е начислена лихва в размер на законовия размер: на 15.09.2020 г. лихва за целия период на забавяне – 7 598,77 лв. и на 30.11.2020г. – 2 691,67 лв.[118];

е) за възложения на концесия имот - публична общинска собственост концесионерът е сключил застраховка за времето от 07.11.2018 г. до 06.11.2019 г. [119] и от 07.11.2019 г.[120] до 06.11.2020 г., в съответствие с чл. 9, ал. 1 и ал. 4 от ЗОС[121];

ж) в съответствие с Раздел III. от НМУКК, т. 4.2. от ВП за концесии от 2016 г. на Община Бургас са извършени проверки от комисии, назначени със заповеди от 04.08.2017 г. и 10.09.2020 г.[122] на кмета на общината:

жа) съгласно Протокол от 22.01.2019 г., от комисията е проверено изпълнението на договора и е констатирано, че е внесена паричната гаранция за изпълнение на договора в размер 75 000 лв., както и че концесионерът е платил задълженията си към 01.01.2019 г.;

жб) при проверката на 14.09.2020 г. от комисията е констатирано, че концесионерът не е възстановил гаранцията за изпълнение на договора в размер 75 000 лв. и към 31.08.2020 г. не е платил 127 500 лв., за които следва да се начислят неустойка за забава и лихва;

жв) текущо през годината, за поддръжка на площадното пространство са извършвани ежеседмични проверки от териториалните директори на центровете за административни услуги и представители на служители от ОП „Транспорт“, на които е възложен контрола върху паркирането на територията на общината.

За одитирания период от длъжностните лица, от които е осъществен контрол на място, не са установени нарушения по отношение на експлоатацията на обекта и организацията на паркирането, и съответно не са докладвани на контролните комисии[123];

---

[114] Одитни доказателства №№ I-41 и I-42
[115] Одитни доказателства №№ I-68 и I-69
[116] Одитни доказателства №№ I-70 и I-73
[117] Одитни доказателства №№ I-70 – I-72
[118] Одитни доказателства №№ I-68, I-69, I-70, I-74 и I-75
[119] Застрахователна полица № 22001817908000012
[120] Застрахователна полица № 22001917908000010
[121] Одитно доказателство № I-69
[122] Заповеди №№ 2055 от 04.08.2017 г. и 2286 от 10.09.2020 г. на кмета на общината
[123] Одитни доказателства №№ III-27, I-31 и I-70

з) съгласно чл. 40 от ЗК, общинският съвет определя политиката за общинските концесии и одобрява преди тяхното издаване решенията на кмета на общината за откриване и за прекратяване на процедурите за определяне на концесионер и за изменение или отказ за изменение и за прекратяване на концесионните договори, независимо от вида на концесията.

През одитирания период, от комисията за осъществяване на текущ контрол по изпълнението на действащите концесионни договори, условията на концесиите и на задълженията на концесионерите е констатирано неизпълнение на задълженията за плащане на концесионната вноска, начислените лихви и неустойки и за възстановяване на банковата гаранция след усвояването ѝ през 2019 г.

По време на одита, са предприети действия и с писмо от 10.05.2022 г.[124], кметът на общината е уведомил председателя на Общинския съвет – Бургас за неизпълнените задължения на концесионера, представен е договора и кореспонденцията с концесионера, за запознаване и обсъждане в комисиите на общинския съвет[125];

и) от концедента е осигурена публичност за изпълнението на концесионния договор, прилагайки информацията от извършени проверки за изпълнението в годишните отчети за изпълнение на концесионните договори за 2019 г. и 2020 г., публикувани на интернет страницата на общината, в съответствие с изискването на чл. 131, ал. 3 от ЗК[126].

2.3.4. В Раздел IX. от договора е уговорен размера и внасянето на концесионната вноска. Договореното ежегодно концесионно плащане за срока на договора за концесия е в размер 150 000 лв. Съгласно т. 4 от Раздел IV. на договора, до 31.05.2019 г. на текущата година концесионерът дължи 30 на сто от дължимата годишна концесионна вноска. До 30 ноември се заплаща остатъка. Договорът е от 2007 г. и в резултат изм. и доп. в ЗДДС от 2011 г. е начислен ДДС.

Съгласно клауза в т. 4 от Раздел IV. от договора, дължимата годишна концесионна вноска се осъвременява всяка година с годишния инфлационен индекс на НСИ, като размерът не може да е по-нисък от този за предходната година.

2.3.4.1. В резултат на начисляване на ДДС и осъвременяване на вноските, за 2019 г. и 2020 г. е начислена дължима годишна концесионна вноска в размер 202 500 лв.

Към 01.01.2019 г. концесионерът няма задължения. През 2019 г. са преведени 60 750 лв. (30 на сто от 202 500 лв.), а остатъкът от 141 750 лв., представляващ втора вноска, не е платен[127].

2.3.4.2. През 2020 г. няма постъпили плащания, в нарушение на условията на договора[128].

По информация на концесионера, неизпълнението се дължи на финансови затруднения на фирмата, вследствие на обявеното извънредно положение поради разпространението на COVID-19 и произтичащите ограничения.

В резултат на това, са увредени интересите на концедента – Община Бургас и са пропуснати приходи за общинския бюджет в размера на неплатените концесионни вноски, в общ размер 269 250 лв. (за 2019 г. – 66 750 лв.[129] и за 2020 г. – 202 500 лв.) и са ограничени възможностите за финансиране на други местни дейности в същия размер.

---

[124] Писмо рег. № 61-00-168 от 10.05.2022 г.
[125] Одитно доказателство № I-31
[126] Одитно доказателство № I-12
[127] Одитни доказателства №№ I-37, I-68 - I-70 и I-74
[128] Одитни доказателства №№ I-37, I-68 - I-70 и I-74
[129] Остатъкът 141 750 лв. е намален с усвоена банкова гаранция в размер 75 000 лв. през 2020 г.

2.3.5. Съгласно Раздел VII., т. 3 от договора, концедентът има право да извършва прихващане на сумите по т. IV.3., т. VIII.4. и т. VIII.5.2. от внесената гаранция. Концесионерът е длъжен, в едномесечен срок от всяко намаляване стойността на гаранцията, да възстанови първоначалния ѝ размер, определен в т. VII.1. от договора.

2.3.5.1. През 2020 г. от общината е усвоена предоставената банковата гаранция на концесионера, в размер 75 000 лв., за частично покриване на задължението за 2019 г. (141 750 лв.).

Към 31.12.2020 г. от концесионера не са внесени концесионни вноски в общ размер 269 250 лв. (за 2019 г. - 66 750 лв. и за 2020 г. пълния размер на начислената годишна концесионна вноска - 202 500 лв.) и не е възстановено усвоената от общината банкова гаранция за изпълнение, в размер 75 000 лв.[130].

2.3.5.2. За предприемане на действия за възстановяване на гаранция за изпълнение и плащане на концесионната вноска, с писмо с обратна разписка от 10.12.2020 г.[131] на заместник-кмета на общината с ресор „Финанси, бюджет и икономика" концесионерът е уведомен на посочения в договора официален адрес за кореспонденция, както и на седалището и адреса на управление на дружеството, посочен в търговския регистър, но писмото не е получено.

След одитирания период, на 20.09.2021 г., от представител на концесионера е получено (на ръка) уведомително писмо от общината за задълженията, подписано от заместник-кмета на общината с ресор „Финанси, бюджет и икономика"[132].

2.3.5.3. От концесионера не са изпълнени условията на договора за предоставяне на гаранция за изпълнение на задълженията през 2019 г. и 2020 г.

Към момента на одита, гаранцията в размер 75 000 лв., не е подновена от концесионера. По време на одита, от концесионера като причина за невъзстановяването на гаранцията са посочени финансови затруднения на фирмата.

Липсата на банкова/парична гаранция не позволява да се осигури защита на интересите на концедента - Община Бургас след последвалото неизпълнение на задължения през 2019 г. и 2020 г. за плащането на концесионната вноска[133].

2.3.6. Съгласно т. 4 от Раздел IV. от договора, дължимата годишна концесионна вноска се осъвременява с годишния инфлационен индекс, обявен от НСИ, но размерът не може да бъде по-нисък от този за предходната година. Обявената годишна инфлация от НСИ е 2,7 на сто за 2018 г. (м. декември 2018 г. спрямо м. декември 2017 г.) и 3,8 на сто за 2019 г. (м. декември 2019 г. спрямо м. декември 2018 г.).

2.3.6.1. През 2019 г. и 2020 г. не е извършено осъвременяване на вноската за 2019 г. и 2020 г., съобразно обявената инфлация от НСИ за предходната година, в несъответствие с т. 4 от Раздел IV. от договора.

Причината да не бъде извършено осъвременяване на вноската е приетия подход концесионната вноска да се осъвременява, ако процентът на инфлация е по-висок спрямо този от последната актуализация, което е в несъответствие с т. 4 от Раздел IV. от договора. В резултат на неосъвременяването на вноската са пропуснати приходи за общинския бюджет и са ограничени възможностите за финансиране на други местни дейности в същия

---

[130] Одитни доказателства №№ I-68 - I-70 и I-74 и I-75
[131] Писмо № 70-00-8676 от 10.12.2020 г.
[132] Одитни доказателства №№ I-68 - I-70
[133] Одитни доказателства №№ I-68 - I-70

размер[134].

2.3.6.2. По време на одита, от дирекции ИСД и БФ на общината е извършена проверка за правилното прилагане на договорената клауза от сключването на договора до момента на проверката. Обобщена информация относно процентът на инфлация и уговорената корекция на концесионната вноска съгласно т. 4 от Раздел IV. от договора е показана в следващата таблица:

*(лева)*

| Година | Дължима годишна концесионна вноска | Годишен инфлационен индекс спрямо предходната година (%) | Начислена концесионна вноска | Внесена концесионна вноска | Разлика за доначисляване |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2007 г. | 150 000,00 | - | 112 500,00 | 112 500,00 | 37 500,00 |
| 2008 г. | 161 700,00 | 7,80% | 161 866,44 | 161 866,44 | - 166,44 |
| 2009 г. | 162 670,20 | 0,60% | 0 | 0 | 162 670,20 |
| 2010 г. | 169 990,36 | 4,50% | 337 500,00 | 337 500,00 | -167 509,64 |
| 2011 г. | 209 700,11 | 2,80% | 202 500,00 | 202 500,00 | 7 200,11 |
| 2012 г. | 218 507,51 | 4,20% | 203 740,16 | 61 990,16 | 14 767,35 |
| 2013 г. | 218 507,51 | -1,60% | 202 500,00 | 344 250,00 | 16007,51 |
| 2014 г. | 218 507,51 | -0,90% | 202 500,00 | 202 500,00 | 16 007,51 |
| 2015 г. | 218 507,51 | -0,40% | 202 500,00 | 202 500,00 | 16 007,51 |
| 2016 г. | 218 726,02 | 0,10% | 202 500,00 | 202 500,00 | 16 226,02 |
| 2017 г. | 224 850,35 | 2,80% | 202 500,00 | 64 875,00 | 22 350,35 |
| 2018 г. | 230 921,31 | 2,70% | 202 500,00 | 340 125,00 | 28 421,31 |
| 2019 г. | 239 696,31 | 3,80% | 202 500,00 | 60 750,00 | 37 196,32 |
| 2020 г. | 239 936,01 | 0,10% | 202 500,00 | 75 000,00 | 37 436,02 |
| 2021 г. | 258 651,02 | 7,80% | 202 500,00 | 0 | 56 151,03 |
| **ОБЩО** | **3 140 871,76** | | **2 840 606,60** | **2 368 856,60** | **300 265,16** |

В резултат на установеното при одита, е извършено доначисляване на задължението на концесионера, в общ размер 300 265 лв., и актуализация в годишния размер на концесионната вноска[135].

2.3.7. Съгласно т. 4.2. от Раздел VIII. от договора, при забавено изпълнение на задължение за плащане по договора за повече от 15 дни, концесионерът дължи освен лихвата по т. VIII.4.1 и неустойка в размер 0,5 на сто на ден върху стойността на неизплатената част от паричното задължение за съответния период, но не повече от 15 на сто.

Към 01.01.2019 г. задълженията от предходни години са платени. През 2019 г. и 2020 г. е възникнало основание за начисляване на неустойка за неизпълненото задължение за плащане. Към 31.12.2020 г. дължимата неустойка е 30 375 лв., изчислена на база последно определената годишна концесионна вноска, от сумата на 15.09.2020 г. са начислени 19 125 лв.

В края на одитирания период не е начислен остатъкът до пълния размер на дължимата неустойка, в размер 11 250 лв., в несъответствие с т. 4.2. от Раздел VIII. от

[134] Одитни доказателства №№ I-68 и I-70
[135] Одитни доказателства №№ I-76

договора.

След одитирания период, през м. май 2022 г., задължението е начислено ведно с произтичащото увеличение на неустойката от преизчислената концесионна вноска с индекса на инфлация на НСИ, в размер 8 423 лв.[136].

*Изпълнението на концесионния Договор от 18.04.2007 г. е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорните условия.*

2.4. ***Договори № 91-00-696 от 02.09.2010 г. и № 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. с предмет: „Управление и поддържане, включително извършване на частични строителни и монтажни работи по изграждане и ремонт на спирки на масовия градски транспорт на гр. Бургас, разположени в Зона 1, съгласно Таблица № 1 и в Зона 2, съгласно Таблица № 2 върху части от имоти – публична общинска собственост на Община Бургас, представляващи елементи на градското обзавеждане, по смисъла на чл. 56, ал. 1 от ЗУТ, с цел задоволяване обществените потребности от спирки по линиите на масовия градски транспорт, съгласно одобрена схема, с предоставяне на право на извършване на рекламна дейност върху описаните обекти, както и изграждане на инфраструктурата, необходима за обслужване експлоатацията на обекта на концесията, както и ремонт, подмяна и поддържане на съществуващи спирки по линиите на масовия градски транспорт, разположени в обхвата на републиканската пътна мрежа, съгласно схема“***.

В съответствие с Решението по т. 9 от Протокол № 35 от 24.06.2010 г. на общинския съвет за определяне на концесионер, с един и същ концесионер са сключени два концесионни Договора с № 91-00-696 от 02.09.2010 г. и № 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г., за срок от 15 години за общинска концесия на недвижими имоти - публична общинска собственост, представляващи части от тротоарно пространство и площи в обхвата на общинските пътища, върху които, съгласно одобрена схема на Община Бургас, е предвидено поставянето на елементи на градско обзавеждане, по смисъла на чл. 56, ал. 1 от ЗУТ - спирки по линиите на масовия градски транспорт, разположени в Зона 1[137] съгласно Таблица № 1 и Зона 2[138] съгласно Таблица № 2[139].

2.4.1. Съгласно клаузите на договора[140]:

а) основните права на концесионера, определени в т. 1 от Раздел VIII. от договорите, са да осъществява управление и експлоатация на концесионните обекти, включително да извършва изграждането на спирките и облагородяване на пространството, да извършва върху концесионните обекти рекламна дейност единствено на определените в одобрения проект рекламни съоръжения, част от спирковия заслон и да получава доходите от извършваната от него концесионна дейност при експлоатация на обекта на концесия;

б) основните задължения на концесионера са свързани с изграждането на спирките за масовия градски транспорт съгласно предварително одобрени проекти за дизайн и оборудване, включващо спирков знак, кошче за отпадъци и пейка, типология и пространствено разположение; да изгради спирковите заслони от трайни материали, в съответствие с техническите изисквания; да демонтира съществуващите спиркови заслони, указатели и кошче за отпадъци по спирките за своя сметка и да ги предаде на концесионера; да управлява и поддържа обектите с грижата на добър стопанин; за срока на концесията, ежегодно да застрахова за своя сметка и в полза на общината концесионните обекти за всички застрахователни рискове;

---

[136] Одитни доказателства №№ I-68, I-70 и I-77

[137] Концесионен договор № 91-00-696 от 02.09.2010 г.

[138] Концесионен договор № 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г.

[139] Одитни доказателства №№ I-78, I-79 и I-80

[140] Одитни доказателства №№ I-79 и I-80

в) концедентът има правото да получава уговорените плащания в размери по ред и в срокове, предвидени в договора, както и да осъществява контрол по спазване условията на концесията и за изпълнение на задълженията на концесионера, като в договора не е определен реда за осъществяването на контрола върху изпълнението;

г) в задълженията на концедента са оказването на съдействие на концесионера при осъществяване на дейността му при изпълнение на концесията, като даване на разрешения, одобрения, съгласувания и други;

д) договорени са концесионни възнаграждения: еднократно по 10 000 лв. за всеки от договорите и годишно по 67 667,07 лв. (без ДДС) за всеки от договорите, платимо на две равни вноски – до 31 март на текущата година и 30 юни на текущата година;

е) размерът на инвестициите, които следва да се извършат са за Зона 1 – 2 137 600 лв. и след десетата година (02.09.2020 г.) - 3 142 272 лв. (145 на сто от първоначална инвестиция съгласно предложението), а съответно за Зона 2 – 2 209 380 лв. и след десетата година – 3 314 070 лв. (145 на сто от първоначална инвестиция съгласно предложението).

В договорите не са включени клаузи, по силата на които за концедента биха възникнали задължения за плащания към концесионера или подизпълнители.

2.4.2. Преди одитирания период при изпълнение на договорите:

а) в периода 2010-2011 г. са издадени разрешителни за строеж на името на концесионера за поетапно изграждане на спирките и от концесионера са демонтирани съществуващите спиркозаслони[141];

б) от концесионера са изпълнени задълженията по договорите за първоначалните инвестиции, документирани в протоколи от 2011 г. за извършени проверки и Протоколи/Акт Образец 19[142] за установяване завършването на натурални видове СМР. Протоколите са приложени и към докладите на концесионера[143] за изпълнението по договорите. Изключение е една спирка в Зона 2, тип А, на стойност 23 980 лв., за която по данни на инвеститора не е издадено разрешение за строеж от главния архитект на общината[144];

в) поради извършено преобразуване на концесионера, след решение от 08.09.2015 г. на общинския съвет[145], са сключени Договори № 91-00-696/1/ от 12.10.2015 г. и № 91-00-685/8/ от 12.10.2015 г. с правоприемника на концесионера[146];

г) във връзка с въведената нова транспортна схема на Община Бургас и изпълнението на проект „Интегриран градски транспорт на Бургас“, след първоначалните инвестиции, от концесионера са извършени допълнителни разходи по демонтиране и преместване на част от спиркозаслоните и съответно монтиране на нови, на местата на новоразкритите спирки, които не са предвидени в обвързващото предложение при участието му в процедурата. С писма до кмета на общината и общинския съвет, концесионерът е уведомил за „нарушение на икономическия баланс по договорите за концесия и извършените допълнителни непредвидени разходи“, което е причина за неплащане на годишните концесионни вноски по договорите за 2016 г. и 2017 г.[147];

д) в края на 2017 г. от общината са усвоени двете банкови гаранции за гарантиране извършването на годишното концесионно плащане по двата договора, с валидност до

---

[141] Одитни доказателства №№ I-20, I-23 и I-78

[142] Протоколи/Акт Образец 19 №№ 1 и 2 от 16.05.2011 г., 3 и 4 от 13.06.2011 г., 5 и 6 от 15.06.2011 г., 7 и 8 от 01.08.2011 г., 9 и 10 от 03.10.2011 г.

[143] Доклади вх. №№ Ю-П-290 и Ю-П-290 (1) от 26.10.2011 г.

[144] Одитни доказателства №№ I-81 и I-82

[145] Решение по Протокол № 55 от 08.09.2015 г. на Общинския съвет - Бургас

[146] Одитни доказателства №№ I-83 и I-84

[147] Одитни доказателства №№ I-20, I-26 и I-92

22.12.2017 г., в размер 50 на сто от годишното концесионно плащане, всяка от които в размер 33 838,54 лв., общо в размер 67 677,08 лв.[148];

е) след отправеното искане от концесионера до кмета на общината и до общинския съвет за намаление на концесионни вноски и приспадане на извършените допълнителни СМР са приети две решения на общинския съвет, относими и за одитирания период[149]:

еа) с решение от 19.12.2017 г. на общинския съвет[150] е дадено съгласие стойността на извършеното допълнително строителство, в общ размер по двата договора 189 066,45 лв. (без ДДС)[151], да се приспадне от дължимите годишни концесионни плащания, в изпълнение на което са сключени Споразумения за прихващане №91-00-685/11/ и № 91-00-685/4-1/ от 21.05.2018 г.[152];

еб) с решение от 27.03.2018 г. на общинския съвет[153] е дадено съгласие да се намали годишното концесионно плащане: по Договор № 91-00-696 от 02.09.2010 г. в размер 12,05 на сто от общия оборот на концесионера за предходната година, но не по-малко от 41 703,36 лв.; по Договор № 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. в размер 11,74 на сто от общия оборот на концесионера за предходната година, но не по-малко от 41 427,17 лв. Приетото решение е и за актуализиране на приложенията към договорите с указаните типове спирки, като се сключат допълнителни споразумения.

В изпълнение на решението са сключени Допълнителни споразумения № 91-00-696/2/ и № 91-00-685/16/ от 21.05.2018 г. към договорите[154];

ж) по информация на одитирания обект, от концесионера не са сключвани договори с подизпълнители, при изпълнението на договора не са настъпвали основания за изключване по реда на чл. 60, ал. 2 от ЗК за концесионера, както и не са постъпвали уведомления от по чл. 130, ал. 2 от ЗК от страна на концесионера до концедента за наличие на такива основания[155].

2.4.3. След приемането на решение по т. 5 от Протокол № 56 от 30.04.2019 г. на общинския съвет, договорите са прекратени на 08.07.2019 г. по взаимно съгласие със сключването на Допълнително споразумение № 91-00-686/4-1/08.07.2019 г. към Договор № 91-00-696 от 02.09.2010 г. и Допълнително споразумение № 91-00-685/4-1/08.07.2019 г. към Договор № 91-00-685 от 02.09.2010 г.[156].

2.4.4. При одита е установено съответствие при изпълнението на концесионните задължения с правната рамка и договорите по отношение на:

а) след приемането на решения на общинския съвет са сключени договори за продължаване на договорите с правоприемник на концесионера от 12.10.2015 г.[157], в съответствие с чл. 72 от ЗК (отм.)[158]; споразумение за прихващане на задължения за извършени допълнителни СМР от 21.05.2018 г. (включващо задълженията и по двата

---

[148] Одитни доказателства №№ I-85, I-86 и I-87

[149] Одитни доказателства №№ I-20 и I-26

[150] Решение по т. 5 от Протокол № 36 от 19.12.2017 г. на Общински съвет - Бургас

[151] По Договор № 91-00-696 от 02.09.2010 г. – 94 144,35 лв. без ДДС и по Договор № 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. – 94 922,10 лв. без ДДС

[152] Одитни доказателства №№ I-85 и I-88

[153] Решение по т. 8 от Протокол № 39 от 27.03.2018 г. на общинския съвет, в сила от 14.04.2018 г.

[154] Одитни доказателства №№ I-89 и I-90

[155] Одитно доказателство № I-20

[156] Одитни доказателства №№ I-10 и I-91

[157] Договори №№ 91-00-696/1/ и 91-00-685/8/ от 12.10.2015 г. с правоприемника на концесионера в изпълнение на Решение по т. 8 от Протокол № 55 от 08.09.2015 г. на общинския съвет

[158] Одитни доказателства №№ I-83 и I-84

договора)[159], в съответствие с чл. 70, ал. 2, т. 2 и т. 3 от ЗК (отм.)[160] и споразумения за изменение на договора от 21.05.2018 г.[161], в съответствие с чл. 137, ал. 1 от ЗК във връзка с § 5, ал. 2 от ЗК и т. 7 от Раздел XIX. от договорите[162].

Сключените договори за продължаване с правоприемника на концесионера и споразуменията към договорите са в съответствие с решенията на общинския съвет;

б) видно от съставени протоколи между страните[163], задълженията по първоначалната инвестиция от договорите са изпълнени, в съответствие с договореното; по концесията са извършвани текущи проверки от териториалните директори на центровете за административни услуги, на които са вменени задължения за състоянието на инфраструктурата и елементите на градското обзавеждане, като за констатирани нарушения са изпращани писма за отстраняването им.

В одитирания период не са извършвани допълнителни СМР от концесионера, свързани с изпълнението на дейността по концесията[164];

в) след изграждането на обектите на концесия, в общината са представени документи за осигуряване на 35 работни места за поддръжката на спирконавесите и изпълнение на дейностите по концесията, в съответствие с т. 2.13. от Раздел VIII. на договорите и обвързващото предложение към тях[165];

г) начислените годишни концесионни вноски за периода на договора съответстват на договорените по договора и последващите споразумения към тях; всички плащания са извършени преди одитирания период, като последното плащане е през 2016 г., усвоени са банкови гаранции за изпълнение през 2017 г. и от задълженията на концесионера са прихванати допълнително извършените СМР съгласно споразуменията за прихващане; начислени са и задължения към концесионера за възстановяване на разходи за ел. енергия за електрозахранените рекламни пана на част от спирките към уличното осветление на общината, в съответствие с т. 2.19 от Раздел VIII. от договорите[166];

д) изпълнението на договорите е включено в годишния отчет за изпълнение на концесионните договори за 2019 г., публикуван на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност за изпълнението му, в съответствие с чл. 131, ал. 3 от ЗК[167].

2.4.5. Съгласно чл. 129, ал. 1 от ЗК, при изпълнение на концесионния договор концесионерът води аналитично счетоводно отчитане за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в предмета на договора, а съгласно ал. 2 - ГФО на концесионера подлежи на финансов одит от регистриран одитор по ЗНФО.

При одита е установено:

а) за проверените договори от общината не са изисквани и съответно не са налични документи, от които да е видно, че от концесионера е заведено аналитично счетоводно отчитане за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в предмета на договорите за концесия;

б) от оповестените в Търговския регистър ГФО на концесионера е видно, че отчетите за 2015 г. и 2017 г. са заверени от регистриран одитор по ЗНФО, а не за целия период на

---

[159] Споразумение за прихващане № 91-00-685/11/21.05.2018 г. в изпълнение на Решение по т. 5 от Протокол № 36 от 19.12.2017 г. на общинския съвет

[160] Одитни доказателства №№ I-85 и I-88

[161] Допълнителни споразумения за изменение на договора №№ 91-00-696/2/ и 91-00-685 от 21.05.2018 г. в изпълнение на Решение по т. 8 от Протокол № 39 от 27.03.2018 г. на общинския съвет

[162] Одитни доказателства №№ I-89 и I-90

[163] 13.05-29.09.2011 г.

[164] Одитни доказателства №№ I-20, I-22, I-23, I-81 и I-82

[165] Одитни доказателства №№ I-20 и I-29

[166] Одитни доказателства №№ I-79, I-80, I-81, I-87, I-88 и I-90

[167] Одитни доказателства №№ I-2, I-8 и I-12

концесията. Финансово одит на ГФО за 2018 г. също не е извършен, в нарушение на чл. 129, ал. 2 от ЗК.

Поради липсата на надеждни писмени доказателства в общината, при одита не е получена разумна увереност относно законосъобразното отчитане от страна на концесионера на предоставяните услуги и другите стопански дейности, включени в предмета на концесионните договори[168].

2.4.6. Съгласно чл. 131, ал. 1 от ЗК, при изпълнение на концесионния договор концедентът осъществява мониторинг и контрол на изпълнението на задълженията на страните по договора, както и одит на концесионера.

2.4.6.1. През 2018 г. и началото на 2019 г. от общината са изпратени писма до концесионера за неизпълнените задължения, вкл. с покана[169] от 16.01.2019 г. за доброволно изпълнение и предупреждение[170] за изготвяне на предложение до общинския съвет за прекратяване на договорите по вина на концесионера[171].

2.4.6.2. Видно от писмата на концесионера до общината от 08.10.2018 г., 09.11.2018 г. и 07.02.2019 г.[172], поради по-късното приемане на решения от общинския съвет за намаляване на концесионните вноски по договорите и прихващане на допълнително извършените непредвидени разходи, концесионерът продължава да изпитва затруднения по осигуряване на финансов ресурс по експлоатиране обектите на концесия, заплащане на задълженията към концедента и осигуряване на валидни банкови гаранции за извършване на концесионно плащане и екологичен риск. Посочено е, че концесията е с „нарушен икономически баланс повече от пет години, което е с 1/3 от общия ѝ срок" и че исканията за преразглеждане на условията по договорите са забавени с три години, както и че същите са удовлетворени частично, което „запазва дисбаланса на икономическите условия по концесията". От концесионера е поискано „да не се начисляват неустойки по договорите, които биха повлияли негативно на отношенията".

В писмото от 07.02.2019 г. от концесионера е изразено желание за подписване на споразумение за разсрочване на старите задължения. В последствие, с писмо от 11.03.2019 г.[173], позицията на концесионера е променена и е направено предложение до кмета на общината за прекратяване на двата договора по взаимно съгласие с предаване на всички дълготрайни материални активи, предмет на договорите за концесия в състоянието, в което се намират към датата на предаването им, с балансова стойност 1 671 660,42 лв., срещу отписване на всички задължения на дружеството към общината, в т.ч. просрочени концесионни такси и дължимата ел. енергия за спирките. Мотивите за това са дестабилизираното финансово състояние на дружеството „в следствие на множеството разместванията и закривания на спирки, нарушеният икономически баланс на концесията в комбинация с невъзможността за предоговаряне на инвестиционния целеви кредит за изграждането на обектите по двата концесионни договора"[174].

2.4.7. Плащането на неустойки при забавени концесионни плащания и при непредставяне на банкови гаранции е уредено в т. 6 и т. 7 на Раздел XIV. от договорите: при неизпълнение на задълженията на концесионера, за които няма предоставени банкови

---

[168] Одитни доказателства №№ I-20 и I-78
[169] Писмо изх. № 70-00-7484/1/ от 11.10.2018 г.
[170] Писмо изх. № 70-00-414 от 16.01.2019 г.
[171] Одитно доказателство № I-92
[172] Писма вх. №№ 70-00-7484/ 08.10.2018 г., 70-00-8393 от 09.11.2018 г. и 08-00-8272 от 07.02.2019 г.
[173] Писмо вх. № 70-00-1929 от 11.03.2019 г.
[174] Одитни доказателства №№ I-92 и I-93

гаранции концесионерът дължи неустойка в размер 0,5 на сто от стойността на съответното задължение за всеки просрочен ден, но не повече от 30 на сто от стойността на същото; при неизпълнение на задължението за предоставяне на банкова гаранция, освен правото за предсрочно прекратяване на договора, концедентът има право на неустойка в размер 0,2 на сто от стойността на съответната банкова гаранция за всеки просрочен ден, но не повече от 30 на сто от стойността на съответната банкова гаранция[175].

2.4.7.1. Преди одитирания период, са начислени неустойки на концесионера за периода от 2011 г. до 2013 г., в размер 8 481,20 лв. и същите са платени.

Неустойки по договорите след този период не са начислявани и не са предявени в определения им размер като задължения към концесионера, в нарушение на клаузите по договорите и изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС за управлението на общинската собственост с грижата на добър стопанин. Задълженията на концесионера от концесионни годишни вноски към 30.04.2019 г. (датата на решението на общинския съвет за прекратяване на договорите) са в общ размер 227 318,74 лв. или неустойките за неизпълнението са 68 195,62 лв.[176].

2.4.7.2. За 2019 г. от концесионера не са подновени: банковата гаранция за обезпечаване на плащането, която е 50 на сто от годишната концесионна вноска по всеки договор, общо в размер 49 878,32 лв. (с ДДС) и банковата гаранция за екологичен риск в размер 5 000 лв. по всеки договор, в общ размер 10 000 лв. Неустойките за неизпълнението на задължението за предоставяне на банкова гаранция са 17 963,50 лв.[177].

2.4.7.3. По данни на одитирания обект, неустойки по договорите през 2019 г. не са начислени, предвид приетото решение на общинския съвет за прекратяване на договорите по взаимно съгласие и одобрените проекти на споразумения към него, съгласно които страните са уредили отношенията си и нямат претенции една към друга[178].

2.4.8. През 2019 г. от комисията, определена със заповед от 04.08.2017 г. на кмета на общината[179], е осъществен текущ контрол по изпълнение на сключените два концесионни договора, като в одитирания период са проведени две заседания и са съставени протоколи от 22.01.2019 г. и 11.03.2019 г.[180]:

а) в първия протокол от м. януари 2019 г. на комисията е представена информация за размера на задълженията за годишните концесионни плащания по счетоводни данни, като е отразено, че сумите не включват предвидените по договорите неустойки, както и че концесионерът е със задължения за ел. енергия без да е посочен техният размер. В протокола са изложени и обстоятелствата, че от концесионера не са представени годишните гаранции по договорите за изпълнение и екологичен риск. Посочени са предприетите действия от страна на общината – изпращане на покана за доброволно изпълнение.

След осъществяването на текущ контрол (22.01.2019 г.), от комисията не са направени предложения до кмета на общината за налагане/предявяване на санкции и неустойки, в несъответствие с чл. 131, ал. 1, изречение първо от ЗК[181];

---

[175] Одитни доказателства №№ I-79 и I-80
[176] Одитни доказателства №№ I-20, I-24, I-79, I-80, I-87 и I-92
[177] Одитни доказателства №№ I-20, I-24, I-79 и I-80
[178] Одитно доказателство № I-20
[179] Заповед № 2055 от 04.08.2017 г. на кмета на Община Бургас
[180] Одитни доказателства №№ I-27 и I-31
[181] Одитно доказателство № I-31

б) вторият протокол от 11.03.2019 г. на комисията е във връзка с извършена проверка по повод предложението на концесионера за предсрочно прекратяване на договорите по взаимно съгласие.

В протокола на комисията са посочени само данни от счетоводните салда по задълженията на концесионера за годишните концесионни плащания и е отразено, че дължимите суми не включват предвидените по договорите неустойки в размер до 30 на сто от задълженията, както и че концесионерът е със задължения за ел. енергия без да е уточнен техния размер. В протокола на комисията са изложени и обстоятелствата, че от концесионера не са подновени банковата гаранция за обезпечаване на плащането и банкова гаранция за екологичен риск, както и че са предвидени неустойки при неизпълнение на задълженията за представяне на банкова гаранция в размер до 30 на сто от стойността ѝ. В протокола не е посочен точният размер на дължимите неустойки, спрямо задълженията на концесионера. Посочени са и предприетите мерки - многократни уведомителни писма до концесионера, вкл. покана за доброволно изпълнение за погасяване на дължимите плащания, в следствие на които е постъпило предложение от концесионера за прекратяване на договорите по взаимно съгласие.

След осъществяването на текущ контрол от комисията не е обсъдено/предложено възлагането на оценка/изготвяне на финансови разчети при прекратяване на договорите предсрочно едностранно от страна на концендента по вина на концесионера, с оглед формиране на обосновано сравнение/мнение спрямо предложения вариант от концесионера по взаимно съгласие и такива предложения не са инициирани до кмета на общината. Причина за това е, че от комисията е изразено „единодушно принципно съгласие за прекратяване на концесията по двата договора, като към предложението до общинския съвет да се приложи образец на анекс за прекратяване на договорите, в които да се уговорят всички параметри“ *(описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 2.4.9.1. от доклада).*

По предложение на комисията и заповед от 15.03.2019 г. на кмета на общината[182] са извършени проверки на място по двата концесионни договора за удостоверяване състоянието на спирките, обект на концесията, за което е съставен протокол от 21.03.2019 г.[183];

в) съгласно т. 2.10 от Раздел VIII. Основни права и задължения по концесията от договорите, е поставено задължение на концесионера за срока на концесията, ежегодно да застрахова за своя сметка и в полза на Община Бургас, концесионните обекти, за всички застрахователни рискове.

След постъпило предложение от страна на концесионера за прекратяване на договорите, с писмо от 15.03.2019 г.[184], от общината е изискано представяне на застрахователни полици, направени за сметка на концесионера, в полза на общината за всички застрахователни рискове. От концесионера не са представени валидни застрахователни полици за 2019 г., в несъответствие с т. 2.10 от Раздел VIII. от договорите.

По данни на одитирания обект, причина за това е, че от концесионера са предоставени откази от застрахователни компании за издаване на полици, тъй като „спиркозаслоните са високорискови преместваеми обекти и съгласно Кодекса за застраховане не подлежат на задължително застраховане“[185].

2.4.9. Съгласно § 5, ал. 1 и ал. 3 от ПЗР от ЗК, сключените до влизането на закона концесионни договори запазват действието си и се изпълняват в съответствие с договорените в тях условия. Последиците от прекратяването им се уреждат по реда на приложимия закон към датата на сключване на договора, в случая по реда на чл. 80 от ЗК

---

[182] Заповед № 632 от 15.03.2019 г. на кмета на Община Бургас

[183] Одитни доказателства №№ I-31 и I-34

[184] Писмо –изх. № 70-00-1929/11/ от 15.03.2019 г.

[185] Одитни доказателства №№ I-20 и I-93

(обн. ДВ бр. 36 от 02.05.2006 г., отм. ДВ бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2018 г.). В ЗК (отм.) не са предвидени основания за предявяване на обезщетение за някоя от страните при предсрочно прекратяване на договора по взаимно съгласие. Предвидени са такива само при прекратяване на концесионния договор по причина, за която концесионерът или концедентът отговаря. В чл. 80, ал. 3 от ЗК (отм.) е определен начинът, по който се изчислява обезщетението[186], което концедентът дължи на концесионера при предсрочно прекратяване на концесионния договор по причина, за която концесионерът отговаря.

В Договори № 91-00-696 от 02.09.2010 г. и № 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. не са включени клаузи за неустойки при предсрочното им прекратяване по причина, за която концесионерът отговаря. Съгласно договорите при предсрочно прекратяване на концесията (но не едностранно от концесионера или по негова вина), концесионерът има право на обезщетение за направените в съответствие с концесионния договор подобрения и приращения, в размер на тяхната цена след приспадане на съответните амортизационни отчисления, чийто годишен размер не може да бъде по-малък от данъчно признатите амортизации за срока на концесията[187].

2.4.9.1. В съответствие с § 5, ал. 2 и ал. 3 от ПЗР, във връзка с чл. 146, ал. 2, чл.148, ал. 1 и ал. 2 от ЗК и чл. 20а, ал. 2 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), от общинския съвет е прието Решение по т. 5 от Протокол № 56 от 30.04.2019 г. за прекратяване предсрочно на договорите по взаимно съгласие.

Съгласно решението договорите следва да се прекратят с подписване на двустранни писмени споразумения по образеца, неразделна част от решението, упълномощава се кмета на общината да представлява концендента като подпише споразуменията за прекратяване, приеме чрез упълномощени представители обектите на концесия и предприеме действия по оповестяване на прекратяването в НКР. Съгласно т. 3 от проектите на споразумения към решението от 30.04.2019 г. на общинския съвет за прекратяване на договорите, „направените разходи от страните във връзка с концесионния договор и обекта на концесия остават за тяхна сметка, така както са направени и същите няма да имат каквито и да е претенции една спрямо друга, в това число и такива за обезщетения за извършените инвестиционни разходи, направени подобрения и приращения в обекта на концесия, както и за задълженията, свързани с изпълнението на договора“ и „страните заявяват, че са уредили отношенията си, възникнали по повод сключения договор и няма да имат претенции една към друга“[188].

При извършената проверка на изпълнението на решението на общинския съвет за прекратяване на договорите е установено:

а) по време на одита от заместник-кмета на общината с ресор „Финанси, бюджет и икономика“, който е председател на комисията по текущ контрол, е предоставена информация, че в общинския съвет е внесена докладна записка от 12.04.2019 г.[189] за прекратяване на договорите по искане на концесионера, представените документи са разгледани и обстойно разисквани от общинските съветници. На заседания на постоянните комисиите на общинския съвет са обсъдени правните и финансови параметри с оглед приемане на най-целесъобразното решение по отношение на общината. Изложени са

---

[186] „Обезщетение в размер на сумата от невъзстановените разходи на концесионера за инвестиции в обекта на концесията, намалена със сумата, съответстваща на определената с финансово-икономическия модел норма на възвръщаемост за концесионера за целия срок на договора, но не повече от пазарната стойност на извършените от концесионера инвестиции в обекта на концесията към датата на прекратяване на договора. При определяне на размера на дължимото обезщетение се вземат предвид размерът на амортизационните отчисления и наличните финансови активи на концесионера.“

[187] Одитни доказателства №№ I-79 и I-80

[188] Одитно доказателство № I-10

[189] Докладна записка № 70-00-1929/2/ от 12.04.2019 г.

обстоятелствата, че при прекратяването концесионерът се отказва да претендира за претърпените загуби, вследствие намаляване на обхвата на обектите на концесия при изпълнение на проект „Интегриран градски транспорт“ и невъзможност да упражнява стопанска дейност в договорения обхват, както и остатъчната стойност на извършената инвестиция, чийто размер е в пъти по-голям от натрупаните задължения към общината. Посочено е, че видно от протоколите от заседанията на постоянните комисии на общинския съвет, съветниците са разполагали с достатъчно аргументи и информация и не са искали допълнителни финансови разчети и обосновки[190];

б) към 30.04.2019 г. (датата на приемане на решението на общинския съвет за прекратяване на договорите), по счетоводни данни задълженията на концесионера по двата договора са 274 585,45 лв., в т.ч. за концесионни възнаграждения - 227 318,74 лв. и за ел. енергия - 47 266,71 лв. (вкл. начислени лихви за закъснения за невъзстановените разходи). Неначислените и непредявените неустойки по договорите са в общ размер 86 159,12 лв. *(описано в Част трета, Раздел I, констатациите по т. 2.4.7.1 и 2.4.7.2. от доклада)*;

в) по данни на концесионера, балансовата (остатъчната) стойност на активите е в общ размер 1 671 660,42 лв.[191].

Въпреки, че от изложените данни остатъчната стойност на активите превишава вземанията от концесионера, при одита не може да бъде направена категорична оценка за размера на обезщетението, което общината (концедентът) би дължала на концесионера по реда на чл. 80, ал. 3 от ЗК (отм.) при предсрочно прекратяване на концесионния договор по причина, за която концесионерът отговаря, спрямо задълженията на концесионера към общината. Поради липсата на обстойни анализи/разчети по реда на чл. 80 от ЗК (отм.), Раздел XIV. и XVII. от договорите, при одита не е постигната разумна увереност, че с приетото решение от общинския съвет за предсрочно прекратяване на договорите по взаимно съгласие финансовите интереси на общината са защитени по възможно най-добрия начин.

2.4.9.2. С Решение по т. 6 от Протокол № 56 от 30.04.2019 г. от общинския съвет е прието след прекратяване на концесионните договори, с оглед доброто управление и стопанисване на общинската собственост, съоръженията да бъдат предложени за отдаване под наем за срок от пет години чрез провеждане на публичен търг с тайно наддаване[192].

2.4.9.3. Подписаните Споразумение за прекратяване на Договор № 91-00-696 от 02.09.2010 г.[193] и Споразумение за прекратяване на Договор № 91-00-685 от 02.09.2010 г.[194] са в съответствие с проектите за споразумения към решението на общинския съвет от 30.04.2019 г.

Съгласно т. 2 от споразуменията, в 7-дневен срок от датата на подписването им концесионерът предава изграденото в обекта на концесията, в състояние към настоящия момент, заедно с подобренията, изградената инфраструктура и елементи на градското обзавеждане на концендента чрез негови упълномощени представители[195].

Със заповед от 15.07.2019 г. на кмета на общината[196] е определена комисия, която да приеме изграденото в обекта на концесията. В срока, определен в споразуменията към договорите, са съставени два броя протоколи от 15.07.2019 г. по двата договора, подписани от представители на двете страни. В протоколите изградените елементи на градското

---

[190] Одитни доказателства №№ I-20 и I-25
[191] Одитни доказателства №№ I-87 и I-93
[192] Одитно доказателство № I-78
[193] изх. № 91-00-686/4-1/08.07.2019 г.
[194] изх. № 91-00-685/4-1/08.07.2019 г.
[195] Одитни доказателства №№ I-10 и I-91
[196] Заповед № 1896 от 15.07.2019 г. на кмета на Община Бургас

обзавеждане (спирки) са описани в натурално изражение (брой), тип, местонахождение и техническо състояние[197].

2.4.9.4. Съгласно чл. 44, ал. 1, т. 7 от ЗМСМА, кметът на общината организира изпълнението на актовете на общинския съвет. Решението от 30.04.2019 г. на общинския съвет[198] за прекратяване на договорите влиза в сила на 22.05.2019 г. и не е оспорвано от кмета на общината по реда на чл. 45, ал. 5 от ЗМСМА[199].

При извършената проверка на изпълнението на решението на общинския съвет за прекратяване на договорите е установено:

а) съгласно чл. 164 от ЗПФ, министърът на финансите утвърждава счетоводни стандарти и сметкоплан и дава указания на бюджетните организации, а съгласно ДДС-20 от 14.12.2004 г. за прилагане на Националните счетоводни стандарти от бюджетните предприятия, активите се завеждат по справедлива стойност.

Предадените активи не са заведени по баланса на общината към 31.12.2020 г. и към 31.12.2021 г., в несъответствие с чл. 164 от ЗПФ и указанията на министъра на финансите. По време на одита, от дирекция БФ като причина за това е посочена „липсата на стойност на активите, приети с протоколите от 15.07.2019 г.

Междувременно, през 2019 г. активите са отдадени под наем след проведени търгове срещу предоставено право на наемателите да извършват рекламна дейност и задължения за поддръжка на спиркозаслоните[200];

б) по време на одита, по данни към 17.02.2022 г., предоставени от дирекция БФ, начислените задължения на концесионера по двата договора след влизането в сила на решението, към 31.12.2019 г. и към 31.12.2021 г. са в общ размер 274 585,45 лв. (за концесионни възнаграждения - 227 318,74 лв. и за ел. енергия 47 266,71 лв.)[201].

Решението по т. 5 от Протокол № 56 от 30.04.2019 г. на общинския съвет за прекратяване на договорите е изпълнено частично: подписани са споразумения за прекратяване, приети са активите от концесията, но задълженията на концесионера към общината не са отписани и активите не са заведени по баланса на общината, повече от две години и половина след влизането в сила на решението на общинския съвет. Установеното е в несъответствие с чл. 44, ал. 1, т. 7 от ЗМСМА за изпълнение на актовете на общинския съвет. По данни на общинската администрация, причината е, че в „протоколите за приемане обектите на концесия са описани само в натурално изражение", поради което същите не са заведени в счетоводната система и задълженията не са отписани. По този начин взаимоотношенията с концесионера не са приключени, в несъответствие с клаузите на подписаните споразумения за прекратяване на договорите[202].

По време на одита, предадените активи са заведени по баланса на общината, а задълженията на концесионера са отписани като вземания, с което решението на общинския съвет от 30.04.2019 г. и клаузите по договорите/споразуменията са изпълнени[203].

*Изпълнението на Договори № 91-00-696 от 02.09.2010 г. и № 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. за концесия за управление и поддържане на спирки за масовия градски транспорт е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и клаузите по договорите.*

---

[197] Одитно доказателство № I-35
[198] Решение по т. 5 от Протокол № 56 от 30.04.2019 г. на общинския съвет, в сила от 22.05.2019 г.
[199] Одитно доказателство № I-10
[200] Одитни доказателства №№ I-20 и I-28
[201] Одитни доказателства №№ I-20 и I-87
[202] Одитни доказателства №№ I-20 и I-63
[203] Одитни доказателства №№ I-20 и I-30

2.5. ***Договор № 48-00-46(24-1) от 12.06.2013 г. с предмет „Извършване на СМР по цялостно изграждане (проектиране и строителство) на „Парк Океанариум“ – воден развлекателно-релаксационен комплекс на територията на парк „Езеро“ от и изцяло за сметка на концесионера, неговото управление и поддържане след въвеждането му в експлоатация на риск на концесионера, включително експлоатация на обекта на концесията и извършването на други стопански дейности в обекта на концесия срещу получаването на приходи“.***

Обект на договора е проектиране, строителство и експлоатация на „Парк „Океанариум“ в ПИ с идентификатор 07079.622.137 по кадастралната карта на гр. Бургас, целият с площ от 117 805 кв. м., АПОС № 7255 от 28.11.2012 г. При осъществяване на концесията концесионерът е обвързан с направеното от него предложение и условията, поставени в Решение по т. 12. от дневния ред на проведеното на 29.01.и 31.01.2013 г. заседание и решение по т. 7 от проведеното на 23.04.2013 г. заседание на общинския съвет[204].

Концесията следва да премине в две основни фази: първа – проектиране, изграждане и втора – фаза на управление, поддържане и експлоатация на концесионния обект. Изграждането следва да се извърши въз основа на одобрени проекти, съобразно обвързващото предложение, като първоначално да се изградят обектите от обществен интерес – океанариум-делфинариум, развлекателно-познавателен комплекс и аквапарк. Концедентът не дължи компенсация на концесионера за извършените от него разходи по смисъла на чл. 6 от ЗК.

Концесионният договор включва и дейности, свързани с околната среда, човешкото здраве, защитените зони, финансиране на причинени екологични щети, отговорности при неизпълнение на задълженията по договора, условията и ред за контрол по изпълнение на договора, разрешаване на спорове, условия за предсрочно прекратяване на договора, приложимо право и други условия[205].

В съответствие с решение от 26.03.2019 г. на общинския съвет, договорът е прекратен, по взаимно съгласие на 13.05.2019 г., с подписването на Споразумение № 48-00-46(52) от 13.05.2019 г.[206].

2.5.1. При одита е установено съответствие при изпълнението на концесията с изискванията на правната рамка и договора по отношение на[207]:

а) договорът за концесия е вписан към т. 9 „Предоставени права за управление“ в АПОС на имота и в Графа 9 „Наличие на концесионен договор“ в Главния регистър за публична общинска собственост, в съответствие с чл. 18, ал. 2 и чл. 25 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

б) на 19.06.2013 г. от концесионера е платено еднократно концесионно плащане в размер 660 000 лв., в съответствие с т. 1 на Раздел IX. от договора. За одитирания период концесионерът няма задължение по договора на това основание;

в) в съответствие с чл. 131, ал. 1 от ЗК е осъществен контрол върху изпълнението на договора от назначени комисии със заповеди на кмета на общината. През одитирания период резултатите са отразени в протоколи от 22.01.2019 г. и 11.03.2019 г.;

г) информацията за изпълнението на договора е включена в годишния отчет за изпълнение на концесионните договори за 2019 г., публикуван на интернет страницата на общината, с което е осигурена публичност за изпълнението му, в съответствие с чл. 131, ал. 3 от ЗК.

---

[204] Одитно доказателство № I-95

[205] Одитно доказателство № I-94

[206] Одитни доказателства №№ I-2, I-9 и I-103

[207] Одитни доказателства №№ I-2, I-8, I-12, I-31, I-41- I-43, I-47

2.5.2. В т. 1-4 от Раздел XI. от договора са включени клаузи, които да гарантират изпълнението на задълженията за: инвестиции; извършване на концесионното плащане; предаване на обекта на концесия в състояние, годно за експлоатация след прекратяване действието на настоящия договор (дължима 12 месеца преди изтичането на договора); екологичен риск за срока на действие на договора.

В т. 5.1. от Раздел XI. от договора е уговорено банковите гаранции да се поддържат в съответните размери и срокове, предвидени в настоящия договор до предаване на обекта на концесията на концедента. Съгласно т. 5.2. от раздела, в случай на възникване на обстоятелства, довели до усвояване на част или на цялата сума по банковите гаранции, за концедента възниква задължение за възстановяване на усвоените парични средства в 14-дневен срок, до достигане на пълния им размер. В т. 6 от Раздел XIV. Отговорности за неизпълнение на задълженията по договора от договора за концесия е уговорено, че „при неизпълнение на задължението за предоставяне на банкова гаранция, освен право на предсрочно прекратяване на договора, концедента има право на неустойка в размер на 0.5 на сто от стойността на съответната банкова гаранция за всеки просрочен ден, но не повече от 30 на сто от стойността на съответната банкова гаранция“[208]:

2.5.2.1. Съгласно т. 1.1. от Раздел XI. от договора, за гарантиране изпълнението на задължението за извършване на инвестиции концесионерът трябва да предостави в полза на концедента безусловна и неотменяема банкова гаранция, в размер 1,5 на сто от предложените неизвършени инвестиции, която се предоставя към датата на сключване на договора и е със срок на действие до шест месеца след изтичането на срока за реализиране на инвестициите. Концедентът има право да усвои гаранцията във всички случаи на неизпълнение на задължението за извършване на инвестиции, както и в случаите на спиране дейностите по реализиране на първоначалните инвестиции за повече от 45 календарни дни по вина на концесионера, извън случаите на форсмажорни обстоятелства и неблагоприятни метеорологични условия. Част от основните задължения на концесионера, посочени в т.2.1. на Раздел VIII. и Раздел X. от договора, са да изгради в срок до пет години, считано от датата на влизане в сила на концесионния договор, обектите от обществен интерес и изцяло обекта на концесията в посочения срок в обвързващото предложение, но не по-дълъг от седем години от датата на влизане в сила на договора. Концесионерът е длъжен в срок до седем години от влизането в сила на договора да извърши инвестиции в размер 100 000 000 лв., съгласно обвързващото предложение[209].

При одита е установено[210]:

а) от концесионера е предоставена банкова гаранция от 12.06.2013 г.[211], в размер 766 937,82 евро, валидна до 01.03.2019 г.;

б) за срока на действие на договора са изпълнени строително-монтажни работи за обект „Изместване на канализационен тласкател за парк „Океанариум“- Приморски развлекателно-релаксационен комплекс в УПИ II-137, кв. 1 по плана на парк „Езеро“ в ПИ 07079.622.137 и за обект изместване на водопровод за парк “Океанариум“- Приморски развлекателно-релаксационен комплекс в УПИ II-137, кв. 1 по плана на парк „Езеро“ в ПИ 07079.622.137[212]. За двата обекта са съставени Акт обр.15[213] и изпълнените дейности са на обща стойност 178 716 лв. (без ДДС).

---

[208] Одитно доказателство № I-94

[209] Одитно доказателство № I-94

[210] Одитни доказателства №№ I-94 - I-97, I-100 - I-102 и I-104

[211] Банкова гаранция 961LGI1131630004 от 12.06.2013 г.

[212] Разрешения за строеж № 280 от 17.12.2015 г. и № 212 от 20.10.2015 г.

[213] от 07.03.2016 г.

От концесионера не е изпълнено задължението да изгради, в срок до пет години, считано от датата на влизане в сила на концесионния договор (20.05.2013 г.) обектите от обществен интерес, в несъответствие с т. 2.1. на Раздел VIII. от договора.

По информация на концесионера, причината за неизпълнението на задълженията е проблем с финансовата обезпеченост, възникнал след въведени санкции от ЕС през 2014 г. срещу руски банки, включително банката обезпечила финансов ресурс за реализация на проекта в размер 50 млн. евро и загуби вследствие на неразплатено строителство.

В резултат на това, от концедента – Община Бургас са приложени договорените клаузи за усвояване на гаранцията за изпълнение на задълженията за инвестиции:

ба) преди одитирания период, с искане за плащане от 22.10.2018 г.[214] до банката, издала гаранцията, от кмета на Община Бургас е декларирано, че от концесионера не е изпълнено задължението за инвестиции, не са започнати дейности по реализирането им повече от пет години от подписването на договора, без да са налице каквито и да е форсмажорни обстоятелства и неблагоприятни метеорологични условия в съответствие с условията и срока на договора. Предявено е първо писмено искане за плащане по гаранцията в размер левовата равностойност на 766 937,82 евро, изчислена по фиксирания курс на БНБ в деня на операцията по превеждане на сумата. На 02.11.2018 г. гаранцията е усвоена в размер 1 500 000 лв.;

бб) с писмо от 20.11.2018 г.[215] концесионерът е уведомен, че на основание т. 5.5. на Раздел XI. от договора за концесия, в 14-дневен срок от получаване на писмото, усвоената банкова гаранция следва да бъде възстановена в пълен размер.

До прекратяването на договора (13.05.2019 г.) не е извършено възстановяване на гаранцията за изпълнение на задълженията за инвестиции, в несъответствие с т. 5.2. на Раздел XI. от договора за концесия.

2.5.2.2. Съгласно т. 2. от Раздел XI. от договора, за гарантиране извършването на концесионно плащане за съответната година, през която то се дължи, концесионерът се задължава да предостави на концедента безусловна и неотменяема банкова гаранция в размер на предложения - 1 на сто от приходите за предходната година, но не по-малка от 60 000 лв. Гаранцията се предоставя от концесионера в срок до 30 юли на годината, предхождаща обезпечената договорна година и е със срок на валидност до 30 юли на годината следваща обезпечената година. В случай на неспазване сроковете за извършване на съответната вноска по годишното концесионно плащане, концедентът има право да усвои предоставената му банкова гаранция.

Съгласно концесионния договор, към 30.07.2018 г. концесионерът следва да изпълни задължението си за предоставяне на гаранция за извършване на концесионното плащане, както и задължението за изграждане на обектите от предмета на концесията. Констатация за необходимостта от предприемане на действия по обезпечаване на дължимото концесионно плащане за 2018 г. е направена на 22.02.2018 г. от комисията за осъществяване на текущ контрол на договора.

Преди одитирания период, на заседание от 16.08.2018 г. на постоянната комисия по правни въпроси към общинския съвет, е прието решение да уведоми концесионера в 60-дневен срок, считано от 17.08.2018 г. да изпълни задължението си за внасяне на банкова гаранция от 60 000 лв., обезпечаваща задължението му за внасяне на годишна концесионна вноска, за която има несъществено просрочие към момента на решението. От концесионера не е предоставена изискващата се гаранция. На 17.10.2018 г., след искане на концедента за предоставяне на банкова гаранция, обезпечаваща концесионното плащане, от концесионера

---

[214] Искане за плащане № 17-00-76(1) от 22.10.2018 г.

[215] изх. № 48-00-46(49) от 20.11.2018 г.

е платена годишна концесионна вноска от 60 000 лв. *(описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 2.5.3. от доклада)*[216].

2.5.2.3. Съгласно т. 4.2 от Раздел XI. на договора, банковата гаранция за екологичен риск трябва да се поддържа в максимално определения размер до предаване на обекта на концесията.

При сключването на договора на концедента е предоставена безусловна и неотменяема банкова гаранция за екологичен риск от 12.06.2013 г., на стойност 255 645,94 евро, със срок на валидност до 10.06.2014 г.[217].

След изтичането на срока не е извършено подновяване на банковата гаранция, въпреки изпратените напомнителни писма от общината през 2016 г., 2017 г. и 2018 г. На свои заседания постоянната комисия по правни въпроси на Общинския съвет Бургас са обсъдени актуални въпроси във връзка със започването на строителни дейности по обект „Парк Океанариум". От главения архитект и директора на дирекция ПНО е изразено становище да се започне процедура по прекратяване на договора, предвид неговото неизпълнение.

Преди одитирания период, през 2018 г. от постоянната комисия на общинския съвет по правни въпроси е прието решение[218] концесионерът да се уведоми за необходимостта в 60 - дневен срок, считано от 17.08.2018 г., да представи актуална банкова гаранция за екологичен риск, поради изтекъл срок на представената такава при сключването на договора. На 17.10.2018 г. обслужващата банка на концесионера е издала в полза на Община Бургас безусловна и неотменяема банкова гаранция в размер 500 000 лв. за отстраняване и ограничаване на екологични щети със срок на валидност до 16.10.2019 г. Банковата гаранция за екологични щети е подновена четири години и четири месеца след изтичането ѝ, в неизпълнение/нарушение на т. 4 на Раздел XI. от договора.

С писмо от 15.03.2019 г. от концесионера е поискано прекратяване на договора по взаимно съгласие.

През одитирания период не са предприети действия за прилагане на клаузата по т. 6 от Раздел XIV. от договора, съгласно която при неизпълнение на задължението за предоставяне на банкова гаранция, освен право на предсрочно прекратяване на договора, концедента *има право* на неустойка до 30 на сто от стойността на съответната банкова гаранция, равняващи се на гаранцията за изпълнение на задълженията за инвестиции[219].

От постоянната комисия по правни въпроси към общинския съвет и на заседания на общинския съвет не е обсъждана възможността за начисляване на неустойка, поради липсата/неинициирането на действия за уведомяването им от комисията за осъществяване на текущ контрол на договора. В резултат, от концедента е пропусната възможността да бъде прието решение за прилагане на клаузата по т. 6 от Раздел XIV. от договора, с цел осигуряването на приходи за общинския бюджет.

2.5.3. Съгласно т. 2 на Раздел IX. от договора, ежегодно концесионно плащане за срока на договора за концесия в предложения размер - 1 на сто от брутните приходи на концесионера от експлоатацията на обекта на концесията за предходната година, но не по-малко от 60 000 лв., като посочената сума се увеличава с годишния инфлационен индекс, обявен от НСИ. Задължението за концесионно плащане възниква след въвеждане в експлоатация на обектите от обществен интерес – делфинариум, океанариум, развлекателно-познавателен комплекс и аквапарк, но не по-късно от петата година от датата на подписване на договора за концесия (13.05.2013 г.). В т. 2.2 е уговорено, че

---

[216] Одитни доказателства №№ I-94, I-96, I-98 и I-99,

[217] Одитно доказателство № I-103.

[218] решение от 16.08.2018 г. на комисията

[219] Одитни доказателства №№ I-70, I-94, I-96, I-98, I-99, I-102 и I-103

концесионното плащане ще се извърши в срок до 30 юни на годината, следваща отчетната година.

Задължението за концесионно плащане по договора е възникнало на 13.05.2018 г., тъй като обектът на концесията не е изграден и въведен в експлоатация. На 17.10.2018 г. от концесионера са платени 60 000 лв., в съответствие с т. 2 от Раздел IX от договора, като е направено пояснение, че с паричния превод се извършва ежегодно концесионно плащане[220].

2.5.4. С писмо от 15.03.2019 г. на концесионера до кмета на Община Бургас е направено предложение договорът за предоставяне на концесията да бъде прекратен по взаимно съгласие между страните до края на м. март, като на дружеството бъде върнат оригиналът на банковата гаранция за екологичен риск и възстановена заплатената концесионна такса, определена от концесионера като „предсрочно внесена".

2.5.4.1. Във връзка с направеното предложение, от заместник-кмета на общината с ресор „Финанси, бюджет и икономика" е внесена докладна записка от 25.03.2019 г. в общинския съвет и проект на споразумение за прекратяване на договора[221].

2.5.4.2. В съответствие с § 5, ал. 2 и ал. 3 от ПЗР, във връзка с чл. 146, ал. 2, чл. 148, ал. 1 и ал. 2 от ЗК и чл. 20а от ЗЗД, от общинския съвет е прието Решение по т. 35 от Протокол № 55 от 26.03.2019 г., за приемане на отправеното от концесионера предложение от 15.03.2019 г. за прекратяване на договора по взаимно съгласие, преди изтичането на договорения срок.

Съгласно решението, договорът следва да се прекрати с подписване на споразумение за прекратяване по образеца, неразделна част от решението, като се упълномощава кмета на общината да представлява концендента като подпише споразумението за прекратяване, приеме чрез упълномощени представители обектите на концесия, върне на концесионера банковата гаранция за екологичен риск и гаранцията за извършване на годишно концесионно плащане в сроковете, предвидени в споразумението за прекратяване (след предаване обекта на концесия) и предприеме действия по оповестяване на прекратяването в НКР. Съгласно т. 5 от проекта на споразумението от 26.03.2019 г. за прекратяване на договора, „страните заявяват, че са уредили отношенията си, възникнали по повод сключения договор и няма да имат претенции една към друга"[222].

2.5.4.3. При одита е установено:

а) на 13.05.2019 г. е подписано споразумение за прекратяване на договора, в съответствие с проекта на споразумение към решението от 26.03.2019 г. на общинския съвет[223];

б) съгласно т. 3 от проекта на споразумение, след предаване на обекта на концесия, концедентът връща на концесионера банковата гаранция за екологичен риск и гаранцията за извършване на годишно концесионно плащане.

На 15.05.2019 г. между страните е подписан протокол за предаване обекта на концесията от концесионера на комисия на концедента – Община Бургас. Банковата гаранция за екологичен риск е върната с протокол преди предаване на обекта на концесията, в деня на прекратяването на договора – 13.05.2019 г., в несъответствие с т. 3 от споразумението за прекратяване на договора. В резултат на неосъществяването на контрол от директора на дирекция ПНО, подписал протокола за предаване на гаранцията, не е

---

[220] Одитни доказателства №№ I-94, I-96 и I-98
[221] Одитни доказателства №№ I-2 и I-9
[222] Одитни доказателства №№ I-2 и I-9
[223] Одитно доказателство № I-2, I-9 и I-103

приложен реда от споразумението за прекратяване на договора, проекта на което е неразделна част от решението на общинския съвет за прекратяване на договора.

При предаването на обекта на концесията не са установени екологични щети от дейността на концесионера[224];

в) задължението за концесионно плащане по договора е възникнало на 13.05.2018 г., тъй като обектът на концесията не е изграден и въведен в експлоатация. На 17.10.2018 г. концесионерът е превел по сметка на общината 60 000 лв., в съответствие с т. 2 от Раздел IX от договора, като в банковия превод е пояснил, че извършва ежегодно концесионно плащане. *(описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 2.5.3. от доклада).*

Заплатената концесионна такса от 60 000 лв. е неправилно определена от концесионера като „предсрочно внесена" в писмото за прекратяването на договора от 15.03.2019 г., тъй като съгласно т. 2 от Раздел IX от договора задължението за внасяне е възникнало на 13.05.2018 г. В докладната записка за прекратяване на договора от 25.03.2019 г. на заместник-кмета на общината е направено предложение да бъде върната предсрочно внесената концесионна такса, като в т. 2.2. от проекта на решението е предложено кмета на общината „да върне на концесионера банковата гаранция за екологичен риск и *гаранцията за извършване на годишно концесионно плащане*, в сроковете, предвидени в споразумението за прекратяване". В т. 3 от проекта на споразумението е посочено концесионерът да върне *гаранцията за извършване на годишно концесионно плащане.*

На 14.05.2019 г. директорът на дирекция ПНО е уведомил дирекция БФ, че на основание чл. 3 от споразумението за прекратяване на договора, на концесионера следва да се възстанови предсрочно платената годишна концесионна такса. Сумата е възстановена на 05.06.2019 г., в несъответствие с т. 2 на Раздел IX. от договора и на принципа, определен в чл. 20, т. 9 на ЗПФ за законосъобразност при управлението на публичните финанси, който изисква спазване на приложимото законодателство, на вътрешните актове и на договорите.

Поради недостатъчно ефективен контрол, осъществен от заместник-кмета на общината с ресор „Финанси, бюджет и икономика" и директора на дирекция ПНО, платената такса е възстановена на концесионера, с което са ограничени възможностите за финансиране на други дейности от общинския бюджет[225].

2.5.5. Обектът на концесията е предаден с протокол на 15.05.2019 г. в 30-дневен срок от датата на прекратяване на концесионния договор, в съответствие с чл. 153, ал. 4 от ЗК (13.05.2019 г.)[226].

*Изпълнението на Договор № 48-00-46(24-1) от 12.06.2013 г. за концесия е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените условия.*

2.6. ***Договор от 05.04.2018 г. с предмет: "Извършване на СМР по цялостно изграждане и експлоатация на „Спортен комплекс", разположен в имот – публична общинска собственост, представляващ ПИ с идентификатор 07079.618.109 по КККР на град Бургас, съответстващ на УПИ I, кв. 20 по плана на ЦГЧ, Бургас, ведно със съществуващите в имота сгради с идентификатори 07079.618.109.1 и 07079.618.109.2, както и поземлени имоти с идентификатори 07079.618.108 и 07079.618.110 по КККР на Бургас, тяхното стопанисване, управление и поддържане на риск на концесионера, включително експлоатация на целия обект на концесията и/или извършването на други стопански дейности срещу получаването на приходи"***

На 05.04.2018 г. на концесия е предоставен имот за извършване на СМР по цялостно изграждане и експлоатация на „Спортен комплекс", за срок от 30 години.

---

[224]Одитно доказателство № I-2, I-9 и I-103

[225] Одитни доказателства №№ I-9, I-94, I-96, I-98, I-103

[226] Одитно доказателство № I-103

Съгласно клаузите на договора[227]:

а) концесионерът се задължава: да изгради обекта на концесията, в това число обслужващи и други помещения, допълващи основната му функция, инфраструктурни елементи и озеленяване в срок не по-дълъг от 24 месеца от датата на влизане в сила на концесионния договор, съобразно обвързващото предложение; в срок до 24 месеца от влизането в сила на договора да извърши инвестиции в размер 1 850 001 лв., съгласно обвързващото предложение; да премахне за своя сметка намиращите се в концесионната площ сгради и съоръжения, които не подлежат на запазване, съгласно предвижданията на изготвения инвестиционен проект; да представи доклад за извършените инвестиции в обекта на концесия, в срок до 60 дни, след въвеждането в експлоатация, но не по-късно от датата на влизане в сила на концесионния договор;

б) за гарантиране изпълнението на задълженията е договорено да се представят следните банкови гаранции:

ба) гаранция за изпълнението на задълженията за инвестиции в размер 2 на сто от предложените инвестиции, която се предоставя към датата на подписване на договора и е със срок на действие до 2 месеца след изтичането на срока за реализиране на инвестициите.

Гаранцията се предоставя от концесионера в срок до 30 юли на годината, предхождаща обезпечената договорна година и е със срок на валидност до 30 юли на годината следваща обезпечената година;

бб) гаранция за изпълнение на задължението за предаване на обекта на концесия в състояние, годно за експлоатация след прекратяване действието на договора, като концесионерът се задължава да я предостави 12 месеца преди изтичането на срока на договора, в размер 2 на сто от извършените инвестиции и срок на действие до изтичането на 6 месеца от прекратяване на договора за концесия; гаранция за екологичен риск за срока на действие на договора в размер 5 000 лв. при подписване на договора.

Гаранцията следва да се поддържа за целия срок на концесионния договор, до предаване на обекта на концесията на концедента;

в) концесионерът има право: да преработи инвестиционния проект с цел неговото допълване, както и по негово желание да изготви нов инвестиционен проект, при съобразяване с действащия ПУП и утвърдените за УПИ показатели за застрояване; да разполага преместваеми обекти в ПИ с идентификатор 07079.618.108, чрез които може да осъществява допълнителна стопанска дейност;

г) концедентът има право да осъществява контрол върху изпълнението на задълженията по договора, включително чрез право на достъп до обекта на концесия и чрез получаване на документи и информация; да прилага предвидените в договора мерки при неизпълнение, забавено или лошо изпълнение; да получава доклади за изпълнението на договора за всяка изтекла година от срока на концесията, в определените срокове, както и при поискване – доклади и информация за изпълнение на отделни задължения по договора;

д) задължението за заплащане на годишни концесионни вноски в размер 12 000 лв. възниква от 01 януари на годината, следваща годината на въвеждане в експлоатация на обекта на концесия.

В договора не са включени клаузи, по силата на които за концедента биха възникнали задължения за плащане и съответно вземания за концесионера или подизпълнители.

2.6.1. Съгласно Решение по т. 6 от Протокол № 36 от 19.12.2017 г. на общинския съвет, за определяне на концесионер, основните условия за осъществяване на концесията са обусловени от обстоятелството, че върху концесионната площ предстои цялостното изграждане на концесионния обект, включително инфраструктурни елементи, озеленяване

[227] Одитно доказателство № I-105

и благоустройствени мероприятия. Осъществяването на концесията следва да премине в две основни фази: първа – строителство и въвеждане в експлоатация и втора - фаза на управление и поддържане на концесионния обект. Както във фазата на строителството, така и във фазата на управление и поддържане на концесионния обект, концесията следва да се осъществява при условията на действащото българско законодателство, включително действащите нормативни актове, регулиращи съответния вид дейност по изграждане, експлоатацията на обекта и изискванията за опазване на околната среда, защитените със закон територии и обекти, националната сигурност, отбраната на страната и обществения ред.

Преди одитирания период, на 12.10.2018 г., от концесионера е сключен договор за проектиране, съгласно който е разработено задание за проектиране. През одитирания период обектът на концесията е във фазата на строителство[228].

2.6.2. През 2019 г. в общината е представен проект за строеж по части: Архитектура, Конструкции, ВиК, Електро, ОВК, ЕЕ, Геодезия, Пожарна безопасност. Проектът е съгласуван с дирекция ПНО и ИСД на общината относно съответствието му с условията в договора за концесия и изискванията в решението на общинския съвет за откриване на концесията. Към 31.12.2019 г. е изготвен технически инвестиционен проект за обект „Реконструкция на тенис кортове и нова сграда с два скуош корта към спортна площадка „Васил Левски“ в УПИ I, кв. 20, по плана на ЦГЧ, гр. Бургас, ПИ с ИД 07079.618.109 по КК на гр. Бургас“.

Въз основа на изготвения проект и подадено заявление е издадено разрешение за строеж от 07.01.2020 г. за обект: „Реконструкция на тенис кортове и нова сграда с два скуош корта към спортна площадка „Васил Левски“. Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво е изготвен на 22.03.2020 г., а на 22.10.2020 г. - констативен акт за установяване съответствието на строежа с издадените строителни книжа и за това, че подробният устройствен план е приложен по отношение на застрояването[229].

2.6.3. Съгласно чл. 32, ал. 3 от ЗК, при концесия за строителство плащането от концедента се дължи, след въвеждане на обекта на концесията в експлоатация. Съгласно Раздел IX. от договора, задължението за заплащане на годишни концесионни плащания възниква от 01 януари на годината, следваща годината на въвеждане в експлоатация на обекта на концесия. През одитирания период концесионерът няма задължение за концесионна вноска, тъй като обектът на концесията не е въведен в експлоатация.

От сключването на договора до края на одитирания период договорът не е променян и не са сключвани допълнителни споразумения.

След одитирания период, с Решение по т. 18 от Протокол от 30.11.2021 г. от общинския съвет - Бургас, по искане на концесионера, е удължен срокът за изпълнение на първоначалната инвестиция и на 05.01.2022 г. е сключено допълнително споразумение[230].

2.6.4. При одита е установено съответствие на изпълнението на концесионните задължения с правната рамка и договора по отношение на:

а) съставен е приемателно-предавателен протокол между представител на концедента и изпълнителният директор на дружеството-концесионер. Физически имотите

---

[228] Одитни доказателства №№ I-105, I-106 - I-108

[229] Одитни доказателства №№ I-43 и I-44

[230] Одитни доказателства №№ I-43, I-44, I-105- I-109

са предадени на концесионера[231] в съответствие с клаузата на т. 4.1. от Раздел VIII. от договора[232];

б) индивидуалните административни актове, свързани с изпълнението на дейностите по концесията са издадени на името на концесионера. Разрешение за строеж № 1 от 07.01.2020 г. е издадено по искане от 06.01.2020 г.[233], в съответствие с чл. 127, ал. 1 от ЗК[234];

в) при изпълнение на концесионния договор от концесионера следва да е заведено аналитично счетоводно отчитане за предоставяните услуги и стопански дейности, включени в предмета на договора. Концесионният договор предвижда концесионерът да извършва стопанска дейност след изграждането на обекта и въвеждането му в експлоатация. По информация на одитирания обект, през одитирания период обектът е в процес на изграждане и в обекта не се извършва стопанска дейност.

ГФО на концесионера е заверен от регистриран одитор по ЗНФО, в съответствие с чл. 129 ал. 2 от ЗК[235];

г) през одитирания период не са постъпвали уведомления по чл. 130, ал. 2 от ЗК от страна на концесионера за наличие на обстоятелства по чл. 60 по отношение на тях или техни подизпълнители или трети лица. Същите не са установени от комисията за контрол на изпълнението на договора, която ползва публична информация от Търговския регистър към Агенцията по вписванията[236];

д) в съответствие с изискването на чл. 131, ал. 3 от ЗК, концедентът е осигурил публичност за изпълнението на концесионния договор. Концесията е вписана в НКР като концесия за строителство[237];

е) договорът се изпълнява от м. юли 2018 г., но до края на 2018 г. не е извършвано строителство и плащания. Разрешението за строеж е издадено през м. януари 2019 г.

През 2021 г. е открита партида на концесията в НКР и са публикувани договора и отчетите за изпълнение на договора за 2018 г., 2019 г. и 2020 г. Информацията за изпълнението на договора за 2019 г. е публикувана по електронен път на 30.09.2020 г., в съответствие с чл. 132, ал. 1 от ЗК[238];

ж) съгласно Раздел Х., т. 3 от договора за концесия, концесионерът е длъжен в срок от 60 дни след въвеждането в експлоатация на обекта да представи на концедента доклад за извършените инвестиции в обекта, но не по-късно от 24 месеца след сключването на договора. След представянето на доклада, проверка за установяване на стойността на извършените строително-монтажни дейности и съответствието им с предложения размер на първоначалната инвестиция концедентът ще има основание за освобождаване и/или усвояване на гаранцията за извършване на първоначалната инвестиция;

жа) с писмо от 30.06.2020 г.[239] на концесионера, общината е уведомена за открита строителна площадка на 22.06.2020 г. Забавянето на строителните дейности е породено от издаденото на 07.01.2020 г. разрешение за строеж, въведената извънредна обстановка в страната, и забраната за извършване на СМР в централната градска част по време на туристическия летен сезон. Обстоятелствата са потвърдени в писмено становище на главния архитект на общината и обосновават, че забавянето не е по вина на концесионера, а е следствие на непредвидени обстоятелства;

---

[231] 24.07.2018 г.
[232] Одитно доказателство № I-105
[233] Искане № 70-00-166 от 06.01.2020 г.
[234] Одитни доказателства №№ I-43 и I-44
[235] Одитни доказателства №№ I-43 и I-45
[236] Одитно доказателство № I-43
[237] Партиден номер № 0-001187
[238] Одитни доказателства №№ I-43, I-44 и I-113
[239] Писмо вх. № 04-00-606(15) от 30.06.2020 г.

жб) с писмо от 28.08.2020 г.[240] на заместник-кмета на общината с ресор „Финанси, бюджет и икономика“ от концесионера е изискана информация, във връзка с ангажимента за изпълнение на първоначалната инвестиция в определения срок от 24 месеца и съответно за ангажимента да се представи отчет за изпълнението ѝ в 60-дневен срок след въвеждането на обекта в експлоатация. Видно от представените документи и писма, обектът не е въведен в експлоатация в одитирания период, а забавянето не е по вина на концесионера.

След одитирания период, на основание решение на общинския съвет от 30.11.2021 г., към договора е сключено Допълнително споразумение № 04-00-606/29/ от 05.01.2022 г., с което срокът за изпълнение на първоначалната инвестиция е удължен с 45 месеца, но не по-късно от 31.12.2021 г.[241];

з) в съответствие с Раздел XI. от договора, при подписването му, от концесионера е представена банкова гаранция за гарантиране изпълнението на задължение за извършване на инвестиции по договор за концесия от 05.04.2018 г.[242], в размер 37 000,02 лв., представляваща 2 на сто от стойността на инвестицията без ДДС., валидна до 31.08.2020 г. Срокът е удължен от банката, издала гаранцията, до 31.08.2021 г.

С писмо от 28.08.2020 г.[243] концесионерът е уведомен от общината, че не е представил гаранция, обезпечаваща концесионното плащане, която съгласно договора е 12 000 лв. За одитирания период не се дължи плащане и няма такава гаранция.

От концесионера е представена банкова гаранция за изпълнението на задължение за ограничаване и отстраняване на екологични щети (екологичен риск) по договор за концесия от 05.04.2018 г.[244] за 5 000 лв., валидна до 31.08.2020 г. Срокът е удължен от банката, издала гаранцията, до 31.08.2021 г.[245];

и) съгласно т. 1.4. от Раздел VIII. Основни права и задължения по концесията, концесионерът има право да разполага преместваеми обекти в ПИ с идентификатор 07079.618.108, чрез които да осъществява допълнителна стопанска дейност.

Съгласно чл. 5 от Наредбата за преместваемите обекти за търговски и други обслужващи дейности и елементите на градско обзавеждане на територията на Община Бургас, заявления за разполагане на преместваеми обекти се подават в съответния център за административно обслужване на граждани.

Територията, отдадена на концесия, попада в границите на „Център за административни услуги Приморие“. В дирекцията няма постъпило заявление за разполагане на нови обекти. От концесионера не е приложена договорената възможност в т. 1.4. от Раздел VIII. от договора за поставяне на преместваеми обекти, чрез които да осъществява допълнителна стопанска дейност[246];

й) съгласно чл. 133, ал. 1 от ЗК, с договор за подизпълнение концесионерът възлага на посочено в заявлението или на избрано след сключване на концесионния договор лице изпълнението на конкретно определени дейности от предмета на концесията. В офертата си, концесионерът е посочил, че единият от участниците в консорциума ще извърши всички необходими работи и доставки по изпълнение на СМР. При провеждане на процедурата концесионерът е приложил в офертата си документи за подизпълнителя – документ за вписване в професионален централен регистър на строителя, референция, декларация за липса на основания по чл. 16, ал. 2, ал. 3 и ал. 4 от ЗК (отм.), както и декларация по чл. 4 ал. 7 и по чл. 6 ал. 5 т. 3 от Закона за мерките срещу изпиране на пари и декларация за участие като подизпълнител от управителя.

---

[240] Писмо изх. № 04-00-606/16 от 28.08.2020 г.
[241] Одитни доказателства №№ I-105, I-106, I-109 - I-111
[242] С референция 48-8590 от 05.04.2018 г.
[243] Писмо изх. № 04-00-606(16) от 28.08.2020 г.
[244] С референция 48-8589 от 05.04.2018 г.
[245] Одитни доказателства №№ I-105 и I-110
[246] Одитни доказателства №№ I-43 и I-105

Договор от 14.01.2020 г., сключен с подизпълнителя за извършване на СМР по изграждане на спортния комплекс, е представен на концесионера в съответствие с чл. 134, ал. 1 от ЗК. В Община Бургас не са постъпвали уведомления от концесионера за промяна в декларираните обстоятелства по отношение на подизпълнителя. Промени в декларираните обстоятелства не са установявани и от комисиите за контрол на концесиите при извършвани справки в Търговския регистър към Агенцията по вписванията (АВп)[247];

к) договорът е сключен на основание ЗК (ред. ДВ, бр. 15 от 16.02.2018 г.), преди отмяната на ППЗК (ред. ДВ, бр. 21 от 15.03.2011 г., отм. бр. 70 от 24.08.2018 г.). Съгласно Раздел XI. от договора, контролът се осъществява по чл. 105 от ЗК (ред. ДВ, бр. 15 от 16.02.2018 г.) и ППЗК (ред. ДВ, бр. 21 от 15.03.2011 г., отм. бр. 70 от 24.08.2018 г.).

Разпоредбата на чл. 105 от ЗК (ред. ДВ, бр. 15 от 16.02.2018 г.) е цитирана неточно, тъй като с нея не се урежда контрол по изпълнение на договорите. За одитирания период контролът по изпълнение на договора е уреден с разпоредбите на ЗК, НМУКК (ред. ДВ, бр. 70 от 24.08.2018 г., след 11.12.2019 г.) и с вътрешните актове на кмета на общината;

ка) в съответствие с чл. 131, ал. 1 от ЗК и чл. 18, ал. 1 от НМУКК, контролът е осъществяван от назначена комисия със заповед на кмета на общината. Извършена е документална проверка на постъпилата писмена информация от концесионера: отговори на писма на общината и представен през 2019 г. доклад за напредъка, представени банкови гаранции, информация за строителните дейности от техническата дирекция на общината.

Със Заповед № 2055 от 04.08.2017 г. на кмета на Община Бургас, действаща през одитирания период, е определена седемчленна комисия за осъществяването на контрол по изпълнението на всички концесионни договори за концесия, сключени от общината (посочени са шест договора) като разглежданият договор е сключен през 2018 г. и съответно не е включен в заповедта. През 2019 г. от комисията е проверено и изпълнението на договора.

Видно от протокола от 22.01.2019 г. на комисията, по договора не е настъпило задължение за внасяне на концесионна вноска. По отношение на банковите гаранции задълженията на концесионера са изпълнени – представена е банкова гаранция за изпълнение на задължението за извършване на инвестиции - 2 на сто от предложените инвестиции, в размер 37 000,02 лв., както и банкова гаранция за екологичен риск – 5 000 лв.

Банковите гаранции са издадени на 05.04.2018 г. с валидност до 31.08.2020 г.[248];

кб) на 14.09.2020 г. от комисия, назначена от кмета на общината за упражняване на текущ контрол на договорите за концесия, е извършена проверка на изпълнението на договора, документирано в протокол. От комисията е констатирано, че концесионерът няма задължения към общината[249];

л) разрешение за строеж е издадено на 7.01.2020 г., в сила от 29.01.2020 г.

През одитирания период са извършвани СМР, свързани с изпълнение на първоначалната инвестиция. От м. март 2020 до 30.09.2020 г. изпълнението на обекта е преустановено заради въведеното извънредно положение и въведената забрана за строителството, което не е по вина на концесионера. С констативен акт от 22.10.2020 г. от представители на общината, строителния надзор и строителя (подизпълнителя на концесионера) е установено съответствието на строежа с издадените строителни книжа и това, че подробният устройствен план е приложен по отношение на застрояването[250].

2.6.5. Съгласно чл. 18, ал. 2 и чл. 25, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. договорите за концесия следва да се вписват като обстоятелство в АПОС и в главния регистър за общинска собственост.

---

[247] Одитни доказателства №№ I-43 и I-44

[248] Одитни доказателства №№ I-31, I-105 и I-110

[249] Одитни доказателства №№ I-31 и I-105

[250] Одитни доказателства №№ I-43, I-44 и I-109

При сключване на договора и към момента на одита, имотът е публична общинска собственост, актуван с АПОС. В съставеният акт за собственост не е вписано обстоятелството, че имотът е отдаден на концесия, в несъответствие с чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

Концесионният договор не е вписан в Графа 9 „Наличие на концесионен договор" в главния регистър за публична общинска собственост за съответния АПОС, в несъответствие с изискването на чл. 25, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г..

Причините са неизпълнение на задълженията от главния специалист в дирекция „Управление на общинската собственост", вменени по длъжностна характеристика и неосъществяването на контрол от директора на дирекцията.

По време на одита договорът за концесия е вписан като обстоятелство към т. 9 „Предоставени права за управление" в АПОС № 8545 от 26.09.2016 г. [251] и в главния регистър за публична общинска собственост[252].

2.6.6. Съгласно т. 2.31 от Раздел VIII. от договора, концесионерът предоставя на концедента финансов отчет за дейностите по концесията, в срок до 30 юни на следващата година.

2.6.6.1. От концесионера е представен доклад от 06.02.2019 г.[253] за изпълнените дейности, без да е приложена финансова информация. С писмо от 02.06.2020 г.[254] на заместник-кмета на общината с ресор „Финанси, бюджет и икономика" от концесионера е изискано да представи информация за изпълнението на договора за 2019 г., както и доклад за извършените инвестиции в обекта на концесия, предвид изтеклия 24-месечен срок от подписването на договора. С писмо от 28.08.2020 г.[255] концесионерът е уведомен от общината, че не е представил финансов отчет за дейностите по концесията. След одитирания период, през 2021 г. е представена информация за изпълнените дейности по видове дейности, без да е представен финансов отчет за дейностите по концесията.

Независимо от изпратените писма, с които от общината е поискано да бъде представен финансов отчет за изпълнените дейности, в писмата и отчетите на концесионера не е посочена стойността на извършените дейности, в неизпълнение на клаузата по т. 2.31 от Раздел VIII. от договора[256].

2.6.6.2. По данни от общината, финансовата информация за концесията е представена в ГФО на дружеството.

При одита не може да бъде направена оценка за съответствието на разходите за изграждане на обекта на концесията с представената информация в ГФО, тъй като съгласно обявеният предмет на дейност в Търговския регистър към АВп, дружеството може да извършва и други стопански дейности. Поради липсата на финансови отчети за дейностите по концесията, при одита не е получена разумна увереност, че информацията в ГФО позволява да се направи последваща проверка и оценка за изпълнението на концесионните задължения с оглед защитата на финансовите интереси на концедента - Община Бургас[257].

*Изпълнението на Договор от 05.04.2018 г. за концесия е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените условия.*

---

[251] Одитни доказателства №№ I-41 и I-112
[252] Одитни доказателства №№ I-41 и I-42
[253] Рег. № 04-00-606(13) от 06.02.2019 г.
[254] Писмо № 04-00-606(14) от 02.06.2020 г.
[255] Писмо 04-00-606(16) от 28.08.2020 г.
[256] Одитни доказателства №№ I-105 - I-107, I-110, I-111
[257] Одитни доказателства №№ I-43, I-45, I-105

### 3. Осигуряване на публичност при изпълнение на договорите за концесии на имоти – общинска собственост

Съгласно чл. 132, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), 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.

Информацията за изпълнението на концесионните договори през 2018 г., които попадат в обхвата на §2, ал. 2 от ПЗР на НМУКК[258], се подава от органа, отговорен за контрола по концесионните договори по реда на ППЗК (отм.) чрез попълнени електронни формуляри, които се изпращат до НКР на електронна поща[259] и се публикува от длъжностните лица в специализираната дирекция на Министерския съвет.

Съгласно т. 4 от указания за въвеждане в НКР на данни по ЗК, до 02.04.2018 г. за концесионни договори, които са сключени по реда на отменените ЗК от 1995 г. и ЗК от 2006 г., откритите партиди се поддържат по досегашния ред, включително относно информацията, свързана с концесионните плащания и с изпълнението на концесионните договори. Съдържанието на информацията за изпълнение на концесионния договор е определено в чл. 117 от ППЗК (отм.), а чл. 106, ал. 8 от ППЗК (отм.) изисква попълнените електронни формуляри да се изпращат в НКР в 30-дневен срок от падежа на концесионното плащане, съответно на компенсацията.

Действащите концесии през одитирания период са предоставени от Община Бургас след процедури, проведени по реда на отменените закони, уреждащи правилата в областта на концесиите.

3.1. Към 01.01.2019 г. е представена информация за всяко плащане и за прекратяване на договорите:

а) електронни формуляри с данни за концесионни плащания, информация за изменение на възложени концесии по договори за общински концесии с предмет: особено право на ползване – концесия подлез до „Театър за драма, опера и балет“ в гр. Бургас[260], обособено право на ползване върху площад „Св. Св. Кирил и Методий“ и подземен паркинг на три нива[261], изключително право на осъществяване на търговска дейност върху: „Гробищен парк“, гр. Бургас, ж.к. „Изгрев“; „Ритуална зала“ в „Гробищен парк“; „Зала за обреди и ритуали“ - гр. Бургас, ул. „Странджа“ 15; терен – част от парк „Езеро“, тенис кортове и „Алея на здравето“[262] , управление и поддържане, включително извършване на

---

[258] концесионни договори, сключени по отменените ЗК от 1995 г. (отм., ДВ, бр. 36 от 02.05.2006 г., в сила от 01.07.2006 г.), Глава осма от ЗОС (отм., ДВ, бр. 36 от 2006 г., в сила от 01.07.2006 г.), ЗК (отм., ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г., в сила от 02.01.2018 г.) и Глава втора "а" от ЗУЧК (нова, ДВ, бр. 27 от 2013 г.; отм., бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2019 г.; изм., бр. 103 от 2017 г.)

[259] NKR@government.bg

[260] Партиден № 0-000497 на Договор от 14.04.2004 г. за особено право на ползване – концесия върху имот публична общинска собственост: подлез до „Театър за драма, опера и балет“ в гр. Бургас

[261] Партиден № 0-000644 на Договор от 18.04.2007 г. за обособено право на ползване върху следните обекти: площад „Св. Св. Кирил и Методий“; подземен паркинг на три нива

[262] Партиден № 0-000739 на Договор от 09.05.2003 г. за предоставяне на разрешение за изключително право на осъществяване на търговска дейност върху недвижимите имоти – публична общинска собственост: „Гробищен парк“, гр. Бургас, ж.к. „Изгрев“; „Ритуална зала“ в „Гробищен парк“; „Зала за обреди и ритуали“ - гр. Бургас, ул. „Странджа“ 15; терен – част от парк „Езеро“, тенис кортове и „Алея на здравето“

частични СМР по изграждане и ремонт на спирки на масовия градски транспорт на гр. Бургас, разположени в Зона 1, и Зона 2[263] са изпратени[264] за публикуване в НКР[265]:

аа) по договор за обособено право на ползване върху площад „Св. Св. Кирил и Методий" и подземен паркинг на три нива, и по договор с предмет изключително право на осъществяване на търговска дейност върху: „Гробищен парк", гр. Бургас, ж.к. „Изгрев"; „Ритуална зала" в „Гробищен парк"; „Зала за обреди и ритуали" - гр. Бургас, ул. „Странджа" 15; терен – част от парк „Езеро", тенис кортове и „Алея на здравето" са изпратени за публикуване електронни формуляри с данни за извършено плащане[266];

аб) по договори за управление и поддържане, включително извършване на частични СМР по изграждане и ремонт на спирки на масовия градски транспорт на гр. Бургас, разположени в Зона 1 и Зона 2 - обявления за изменение на възложени концесии – два електронни формуляра за промени на вписаните данни в НКР с приложени две решения на Общинския съвет – Бургас и допълнителните споразумения[267];

ав) част от информацията за изпълнение на договорите (информация за концесионни плащания) е попълнена в електронната система;

б) по Договор № 04-00-606(6) от 05.04.2018 г. за извършване на СМР по цялостно изграждане на "Спортен център за тенис на корт и скуош" и Договор № 48-00-46(24-1) от 12.06.2013 г. за извършване на СМР по цялостно изграждане и експлоатация на парк "Океанариум" не са извършени концесионни плащания[268].

3.2. По информация на одитирания обект[269], до 03.02.2020 г. достъп до системата на НКР, който осигурява откриването на партиди, вписването на данни и публикуването на документи в НКР са имали три длъжностни лица от дирекция ИСД на Община Бургас.

След одитирания период, през м. май 2021 г. е извършена актуализация на НКР. От дирекция „Икономика и социална политика" на Министерския съвет са създадени партиди на действащите концесии към 31.01.2021 г. (датата, от която влиза в сила чл. 191, ал. 2 - ал. 5, чл. 192 и чл. 193 от ЗК), предоставени по реда на ЗК от 1995 г.(отм.), Глава осма от ЗОС (отм.), ЗК от 2006 г. (отм.), Закона за устройството на Черноморското крайбрежие, Закона за подземните богатства и ЗВ. Документите по партидите са вписани служебно от дирекцията на Министерския съвет. С писмо от 17.05.2021 г. на директора на дирекция „Икономика и социална политика" на Министерския съвет[270], кметовете на общини са уведомени за нов ред на вписвания и за възможност да са налице неточности или пропуски в откритите партиди, дадени са указания да се разгледат създадените партиди на концесии и, ако се установят липсващи договори и/или допълнителни споразумения да се сканират и публикуват.

Вписванията в действащия НКР и допълването на информацията за концесионните договори на общината са извършени от директора на дирекция ИСД, оправомощен със Заповед № 298 от 04.02.2020 г. на кмета на общината[271].

---

[263] Партидни номера №№ 0-000843 на Договор № 91-00-696 от 02.09.2010 г. за управление и поддържане, включително извършване на частични СМР по изграждане и ремонт на спирки на масовия градски транспорт на гр. Бургас, разположени в Зона 1 и 0-000844 на Договор № 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. за управление и поддържане, включително извършване на частични СМР по изграждане и ремонт на спирки на масовия градски транспорт на гр. Бургас, разположени в Зона 2

[264] писмо изх. № 03-00-6(2) от 07.03.2018 г.

[265] Одитни доказателства №№ I -113 и I-114

[266] писма изх. № № 03-00-49(1) от 20.12.2018 г. и 03-00-81 от 07.12.2018 г.

[267] писмо изх. № 03-0048 от 12.06.2018 г.

[268] Одитно доказателство № I-18

[269] т. 1 и т. 2 от писмо изх. № 02-01-7-1 от 21.04.2022 г.

[270] изх. № 02.14-1 от 17.05.2021 г.

[271] Одитно доказателство № I-113

*С публикуването на информация е осигурена публичност при изпълнение на договорите за концесии на имоти – общинска собственост.*

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

*Актовете на общинския съвет са в съответствие с правната рамка. Вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление на общинските концесии са в частично несъответствие с нормативните актове.*

*Дейностите, свързани с изпълнението на договорите за концесия на имоти - общинска собственост, са в частично съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите. Осигуряването на публичност при изпълнение на договорите за концесии на имоти – общинска собственост е в съответствие с правната рамка и договорите.*

*Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 1 142 704 лв. (неизпълнено обезщетение от концедента за извършени инвестиции - 420 000 лв.; определена в по-малко концесионна вноска с индекса на НСИ в общ размер 300 265 лв. и неначисляване на неустойка 11 250 лв. и определена в по-малко неустойка 8 423 лв.; неправилно възстановена концесионна вноска – 60 000 лв.; неначисляване на неустойки за обезпечаване на плащанията и представяне на банкови гаранции общо в размер 86 159 лв., поради прекратяване на договорите по взаимно съгласие (концесии за изграждане на спирки по зони); неначисляване на лихви за закъснение при плащане на концесионна вноска в размер 22 лв. (концесия на пешеходен подлез); неприключване на взаимоотношенията с концесионера съгласно влязло в сила решение на общинския съвет с отписване на задълженията на концесионера общо в размер 274 585 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст).*

*Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).*

## II. Изпълнение на договори за концесии на имоти-общинска собственост в Община Созопол

### 1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

1.1. В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, с решение от 29.01.2016 г. на общинския съвет[272] е приета Стратегия за управление на общинската собственост в Община Созопол за периода 2015-2019 г., а с решение от 12.02.2020 г. на общинския съвет[273] - Стратегия за управление на общинската собственост в Община Созопол за периода 2020-2023 г.[274].

В съответствие на чл. 8, ал. 9 от ЗОС, от общинския съвет са приети годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост. През съответната година програмите са актуализирани с решения на общинския съвет. В Годишните програми и за двете години от одитирания период не са включени обекти за възлагане чрез концесия, поради липса на намерения[275].

Стратегията за управление на общинската собственост и годишните програми, както и промените в тях, са публикувани на интернет страницата на общината, с което е осигурена тяхната публичност и гласност, в съответствие с изискването на чл. 8, ал. 10 от ЗОС[276].

---

[272] Решение № 97 от 29.01.2016 г. на общинския съвет
[273] Решение № 59 от 12.02.2020 г. на общинския съвет
[274] Одитно доказателство № II-2
[275] Одитно доказателство № II-2
[276] Одитно доказателство № II-3

1.2. Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г., в сила от 1.01.2018 г.), в изпълнение на стратегията за управление на общинската собственост по чл. 8, ал. 8 от ЗОС, общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със ЗК и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, по предложение на кмета на общината.

Съгласно чл. 40, ал. 1 от ЗК, политиката за общинските концесии, се определя от съответния общински съвет, който приема с решение план за действие за общинските концесии, и се изпълнява от кмета на общината. Съгласно § 8 от ПЗР на ЗК, в срок до три месеца от одобряването на Националната стратегия за развитие на концесиите Министерският съвет и общинските съвети одобряват план за действие за държавните концесии, съответно план за действие на общинските концесии. Редът за изготвяне на плановете за действие е определен в Глава трета от Наредбата за изискванията за определяне на финансово-икономическите елементи на концесията (НИОФИЕК, обн. ДВ, бр. 44 от 29.05.2018 г., в сила от 29.05.2018 г.).

Националната стратегия за развитие на концесиите в Република България (2018-2027 г.) е одобрена от Министерския съвет на 20.06.2018 г. В изпълнение на функциите си по чл. 41 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.) за извършване на мониторинг по прилагане на изискванията за възлагане на концесии, от дирекция „Икономическа и социална политика" на Министерския съвет е дадено указание от 07.08.2018 г.[277], съгласно което ако не се предвижда възлагане на концесии, кметът на общината не изготвя, съответно общинският съвет не одобрява план за действие. Ако впоследствие възникне необходимост от възлагане на една или повече концесии, за да се осигури законосъобразното откриване на процедурите за определяне на концесионер, е необходимо преди това да се приеме план за действие за периода от датата на приемането му до 2020 г. включително.

1.2.1. Преди одитирания период, с решение от 27.04.2018 г. на общинския съвет[278] е приет План за действие за общинските концесии. В плана са посочени сключените до момента пет концесионни договора и информация за вида на услугите и сроковете на предвидените две процедури за възлагане на концесии. Планът за действие за общинските концесии е публикуван на интернет страницата на общината в съответствие с изискването на чл. 8, ал. 10 от ЗОС и в НКР, в съответствие с чл. 40, ал. 3, т. 6 от ЗК и чл. 19, ал. 3 от НИОФИЕК, с което е осигурена неговата публичност.

В решението от 27.04.2018 г. на общинския съвет за приемане на Плана за действие за общинските концесии не е определен размер на концесионните възнаграждения на планираните процедури, в несъответствие с чл. 45, ал. 2, т. 1 и т. 2 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 01.01.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.). Причина за установеното е, че планът е приет преди одобряването на Националната стратегия за развитие на концесиите и преди приемането на НИОФИЕК (приета с ПМС № 83 от 22.05.2018 г., обн., ДВ, бр. 44 от 29.05.2018 г., в сила от 29.05.2018 г.)[279].

1.2.2. За 2019 г. и 2020 г. приетият план за действие за общинските концесии не е актуализиран, 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 съвет[280].

1.3. Съгласно чл. 31, ал. 3, т. 8 от УПОА – Созопол от 24.07.2014 г. (отм.), звено „Общински концесии и обществени поръчки" осъществява текущия контрол по

---

[277] Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г.
[278] Решение № 1106 от 27.04.2018 г. на Общинския съвет - Созопол
[279] Одитни доказателства № II-3, II-4 и II-6
[280] Одитни доказателства №№ II-4, II-6 и II-17

изпълнението на сключените концесионни договори и има правата и задълженията на длъжностни лица по чл. 105, ал. 3, т. 1 от Правилника за прилагане на Закона за концесиите (ППЗК, отм.). С утвърждаването на нов УПОА – Созопол от 04.04.2020 г. са отменени функционалните задължения на отдела по отношение на договорите за концесии.

В УПОА - Созопол от 2020 г. (отм.) и в УПОА от 18.06.2021 г. не са определени функционални отговорности и задължения във връзка с изпълнението на концесионните договори[281]. В длъжностните характеристики на служителите в общината са определени задълженията, отговорностите и линиите на докладване, като в тях няма/не са вменени конкретни задължения и отговорности, свързани с изпълнението на концесионните договори.

По информация на одитирания обект, отговорните служители за осъществяването на мониторинга и контрола по изпълнение на задълженията на концесионерите са началникът на отдел ИПЕП и младши експерт „Екология“[282].

1.4. Съгласно чл. 8, ал. 1, т. 1 от Наредбата за мониторинга, управлението и контрола на концесиите (НМУКК), министрите и кметовете на общини създават необходимата организация в администрацията, която ръководят, като: 1. приемат *вътрешни правила за управление на концесиите* – в случаите, когато в плана за действие са включени повече от три проекта за концесии или управляват повече от 3 концесии.

В § 2 от ПЗР на НМУКК е определено, че действията по осигуряване изпълнението на концесионни договори, сключени по отменените ЗК от 1995 г. (отм., ДВ, бр. 36 от 2006 г., в сила от 01.07.2006 г.), Глава осма от ЗОС (отм., ДВ, бр. 36 от 2006 г., в сила от 01.07.2006 г.), ЗК (отм., ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г.) и Глава втора "а" от Закона за устройството на Черноморското крайбрежие (ред. ДВ, бр. 27 от 2013 г.; отм., бр. 96 от 2017 г., в сила от 01.01.2019 г.; изм., бр. 103 от 2017 г.), в т.ч. извършването на мониторинг и контрол на изпълнението на договорите, както и изработването на предложения до общинския съвет, за изменение или прекратяване на договорите се изпълняват от кметовете на общини при условията на договорите и по реда на НМУКК. Действието на НМУКК е спряно с Определение № 10782 от 17.09.2018 г. по адм. дело № 10561/2018 г. на Върховния административен съд (ВАС) до 10.12.2019 г., датата на която в ДВ (бр. 97 от 10.12.2019 г.) е обнародвано протоколно определение от 02.10.2019 г. на ВАС.

През одитирания период кметът на общината е концедент по седем общински концесии на язовири, от тях пет са сключени след проведени процедури по ЗК (отм., ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г., в сила от 02.01.2018 г.) и две концесии са сключени след проведени процедури по ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г., в сила от 02.01.2018 г.)[283].

При извършената проверка за съответствие на определения ред за извършване на текущ контрол на изпълнението на задълженията на страните по сключените от тях концесионни договори с правната рамка е установено:

а) в Раздел X. от договорите е определено текущият контрол по изпълнението на договорите да се осъществява чрез периодичен контрол на изпълнението на условията на концесията и на задълженията на концесионера съобразно предвиденото в договора; чрез определени длъжностни лица от общинската администрация и чрез периодични проверки на изпълнението на задълженията на концесионера по реда на Глава VI от ППЗК (отм.).

ППЗК (отм.) е отменен преди одитирания период, поради което действията по осигуряване изпълнението на концесионните договори, сключени по ЗК (отм., ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г., в сила от 02.01.2018 г.), в т.ч. извършването на мониторинг и контрол на

---

[281] Одитни доказателства №№ II-17, II-18 - II-20

[282] Одитни доказателства №№ II-4 и II-21

[283] Одитно доказателство № II-9

изпълнението на договорите, следва да се изпълняват от кмета на общината по реда на НМУКК[284];

б) в общината не са приети вътрешни правила за управление на концесиите, в несъответствие с чл. 8, ал. 1, т.1, чл. 17, ал. 1, т. 2 от НМУКК, чл. 5, ал. 2, т. 1 и чл. 11, ал. 2, т. 3 от ЗФУКПС.

Причината е, че не са инициирани действия за изготвянето на правила от длъжностните лица на звено „Общински концесии и обществени поръчки", отговорни за подготовката и провеждането на процедурите по предоставяне на концесии и осъществяването на контрола по изпълнението на сключените договори за концесии, съгласно чл. 31, ал. 3, т. 8 от УПОА - Созопол от 2014 г. (отм.)[285].

1.5. Съгласно чл. 18, ал. 1 от НМУКК, текущият контрол на изпълнението на задълженията на концесионерите по концесионните договори се извършва въз основа на: 1. проверка и анализ на отчетите на концесионерите за изпълнението на концесионните договори; 2. планирани проверки на място, въз основа на предварително одобрен график; 3. извънредни проверки на място. Съответно в ал. 2 са определени правата на определените длъжностни лица при осъществяване на текущия контрол.

При проверката е установено:

а) до м. май 2020 г. със заповед на кмета на общината не е определена комисия за контрол по изпълнението на концесионните договори, с което не са спазени изискванията на чл. 18, ал. 2 от НМУКК[286];

б) със заповед от 11.05.2020 г. на кмета на общината[287] е назначена комисия, която да осъществи еднократно проверка на място и по документи относно изпълнението на условията на концесията и на задълженията на концесионера по един договор[288]. От председателя на комисията е изготвен доклад, в който е отразен резултатът от проверката на договора[289];

в) със заповед от 01.06.2020 г. на кмета на общината[290] е определена постоянна комисия за извършване на текущ контрол по изпълнение на концесионните договори и обследване на техническото и експлоатационното състояние на всички язовири на територията на Община Созопол, публична общинска собственост, в т.ч. язовирните стени и съоръженията към тях. Със заповедта е определено работата на комисията да обхваща цялостна проверка на поетите задължения от концесионера, посочени в договора. Проверките следва да се извършат с констатации по отношение на изпълнението от страна на концесионера на условията за осъществяване на концесията, задълженията по договора, както и сроковете за изпълнението им, изпълнението на задълженията за концесионни плащания, спазване на нормативните актове, които регламентират дейностите, свързани с обекта на концесията.

Съгласно т. 4 от заповедта от 01.06.2020 г. на кмета на общината, резултатите от проверките следва да се отразят в констативни протоколи за всеки язовир поотделно, придружени със съответния снимков материал, а съгласно т. 5 от заповедта - изготвя се подробен доклад за техническото и експлоатационно състояние на язовирите. В т. 6 на заповедта е определено, в случай на установени нарушения, в доклада да се предложат мерки за отстраняване на констатирано неизпълнение на концесионния договор; сезиране

---

[284] Одитни доказателства №№ II-4 и II-11 - II-16

[285] Одитни доказателства №№ II-17, II-18 и II-22

[286] Одитни доказателства №№ II-17 и II-22

[287] Заповед № 8-Z-605 от 11.05.2020 г. на кмета

[288] Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. на язовир „Крива круша 1 и 2"

[289] Одитно доказателство № II-25

[290] Заповед № 8-Z- 690 от 01.06.2020 г. на кмета

на компетентните органи при констатирано неизпълнение на нормативните изисквания; предложение за налагане на санкции и неустойки.

При одита е установено, че не са утвърдени графици за планирани проверки на място и от постоянната комисия за текущ контрол не е докладвано за извършени проверки, в несъответствие с чл. 18, ал. 2 и ал. 3 от НМУКК и заповедта на кмета на общината[291].

1.6. В съответствие с чл. 133, ал. 1 от Наредбата за язовирните стени и съоръженията към тях (отм.) и чл. 26, ал. 1 от Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях, два пъти годишно, със заповеди от 08.03.2019 г., 23.08.2019 г., 05.03.2020 г. и от 29.09.2020 г. на кмета[292] на общината и графици за проверки към заповедите е назначавана комисия, която да провери техническата изправност на язовирните стени и съоръженията към тях[293] *(описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 2.2. от доклада).*

1.7. Със заповед от 03.04.2018 г. на кмета на общината[294] (действаща през одитирания период), на основание чл. 6, ал. 1 от Наредба № РД-04-02 от 25.11.2016 г., са определени две длъжностни лица за предоставяне на потребителско име и парола за осъществяване на достъп чрез дистанционната пряка връзка в реално време до информационната система на Държавната агенция за метрологичен и технически надзор (ДАМТН) относно техническото състояние при експлоатацията на язовирните стени и на съоръженията към тях[295].

Въз основа на издадената заповед и осигурения достъп, за всички отдадени язовири на концесия са въведени данни в регистъра[296].

1.8. В изпълнение на Заповед № 174 от 30.01.2006 г. на кмета на общината, е заведен концесионен регистър, който се поддържа от старши юрисконсулт[297].

Издадените разрешения на водовземане и водоползване са вписани в концесионния регистър, с което са спазени изискванията на чл. 182, ал. 3, т. 1 от ЗВ[298].

1.9. В общинската администрация писмено не е определен ред/не са вменени задължения на служители за преизчисляването на годишните концесионни вноски съобразно инфлационния индекс на НСИ по сключените концесионни договори, в несъответствие с чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства, причина за което е неосъществяването на мониторинг на СФУК на общината в областта на изпълнението на концесионните договори[299].

Констатираните по време на одита нарушения/несъответствия с правната рамка показват какъв е ефектът от липсата на писмено въведен и хармонизиран ред за изпълнението на контролните дейности, с определянето на отговорни длъжностни лица, изискване за писмено документиране на осъществения контрол, конкретни срокове за изпълнение, както и на изискване за ежегоден преглед на СФУК.

*Актовете на общинския съвет и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по изпълнение на договорите за концесии на имоти - общинска собственост са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

---

[291] Одитни доказателства №№ II-17, II-22 и II-23

[292] Заповеди №№ 8-Z-255 от 08.03.2019 г., 8-Z-878 от 23.08.2019 г., 8-Z-339 от 05.03.2020 г. и 8-Z-1154 от 29.09.2020 г. на кмета на общината

[293] Одитно доказателство № II-26

[294] Заповед № 8-Z-452 от 03.04.2018 г.

[295] Одитно доказателство № II-23

[296] https://www.damtn.government.bg/wp-content/uploads/

[297] Одитни доказателства №№ II-4 и II-7

[298] Одитно доказателство № II-27

[299] Одитно доказателство № II-17

## 2. Изпълнение на договорите за концесии на имоти – общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са Раздел II., Глава четвърта от ЗК, НМУКК (обн. ДВ, бр. 70 от 24.08.2018 г.) и договорите.

От концесионни плащания по бюджета на общината през одитирания период са постъпили приходи в общ размер 1 269 216 лв., в т.ч. за 2019 г. 695 066 лв. и 2020 г. – 574 150 лв., от тях приходите от общински концесии са в общ размер 8 512 лв., в т.ч. за 2019 г. - 5 129 лв. и 2020 г. – 3 383 лв.[300].

Одитните процедури не са изпълнени върху одитни извадки, като са проверени всички действащи договори за концесия. През одитирания период са изпълнявани седем концесионни договора за управление и поддържане на язовири, като един от тях е сключен през одитирания период - м. януари 2019 г., в т.ч.:

а) Договор № 8-489 от 31.08.2017 г. за концесия на язовир „Крушевец;

б) Договор № 8-549 от 12.10.2017 г. за концесия на язовир „Габер";

в) Договор № 8-603 от 23.11.2017 г. за концесия на язовир „Факуда";

г) Договор № 8-602 от 23.11.2017 г. за концесия на язовир „До гробищата";

д) Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. за концесия на язовир „Крива Круша 1" и „Крива круша 2";

е) Договор № 8-543 от 19.11.2018 г. за концесия на язовир „Гармица";

ж) Договор № 8-9 от 10.01.2019 г. за концесия на язовир „Студена вода".

При извършената проверка за съответствие на изпълнението на концесионните задължения с правната рамка и договорите е установено:

2.1. Мониторингът върху изпълнението на концесионните договори е осъществяван от служители в звено „Общински концесии и обществени поръчки" (до м. април 2020 г.) в изпълнение на задълженията, възложени с УПОА - Созопол от 2014 г. (отм.) и от комисии, назначени с отделни заповеди на кмета на общината.

За одитирания период в общината не е документирано осъществяването на проверка и анализ на степента на изпълнение на договорените дейности, както и анализирането на въпроси/осъществения контрол относно изпълнението на условията на концесиите и на задълженията на концесионерите по сключените договори: сроковете за внасяне на концесионната вноска и предприемане на действия при неспазване на договорените срокове за плащане; застраховане на обекта на концесията; обем и срок на извършените инвестиции; осигуряване на гаранции; осъществяване на дейности, изискващи регистрация в Изпълнителната агенция по рибарство и аквакултури (ИАРА) и издаване на разрешение; осигуряване на вода за напояване на земеделските стопани; спазване на екологичните норми при експлоатацията на язовира.

Установените несъответствия при изпълнението на договорите са в резултат на неизпълнени задължения и неефективен контрол от служителите на отдел ПДУС и определената комисия за контрол със Заповед № 8-Z-690 от 01.06.2020 г. на кмета на общината[301].

2.2. В съответствие с чл. 133, ал. 3 от Наредбата за язовирните стени и съоръженията към тях (отм.) и чл. 26, ал. 5 от Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях, два пъти годишно са извършени огледи на място от назначените комисии за осъществяване на технически контрол на състоянието на язовирните стени и съоръженията към тях.

---

[300] Одитни доказателства №№ II-8 и II-9

[301] Одитни доказателства №№ II-28 - II-31

Резултатите от проверките са документирани в констативни протоколи, които са подписани от всички членове на комисията. Дадени са предписания, изпълнението на които е проследено при последващи проверки[302].

2.3. За всеки от договорите е съставено досие, което съдържа договора, писмена кореспонденция и констативни протоколи във връзка с проверки на техническото състояние на язовирната стена и на съоръженията към нея, доклади на концесионера, актове за собственост, скици, техническо досие, авариен пран и „инструкция за експлоатация" и др.

В несъответствие с т. 5.2.15, буква „в" от всички договори, инструкциите за експлоатация не са утвърдени от кмета на общината. Причина за установеното е неизпълнени ето на функционални задължения за осъществяване на контрол от служителите в отдел ПДУС, определени в чл. 31 от УПОА – Созопол (в сила до 04.04.2020 г.), при прилагането на документи за съхранение в досиетата на договорите[303]. В резултат на това, не е изпълнена договорената клауза за утвърждаване на инструкцията от собственика на язовира.

2.4. Съгласно чл. 129, ал. 1 от ЗК, при изпълнението на концесионния договор концесионерът следва да води аналитично счетоводно отчитане за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в предмета на договора. Съгласно чл. 129, ал. 2 от ЗК, годишният финансов отчет на концесионера подлежи на задължителен финансов одит от регистриран одитор по ЗНФО.

При одита е установено:

а) за всички договори от общината, в качеството на концедент, не са изисквани документи, в потвърждение/доказващи изпълнението на задължението за финансов одит на ГФО за 2019 г. и 2020 г. от регистриран одитор по ЗНФО и за заведено аналитично счетоводство за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в правото им да експлоатират обектите на концесиите при изпълнението на договорите за концесия[304];

б) за Договори № 8-549 от 12.10.2017 г. за концесия на язовир „Габер" и № 8-602 от 23.11.2017 г. за концесия на язовир „До гробищата" към представените отчети за изпълнение, от концесионерите са приложени заверени ГФО от регистриран одитор по ЗНФО и документи, видно от които е заведено аналитично отчитане на дейностите по договорите[305];

в) за останалите пет договора № 8-489 от 31.08.2017 г., № 8-603 от 23.11.2017 г., № 8-97 от 05.02.2018 г., № 8-543 от 19.11.2018 г. и № 8-9 от 10.01.2019 г. при концедента няма надеждни писмени доказателства[306];

г) към момента на одита, само на концесионера по Договор № 8-489 от 31.08.2017 г. за концесия на язовир „Крушевец" в Търговския регистър са публикувани ГФО за 2019 г. и 2020 г., които не са заверени от регистриран одитор по ЗНФО[307].

По време на одита, от концесионерите по седемте договора писмено е поискана допълнителна информация, като:

га) от концесионерите по Договори № 8-489 от 31.08.2017 г., № 8-603 от 23.11.2017 г., № 8-543 от 09.11.2018 г. и № 8-9 от 10.01.2019 г. не са представени заверени ГФО за 2019 г. и 2020 г. и доказателства за завеждане на аналитично счетоводно отчитане[308];

---

[302] Одитни доказателства №№ II-5, II-26, II-32 - II-38
[303] Одитно доказателство № II-39
[304] Одитни доказателства №№ II-28, II-29 и II-31
[305] Одитни доказателства №№ II-33, II-35 и II-52
[306] Одитни доказателства №№ II-28, II-29 и II-31
[307] Одитно доказателство № II-40
[308] Одитни доказателства №№ II-41 - II-44

гб) от концесионера по Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. за концесия на язовир „Крива Круша 1“ и „Крива круша 2“ не е получен отговор на направеното запитване[309];

гв) за Договори № 8-489 от 31.08.2017 г. за концесия на язовир „Крушевец“ и № 8-97 от 05.02.2018 г. за концесия на язовир „Крива Круша 1“ и „Крива круша 2“, в Търговския регистър по чл. 38, ал. 9, т. 2 от Закона за счетоводството (ЗСч) е декларирано, че не е осъществявана дейност. Същевременно, считано от посочените дати е започнало изпълнението на концесионните договори и експлоатацията на язовирите[310].

Поради липсата на надеждни писмени доказателства при концедента, при одита не е получена разумна увереност относно законосъобразното отчитане от страна на петимата концесионери на предоставяните услуги и другите стопански дейности, включени в предмета на договорите. Декларираните обстоятелства в Търговския регистър са установени от одитния екип, тъй като в общината не е налична информация.

2.5. Към момента на одита седемте концесионни договора не са изменяни и не са сключвани допълнителни споразумения/анекси към тях, поради липса на обстоятелства/основания за сключването им.

От концесионерите не са сключвани договори с подизпълнители, при изпълнението на договорите не са настъпвали основания за изключване по реда на чл. 60, ал. 2 от ЗК за концесионерите, както и не са постъпвали уведомления от по чл. 130, ал. 2 от ЗК от страна на концесионерите до концедента за настъпването на основание за изключване.

На териториите на язовирите не е установено незаконно строителство, в съответствие с клаузите по т. 5.2.20 от договорите, както и културни ценности, за които да бъде приложен реда по чл. 72, ал. 1 и ал. 2 от Закона за културното наследство. Не са прехвърляни права и задължения по договорите на трети лица, в съответствие с клаузите по т. 5.2.3 от договорите[311].

2.6. Съгласно т. 1.3 от договорите, имотът се предоставя на концесионера във вида, в който се намира в момента на подписването на договора, което се установява с предавателно-приемателен протокол. В т. 8.2 е уговорено, че в протокола следва да се отразят състоянието на обекта предмет на договора (язовира, съоръженията към него и прилежащите терени и обекти) към датата на сключване на договора.

В несъответствие с т. 1.3. и т. 8.2 от договорите, при предоставянето на всеки от имотите не е подписан предавателно-приемателен протокол. Към момента на одита също не са налични протоколи за състоянието на обектите към датата на предоставянето им на концесия.

От служителите в отдел ПДУС не са изпълнени функционалните задължения за изготвяне на документи при провеждането на процедури за избор на концесионер и изпълнение на договорите за концесия, определени в чл. 31 от УПОА – Созопол (в сила до 04.04.2020 г.). Липсата на подписани от страните приемо-предавателни протоколи, за отразяване на действителното състояние на имотите при подписването на договорите, създава предпоставки за последващи възражения/правни спорове с концесионерите текущо при ползването или последващо при връщането на имотите[312].

2.7. Съгласно т. 5.2.6.1 от договорите, концесионерите се задължават до 31 март на всяка календарна година да подават декларация в Община Созопол за изпълнението на следните текущи ежегодни мероприятия: при наличие на коловози по короната на стената да се извършва насипване на същите; изготвяне и актуализиране на авариен план;

---

[309] Одитно доказателство № II-58

[310] Одитни доказателства №№ II-28, II-31 и II-40

[311] Одитни доказателства №№ II-5, II-22, II-45 - II-47

[312] Одитни доказателства №№ II-4, II-10 - II-16 и II-28 - II-31

почистване и насипване със земни маси на сухия и мокрия откос на стената; поддържане на съществуващата кота на преливния ръб; поддържане в добро техническо състояние на основния изпускател; почистване от дървета и храсти на каналите след крана на основния изпускател и преливника.

При одита е установено, че за 2019 г. и за 2020 г. от концесионерите не са подавани декларации в общината в неизпълнение на договорите[313]. Поради липсата на писмено определен ред за осъществяването на контрол по изпълнението на договорите, от страна на концедента няма/не са предприети действия за искане на информация от концесионерите относно неизпълнените договорни задължения за подаване на декларацията по т. 5.2.6.1 от договорите. Не са предприети действия за ангажиране на договорната отговорност на концесионера посредством клаузите за неизпълнение/неустойки в договора.

Информация за изпълнението на текущите ежегодни мероприятия се съдържа в представените отчети на концесионерите за изпълнение на инвестиционната програма и протоколите от извършени проверки на комисиите за контрол на техническото състояние на язовирите и външни органи на Държавната агенция за метрологичен и технически надзор[314].

2.8. Съгласно т. 5.2.13 на договорите, концесионерите се задължават да застраховат за своя сметка обекта на концесията, в т.ч. за всички възможни щети и неблагоприятни последици от неговата експлоатация, техническо поддържане и ремонт. Концесионерите се задължават ежегодно до 31 януари да застраховат концесионния обект в полза на Община Созопол за своя сметка за риска „Пожар и природни бедствия, включително земетресение", по балансовата стойност на обекта, към датата на застраховането. По информация на одитирания обект, на териториите на язовирите няма изградени обекти.

При одита е установено, че от общината не са изисквани и съответно от концесионерите не са представяни документи във връзка с изпълнението на задължението за застраховане. Причината е липсата на координация между общинската администрация и концесионерите на общинските язовири. От общинската администрация не е осъществяван контрол и не е изискано от концесионерите на язовири да представят сключени застрахователни договори. Нарушени са клаузите/изисквания на договорите, което крие висок риск при настъпването на застрахователно събитие нанесените щети да не бъдат възстановени.

Видно от приложените документи в досиетата на договорите, през одитирания период не са настъпили застрахователни събития за незастрахованите имоти – публична общинска собственост. Независимо че рисковете не са се проявили през одитирания период, в тази им част договорите не са били изпълнени.

По време на одита, през 2022 г. обектите на концесиите по действащите шест договора[315] са застраховани от концесионерите[316], с което рисковете са минимизирани.

2.9. Съгласно т. 5.2.19 от договорите, концесионерът е длъжен да осъществи в срок инвестициите, предвидени в офертата, с която е спечелил концесионната процедура. В т. 1.4 на договорите е уговорено, че при изпълнение на концесиите концесионерите могат да осъществяват риборазвъждане и отглеждане на риби и други водни организми, както и получената по съответните технологии продукция от тях, напояване, спортно-развлекателни услуги и други дейности разрешени от закона.

Концедентът не е определил и не е уговорил с концесионерите условията за

---

[313] Одитни доказателства №№ II-4, II-10 - II-16 и II-28 - II-31

[314] Одитни доказателства №№ II-32 - II-38

[315] Договори №№ № 8- 489 от 31.08.2017 г., 8- 549 от 12.10.2017 г., 8- 602 от 23.11.2017 г., 8- 603 от 23.11.2017 г., 8-543 от 19.11.2018 г. и 8-9 от 10.01.2019 г.

[316] Одитни доказателства №№ II-4, II-10 – II-16, II-28 –II-31, II-32 – II-38, II-46, II-50

представяне на информация за изпълнението на инвестиционната програма (срок за представяне, съдържание и форма на отчета). От определените служители за осъществяване на текущ контрол не е извършвана проверка за изпълнението на инвестиционните програми за 2019 г. и за 2020 г. Единствено по Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. за концесия на язовир „Крива круша 1“ и „Крива круша 2“ е извършена частична проверка през 2020 г. и преди прекратяване на договора през 2021 г.

По време на одита е поискано от концесионерите представянето на отчети за изпълнените дейности. Към отчета на концесионера по Договор № 8-549 от 12.10.2017 г. за концесия на язовир „Габер“ са приложени документи за извършени инвестиции.

Кметът на общината не е уведомен писмено от служителите, отговорни за осъществяване на текущ контрол на договорите, за липсата на писмено определен ред за текущо представяне на информация в общината от концесионерите[317].

При извършената проверка за изпълнение на инвестиционните програми и дейностите по концесионните договори е установено:

2.9.1. ***Договор № 8- 489 от 31.08.2017 г. за язовир „Крушевец“, ПИ № 000787, с площ 67,264 дка, находящ се в землището на с. Крушевец, за срок от 15 години, актуван с АПОС № 5798 от 03.02.2022 г.***

Общата стойност на инвестицията по договора от 31.08.2017 г. за язовир „Крушевец“ е в размер 47 600 лв. без ДДС или 57 120 лв. с ДДС. Съгласно предложението за инвестиционната програма и т. 6.2 от договора е уговорено да бъдат изпълнени различни дейности, в срок от 6 месеца от сключването на договора на стойност 13 500 лв., в срок от 18 месеца – 14 200 лв., в срок от 5 години – 7 900 лв., в срок от 10 г. – 7 000 лв. и в срок от 15 години – 5 000 лв.[318], като:

а) с доклад от м. април 2019 г. от концесионера е предоставена информация за изпълнението на инвестиционната програма по договора, като са декларирани извършени разходи за поддръжка на язовира и неговите съоръжения, пряко или косвено свързани с инвестиционната програма за 84 300 лв. и за зарибяване – 1 680 лв. Към отчета не са приложени документи, доказващи посочените данни за извършени разходи и степента на изпълнение на дейностите;

б) през 2020 г. от концесионера не е представена писмена информация за изпълнението на инвестиционната програма;

в) след одитирания период, с доклад от м. февруари 2022 г., от концесионера е предоставена информация за изпълнението на инвестиционната програма за 2019 г. и 2020 г., като са отчетени разходи за поддръжка на язовира и неговите съоръжения за 15 900 лв. и за зарибяване – 2 000 лв. Към отчета са представени две фактури за извършени разходи за дейности по инвестиционната програма през 2019 г. и 2020 г. на обща стойност 15 660 лв. (с ДДС) за шахта за изпускателен тръбопровод и за услуги с багер и самосвал, без да е пояснено за коя от декларираните дейности се отнасят;

г) към м. април 2019 г., в края на одитирания период – към 31.12.2020 г. и към момента на одита, от концесионера не е отчетено изпълнението на инвестициите със срок 18 месеца от сключването на договора, в размер 14 880 лв. (с ДДС) за: поставяне на беседки за почивка и отдих в размер 2 640 лв., създаване на условия в поставяем обект за приготвяне и консумация на улова - 3 600 лв., даване на възможност за търговия с кафе и разхладителни напитки - 6 000 лв., както и осигуряване на хигиенно-санитарни възли - 2 640 лв.

По време на одита, в писмо на концесионера са посочени причини за неизпълнените дейности, които са свързани с извънредната епидемиологична обстановка в страната през 2020 г., оказала влияние върху финансовото състояние на фирмата, както и проблем с

---

[317] Одитни доказателства №№ II-4, II-28 – II-31

[318] Одитни доказателства №№ II-4, II-10, II-22 – II-24, II-31, II-32, II-43 и II-53

осигуряване на електроенергия в обекта на концесията;

д) по време на одита от общината и от Изпълнителната агенция по рибарство и аквакултури (ИАРА) е предоставяна информация, че през 2019 г. и 2020 г. не са извършвани дейностите, по преценка на концесионера, предвидените в т. 1.4 от договора - водовземане и водоползване за риборазвъждане, напояване, спортно-развлекателни услуги и др.:

да) в представения доклад от м. април 2019 г. от концесионера са декларирани разходи в размер 4 200 лв. за построяване на 7 дървени площадки за риболов и 1 680 лв. за зарибяване с 2 000 бр. шарани. След одитирания период, в отчета от м. февруари 2022 г. са декларирани разходи за 7 дървени площадки и оборудване за риболов в размер 1 800 лв., както и за зарибителен материал (2 000 бр. шарани) в размер 2 000 лв.. За закупуването на зарибителен материал е представена фактура от 20.04.2020 г.;

дб) по време на одита, в писмо на концесионера до одита е посочено, че през 2019 г. и 2020 г. не са извършвани дейности по улов и реализация на рибни продукти и не е посочена информация за дейностите, свързани с риборазвъждане.

Кметът на общината не е уведомен писмено от служителите, отговорни за осъществяването на текущ контрол по изпълнението на договора за непредставянето на документи, доказващи извършени разходи, за непредставянето на информация за четирите недекларирани дейности, както и за липсата на данни за дейности по риборазвъждане и в резултат не са предприети действия за установяването на извършването на тези дейности. От общинската комисия за контрол на техническото състояние на язовира, осъществила два пъти в годината проверка на място, също не е докладвано за дейности, подлежащи на разрешителен режим[319].

Липсата на надеждна писмена информация/доказателства от комисията за контрол на договорите и информация/доказателства за стойността на извършените дейности към м. февруари 2019 г. не позволява да се направи последваща проверка и оценка за изпълнението на инвестиционната програма от концесионера, както и да се направи последваща проверка и оценка за необходимата регистрация в ИАРА по чл. 25 от ЗРА за осъществяването на дейности по отглеждането на риба, с оглед защитата на интересите на концедента - Община Созопол.

*Изпълнението на инвестиционните програми и дейности по Договор № 8-489 от 31.08.2017 г. за концесия на язовир „Крушевец" е в частично съответствие с правната рамка и договора.*

2.9.2. ***Договор № 8-549 от 12.10.2017 г. за язовир „Габер", ПИ № 67800.13.187, с площ 32,901 дка и ПИ № 67800.13.188 с площ 5,991 дка, находящ се в землището гр. Созопол, за срок 15 години, актуван с АПОС № 4533 от 27.02.2017 г. и АПОС № 4533 от 27.02.2017 г.***

Общата стойност на инвестицията по договора от 12.10.2017 г. за концесия на язовир „Габер", е 4 700 лв. без ДДС и 5 640 лв. с ДДС. От тях 2 400 лв. са планирани инвестиции до 6 месеца от подписването на договора (преди одитирания период), 1 320 лв. до 5 години и 1 920 лв. до 10 години от сключването на договора[320], като:

а) с доклад от м. април 2019 г. от концесионера е предоставена информация за изпълнението на инвестиционната програма за едногодишния период от сключването на договора за концесия (преди 2019 г.), като е посочено, че са извършени дейности за 18 700 лв., с 16 300 лв. повече от планираните по инвестиционната програма. За всички декларирани разходи са представени фактури, товарителници и др.;

б) през 2020 г. от концесионера не е представена писмена информация за изпълнението на инвестиционната програма;

---

[319] Одитно доказателство № I-31

[320] Одитни доказателства №№ II-4, II-11, II-30, II-33, II-51 и II-55

в) след одитирания период, с доклад от м. февруари 2022 г., от концесионера е предоставена информация за изпълнени дейности, вкл. за одитирания период. В отчета за изпълнение на инвестиционната програма за 2019 г. и 2020 г. е посочено изпълнение на предвидените дейности и за всяка от дейностите е посочен общия размер на извършения разход.

Към отчета са представени десет бр. фактури, товарителници и др. документи за извършени разходи за дейности по инвестиционната програма през 2019 г. и 2020 г., на обща стойност 9 085,37 лв. За три фактури, на обща стойност 1 349,39 лв., не е посочено за коя от дейностите се отнасят. Представените документи за извършени инвестиции към 31.12.2020 г. надвишават планираните със 7 765,37 лв. По отчетни данни на концесионера предвидените дейности по инвестиционната програма са изпълнени;

г) по данни от двете страни по договора и ИАРА, през 2019 г. и 2020 г. не са извършвани дейности от уговорените в т.1.4 от договора по преценка на концесионера - водовземане и водоползване за риборазвъждане, напояване, спортно-развлекателни услуги и др.

Язовирът се ползва за заустване на пречистени отпадни води от ПСОВ - Дюни съгласно разрешително от 2012 г., издадено от Басейнова дирекция „Черноморски район“[321], със срок до 30.04.2025 г., с обхват на дейността „Извършване на дейности по използване на водите и водните обекти, в т.ч.: всички зауствания в повърхностни води на отпадъчни води, с които се изпускат опасни вещества, посочени в наредбите по чл. 135, ал. 1, т. 9 и т. 17 от ЗВ, за които се изисква предварително регламентиране в издаваните разрешителни за заустване съгласно ЗВ и в комплексните разрешителни по Закона за опазване на околната среда“[322].

*Изпълнението на инвестиционните програми и дейности по Договор № 8-549 от 12.10.2017 г. за концесия на язовир „Габер“ е в частично съответствие с правната рамка и договора.*

2.9.3. ***Договор № 8-603 от 23.11.2017 г. за язовир „Факуда“, ПИ № 61042.11.121, с площ 3,633 дка и ПИ № 61042.11.120 с площ 38,534 дка, находящ се в землището с. Равадиново, за срок от 15 години, актуван с АПОС № 3988 от 15.04.2016 г. и АПОС № 3987 от 15.04.2016 г.***

По договора от 23.11.2017 г. за язовир „Факуда“ са уговорени инвестиции в общ размер 6 700 лв. (без ДДС), от които 4 000 лв. в срок от 6 месеца, 1 100 лв. до 5 години и 1 600 лв. до 10 години[323], като:

а) през м. април 2019 г. от концесионера е представен доклад за изпълнение на инвестиционната програма, заложена в договора за концесия за едногодишен период от сключване на концесията, съгласно който планираните дейности за първите 6 месеца са изпълнени в предвидения обем на разходите (4 000 лв.). Към отчета не са приложени документи за извършените разходи;

б) през 2020 г. от концесионера не е представена писмена информация за изпълнението на инвестиционната програма;

в) след одитирания период, с доклад от м. февруари 2022 г. концесионерът е декларирал изпълнение на инвестиционната програма за 2019 г. и 2020 г. в размер 5 700 лв. В доклада е посочено е, че дейностите са извършени със собствени и наети багер и самосвал. Приложени са три граждански договора за услуги, във връзка с дейностите по инвестиционната програма и разходен касов ордер, на обща стойност 608 лв. за услугите от сключените договори;

---

[321] Разрешително № 2321 0005 от 04.12.2012 г.

[322] https://www.bsbd.org/bg/register.html

[323] Одитни доказателства №№ II-4, II-13, II-31, II-34, II-42, II-47 – II-48, II-53 и II-56

г) на концесионера е издадено от общината разрешение за водоползване с цел отглеждане и развъждане на раци и топлолюбиви видове риба, записано в общинския Регистър за издадените разрешения за водоползване. По данни от общината и ИАРА, през 2019 г. и 2020 г. по преценка на концесионера не са извършвани дейности от уговорените в т.1.4 от договора - водовземане и водоползване за риборазвъждане, напояване, спортно-развлекателни услуги и др.

По време на одита, в писмо на концесионера е посочено, че през 2019 г. и 2020 г. не са извършвани дейности по улов и реализация на рибни продукти, както и подаване на вода за напояване и други нужди.

Липсата на надеждна писмена информация/доказателства за стойността на разходите за всяка от извършените дейности не позволява да се направи последваща проверка и оценка за изпълнението на концесионните задължения с оглед защитата на интересите на концедента - Община Созопол.

*Изпълнението на инвестиционните програми и дейности по Договор № 8-603 от 23.11.2017 г. за концесия на язовир „Факуда" е в частично съответствие с правната рамка и договора.*

2.9.4. ***Договор № 8-602 от 23.11.2017 г. за язовир „До гробищата", ПИ № 61114.25.121, с площ 62,158 дка, находящ се в землището на с. Равна гора, за срок 15 години, актуван с АПОС № 4899 от 22.02.2018 г.***

Общата стойност на инвестицията по договора от 22.02.2018 г. е 186 000 лв. (с ДДС), в т. ч. 48 000 лв. в срок от 6 месеца след подписването на договора, 117 600 лв. в срок през една година до изтичането на концесионния договор, 14 400 лв. в срок през две години до изтичане на договора и 6 000 лв. на седмата година[324], като:

а) с доклад от м. април 2019 г. от концесионера е предоставена информация за първата година от изпълнението на инвестиционната програма по договора, като е декларирал извършени разходи за поддръжка на язовира и неговите съоръжения за 40 000 лв. Към отчета не са приложени документи, доказващи посочените данни за извършени разходи и степента на изпълнение на дейностите;

б) през 2020 г. от концесионера не е представена писмена информация за изпълнението на инвестиционната програма;

в) след одитирания период, с доклад от м. февруари 2022 г., от концесионера е предоставена информация за 2019 г. и 2020 г. за извършени разходи за поддръжка на язовира и неговите съоръжения за 44 000 лв. и за зарибяване – 8 000 лв., без да е посочено включен ли е ДДС. Концесионерът е декларирал, че всички ремонти са извършени със собствени машини с машиносмени на 2 бр. багери и 1 бр. камион самосвал. Приложени са фактури за инвестициите в общ размер 1 741,41 лв. (2019 г. – 1 553,01 лв. и 2020 г. – 188,40 лв.), както следва: дъно на шахта – 140,83 лв.; видеоинспекция на изпускателна тръба – 186 лв.; части за ВиК система на язовира – 1 226,18 лв.; анализ на води – 188,40 лв.

По време на одита, в отговор на писмено питане за калкулирането на разходите, от концесионера е представена справка за извършените разходи със собствени средства за язовир за формирането на общия размер на инвестиционните разходи, съгласно която посоченият разход в доклада от м. февруари 2022 г. за зарибяване в размер 8 000 лв. е извършен след одитирания период (през 2021 г.);

г) на концесионера е издадено от общината Разрешение ПОС № 3 от 11.05.2020 г. за водовземане и водоползване с цел напояване и развъждане на аквакултури, за срок до 11.05.2032 г. По данни от общината и ИАРА, през 2019 г. и 2020 г. по преценка на концесионера не са извършвани дейности от уговорените в т. 1.4 от договора - водовземане и водоползване за риборазвъждане, напояване, спортно-развлекателни услуги и др.

---

[324] Одитни доказателства №№ II-4, II-12, II-22 – II-24, II-31, II-35 и II-52

*Изпълнението на инвестиционните програми и дейности по Договор № 8-602 от 23.11.2017 г. за концесия на язовир „До гробищата“ е в частично съответствие с правната рамка и договора.*

2.9.5. ***Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. за язовир „Крива Круша 1“ и „Крива круша 2“, ПИ № 81178.33.382 с площ 187,288 дка и ПИ № 81178.25.38 с площ 62,248 дка, находящ се в землището гр. Черноморец, за срок 15 години, актуван с АПОС № 4519 от 04.01.2017 г. и АПОС № 4518 от 04.01.2017 г.***

Общата стойност на инвестициите по договора от 05.02.2018 г. за язовир „Крива Круша 1“ и язовир „Крива круша 2“ е 8 000 лв. за целия период на концесията[325].

2.9.5.1. Съгласно чл. 131, ал. 2 от ЗК, страните по концесионния договор са длъжни да осигуряват водене и съхраняване на документацията за концесията и защита на информацията във връзка с изпълнението на договора, а съгласно чл. 7, ал. 1, т. 6 от ЗФУКПС - кметът на общината отговаря за съхранението и опазването на активите и информацията от погиване, кражба, непозволен достъп и злоупотреба.

При одита е установено[326]:

а) в досието на концесията, съхранявано в отдел ПНЧР, следва да са приложени процедурата от концесията, договора, обвързващите предложения и предложенията за инвестиционната програма по двата договора от офертата на концесионера:

аа) при одита е установено, че оригиналните документите по проведената процедура през 2017 г. за отдаване на концесия на язовир „Крива круша 1“ и язовир „Крива круша 2“ не са налични и не са открити в архива на общината, потвърдено с писмо от кмета на общината;

аб) на одита е предоставен единствено екземпляр от сключения договор в оригинал, съхраняван отделно в досието на всички сключени договори в общината, копие от обвързващото предложение по инвестиционната програма с Таблица с конкретните дейности по инвестиционна програма и финансовото им изражение само за язовир „Крива круша 2“. Обвързващото предложение по инвестиционната програма с Таблица с конкретните дейности по инвестиционна програма и финансовото им изражение за язовир „Крива круша 1“ не е налично в архива на общината. По време на одита това обстоятелство е потвърдено от кмета на общината, поради което такова не е предоставено на одита[327];

б) в нарушение на чл. 131, ал. 2 от ЗК и чл. 7, ал. 1, т. 1 от ЗФУКПС от кмета на общината не е осигурено съхраняването на документацията за концесията и защита на информацията във връзка с изпълнението на договора.

Причината е, че създадената организационна структура и дейностите, съгласно определените функционални задължения в УПОА - Созопол, не са осигурили надеждно съхраняване на документацията за концесията. Съгласно чл. 31, ал. 3, т. 1 и т. 11 от УПОА – Созопол (в сила до 04.04.2020 г.), подготовката и организацията на процедурите по провеждане на търгове и конкурси за предоставяне на концесия на общински обекти и дейности и съхраняване на сключените концесионни договори, ведно със съставените по тях досиета, се осъществява от звено „Общински концесии и обществени поръчки“. В УПОА - Созопол от 2020 г. (отм.) и действащия към момента на одита УПОА от 18.06.2021 г. не са определени функционалните отговорности и задължения във връзка със съхранението на документацията на процедурите и сключените концесионни договори[328].

В резултат на това, поради липсата на обвързващо предложение в досието на договора, проверката за изпълнението на инвестиционната програма за язовир „Крива

---

[325] Одитни доказателства №№ II-4 и II-14

[326] Одитни доказателства №№ II-4, II-14, II-28, II-36 и II-47

[327] Писмо изх. № 04-00-39-1 от 30.03.2022 г.

[328] Одитни доказателства №№ II-18 – II-20

круша 1“, може да се извърши единствено чрез съпоставка на отчетите с договора, като *не може да се потвърди съответствие между офертата на концесионера и посочените инвестиции в т. 5.2.19 от договора,* поради което при одита не може да се изрази оценка с разумна увереност за съответствие на изпълнението на договора;

в) в т. 5.2.19 от договорите са определени задълженията на концесионера по отношение на инвестициите за двата язовира:

ва) за язовир „Крива круша 1“ общо 4 100 лв. (без ДДС,) в т.ч. 3 000 лв. (без ДДС) до шест месеца след подписването на договора (до 05.08.2018 г.), 400 лв. (без ДДС) до пет години и 700 лв. (без ДДС) до 10 години от подписването на договора;

вб) за язовир „Крива круша 2“ общо 3 900 лв. (без ДДС), в т. ч. 2 900 лв. (без ДДС) шест месеца след подписване на договора (до 05.08.2018 г.), 400 лв. (без ДДС) до 5 години и 600 лв. (без ДДС) до 10 години от подписване на договора.

2.9.5.2. На 22.05.2019 г. от концесионера са представени доклади за двата язовира за изпълнение на първоначалната инвестиционна програма (до шест месеца след подписване на договора), към които не са приложени разходооправдателни документи. Посочени са само общи суми за отделните видове инвестиции/дейности в размер договореното за язовир „Крива круша 1“ - 3 000 лв. (без ДДС), а за язовир „Крива круша 2“ - 2 200 лв. (без ДДС), без договореното по т. 3 [329] от програмата[330].

2.9.5.3. За изпълнение на дейностите по инвестиционната програма след първоначалните инвестиции в периода 2019-2020 г. не са представени отчети от концесионера[331].

2.9.5.4. През 2020 г. със Заповед № 8-Z-605 от 11.05.2020 г. на кмета на общината е назначена комисия за осъществяване на контрол на изпълнението на условията на концесията и на задълженията на концесионера, за което е изготвен доклад на 28.05.2020 г. от заместник-кмета на общината като председател на комисията. В него е отразено, че докладите на концесионера от 22.05.2019 г. по изпълнение на инвестиционната програма са приети, а по задълженията за 2019 г. и 2020 г. по инвестиционната програма не е взето отношение.

По информация на длъжностните лица от общинската администрация, проверката е извършена на място, като финансови документи не са изисквани. От концесионера е обяснено на комисията, че работата е възлагана на работници, на които е заплащано без да се съставят документи за това, а някои видове работа са извършени с личен труд. Протокол за проверка на място не е изготвен. В доклада на заместник-кмета на общината, председател на комисията за осъществяване на контрол по изпълнението на договора, е констатирано, че към момента на проверката не е изплатена концесионната вноска, налични са изготвени Авариен план и Инструкция за експлоатация и поддържане и за двата язовира, както и че няма изградена контролно-измервателна система. По отношение на техническото и експлоатационно състояние на язовирите, качеството на околната среда и състояние на преливниците на язовирите е дадена оценка задоволително, състоянието на основния изпускател на язовирите – трудно достъпно, обрасло с дървесно-храстовидна растителност, а за язовирните стени - образувани коловози (язовир „Крива круша 1“) и обрасла с храстовидна растителност (язовир „Крива круша 2“). От комисията са направени

---

[329] По т. 3 от инвестиционната програма „С цел необрушване на преливния ръб да се изгради бетонен зъб и брод през преливника от армирана бетонова настилка с дебелина 10 см. – 700 лв. без ДДС“

[330] Одитно доказателство № II-57

[331] Одитно доказателство № II-28

предложения по отношение на техническата изправност[332] и за двата язовира, като за установеното и направените предложения няма писмени данни, че концесионерът е уведомен писмено[333].

2.9.5.5. Във връзка с прекратяване на договора, от общинската администрация е изискан и от концесионера е представен доклад на 23.04.2021 г. за изпълнение на задълженията по договора за периода 2018-2021 г.[334], в който са посочени общо извършените дейности за двата язовира „за осъществяването на които е изразходвана сума в размер 8 000 лв.", т.е. изпълнени са всички дейности, предвидени за изпълнение до края на договора (вкл. тези по т. 3 за язовир „Крива круша 2 "). Към доклада не са приложени разходооправдателни документи.

По време на одита, с писмо до концесионера от одита са изискани разходооправдателни документи за извършените инвестиции, но такива не са представени[335].

2.9.5.6. Косвени данни за част от изпълнените дейности по инвестиционната програма са налични в съставените констативни протоколи[336] от органи на ДАМТН (от 08.11.2018 г. и 19.11.2019 г.) по отношение на основния изпускател за двата язовира и преливника на язовир „Крива круша 2", който е изправен и са „извършени дейности по почистване и оформяне на отводящия канал" (08.11.2018 г.). През 2020 г. не е извършена проверка на язовирите от ДАМТН.

От концесионера са представени и от кмета на общината и кмета на населеното място – гр. Черноморец е утвърден Авариен план за 2019 г. и 2020 г. за двата язовира[337].

2.9.5.7. По данни на общината и ИАРА, през 2019 г. и 2020 г. по преценка на концесионера не са извършвани дейности от уговорените в т.1.4 от договора - водовземане и водоползване за риборазвъждане, напояване, спортно-развлекателни услуги и др.[338].

2.9.5.8. След одитирания период, с констативен протокол от 28.04.2021 г. преди прекратяването на договора, подписан само от младши експерт „Екология", е установено неизпълнение от инвестиционната програма само на язовир „Крива круша 2" - „не е направен бетоновия зъб на язовира". Констатирано е, че за язовирите са налични актуални аварийни планове, технически досиета, инструкции за експлоатация, както и доклади за изпълнение на инвестиционната програма (от 22.05.2019 г.), посочени са в изправност – основните изпускатели, преливниците и дерето след язовирната стена са почистени, а водният и въздушният откос на язовирите са без видими нарушения[339].

Независимо, че за малка част от дейностите по инвестиционната програма са установени косвени доказателства за изпълнението, липсата на надеждна писмена информация/доказателства за стойността на извършените дейности не позволява да се

---

[332] 1.Да се извърши насипване и уплътняване на язовирната стена; 2. Да се премахне излишната дървесна и храстовидна растителност; 3. Да се осигури достъп до основния изпускател и да се монтира нов; 4. Да се ремонтира преливника; 5. Да се изпълнява инвестиционната програма.

[333] Одитно доказателство № II-25

[334] Доклад при прекратяване на договора за изпълнение на задълженията на концесионера за периода 2018 - 2021 г. – вх. № 26-00-230-2 от 23.04.2021 г.

[335] Одитни доказателства №№ II-28, II-36 и II-58

[336] Констативни протоколи №№ 06-01-104 и 06-01-105 от 08.11.2018 г.; 06-01-155 и 06-01-156 от 19.11.2019 г. на ДАМТН

[337] Одитни доказателства №№ II-4, II-14, II-28, II-36 и II-59

[338] Одитни доказателства №№ II-4, II-14, II-47 и II-53

[339] Одитно доказателство № II-54

направи последваща проверка и оценка за цялостното изпълнение на концесионните задължения с оглед защитата на интересите на концедента – Община Созопол.

*Изпълнението на инвестиционните програми и дейности по Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. за концесия на язовир „Крива Круша 1" и „Крива круша 2" е в частично съответствие с правната рамка и договора.*

2.9.6. ***Договор № 8-543 от 19.11.2018 г. за язовир „Гармица", ПИ № 81178.37.393, с площ 20,655 дка, находящ се в землището на гр. Черноморец, за срок 15 години, актуван с АПОС № 2352 от 31.03.2014 г.***

2.9.6.1. Договорът от 19.11.2018 г. за язовир „Гармица" е сключен след провеждане на процедура за предоставяне на концесия по действащия ЗК (обн. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г.).

В несъответствие с чл. 121, ал. 2, т. 18 от ЗК, сключеният договор на 19.11.2018 г. не съдържа условията и реда за извършване на отчетност и контрол за изпълнението на задълженията на концесионера, включително за изпълнението на финансово-икономическия модел, в резултат на неефективен контрол от юристите на общината, съгласували документацията на процедурата за концесия, част от която е проектът на договора. В следствие на това, в договора не са определени срокът и съдържанието на отчета от концесионера до концедента за изпълнението на концесионния договор[340].

Причината за установеното е, че договорът е подписан по образеца на проекта на договор от документацията на процедурата за концесия, при изготвянето на която от юрист в дирекция АПИО е осъществен неефективен/проформа контрол.

2.9.6.2. Инвестиционната програма, която дружеството предвижда да реализира е в размер 15 758,33 лв. без ДДС или 18 910 лв. с ДДС (за 2019 г. - 3 810 лв. и за 2020 г. – 1 500 лв.)[341], като:

а) през 2019 г. и 2020 г. от концесионера не е представена писмена информация за изпълнението на инвестиционната програма;

б) след одитирания период, с доклад от м. февруари 2022 г., от концесионера е предоставена информация за изпълнени дейности, вкл. през одитирания период. За всяка от предвидените дейности са отчетени извършени разходи като общия размер за 2019 г. е 6 200 лв. и за 2020 г. – 1 850 лв. Към отчета не са приложени документи, доказващи посочените данни за извършени разходи и степента на изпълнението на дейностите;

в) през 2019 г. и 2020 г. от комисии на общината и от органи на ДАМТН са извършвани проверки на състоянието на документацията, съоръженията, короната, въздушният и воден откос, основният изпускател, преливникът, проверка за застрашеност на населени места и за изпълнението на предписания от предходни технически прегледи. При извършваните проверки техническото състояние на съоръженията е определено за неизправно, като е констатирана необходимост от ремонт на основния изпускател и подмяна на спирателния кран;

г) след одитирания период, в писмо от м. януари 2021 г. на концесионера до кмета на общината, са посочени причините за неизпълнението на предписанието и действията за отстраняване на техническата неизправност и е направено е предложение вместо ремонт на авариралия изпускател да бъде изграден гравитачен сифон, поради невъзможност изпускателят да бъде приведен в изправност. Копие на писмото е препратено на 19.01.2021 г. от общинската администрация до ГД „Надзор на язовирните стени и съоръженията към тях"- Югоизточна България;

---

[340] Одитни доказателства №№ II-4, II-15, II-60 – II-61

[341] Одитни доказателства №№ II-4, II-15, II-31, II-37, II-45, II-53, II-62 – II-63

д) по данни на общината и ИАРА, през 2019 г. и 2020 г. по преценка на концесионера не са извършвани дейности от уговорените в т.1.4 от договора - водовземане и водоползване за риборазвъждане, напояване, спортно-развлекателни услуги и др. По данни от концесионера в обекта на концесия се извършва рибоотглеждане без дейности по развъждане, тъй като през лятото язовирът е на границата на пресъхване.

Кметът на общината не е уведомен писмено от служителите, на които е възложено осъществяване на текущ контрол по изпълнението на договора, поради което не са предприети действия за установяване извършване на дейности по развъждане на риба. От общинската комисия за контрол на техническото състояние на язовира, от която два пъти в годината е извършена проверка на място, също не е докладвано за дейности, подлежащи на разрешителен режим.

Липсата на надеждна писмена информация/доказателства от комисията за контрол на договорите и информация/доказателства за стойността на извършените дейности не позволява да се направи последваща проверка и оценка за изпълнението на инвестиционната програма от концесионера, както и да се направи последваща проверка и оценка за необходимата регистрация в ИАРА по чл. 25 от ЗРА за осъществяване на дейности по отглеждане на риба, с оглед защитата на интересите на концедента - Община Созопол.

*Изпълнението на инвестиционните програми и дейности по Договор № 8-543 от 19.11.2018 г. за концесия на язовир „Гармица“ е в частично съответствие с правната рамка и договора.*

2.9.7. ***Договор № 8-9 от 10.01.2019 г. за язовир „Студена вода“, ПИ № 63029.139.186, с площ 58,020 дка, находящ се в землището на с. Росен, за срок 15 години, актуван с АПОС № 3989 от 15.04.2016 г.***

2.9.7.1 Договорът от 10.01.2019 г. за язовир „Студена вода“ е сключен след провеждане на процедура за предоставяне на концесия, съгласно решение от 31.05.2018 г. на общинския съвет[342] за откриване на концесия, след влизането в сила на ЗК (обн. ДВ бр. 96 от 1.12.2017 г.).

В несъответствие с чл. 121, ал. 2, т. 18 от ЗК, договорът за концесия от 09.01.2019 г. не съдържа условията и реда за извършване на отчетност и контрол на изпълнение на задълженията на концесионера, включително изпълнението на финансово-икономическия модел, в резултат на осъществен неефективен/привидно контрол от юристите на общината, съгласували документацията на процедурата за концесия, част от която е проектът на договор[343].

В следствие на това, в договора не е определен срокът и съдържанието за изпращането на отчет от концесионера до концедента за изпълнението на концесионния договор.

2.9.7.2. Инвестиционната програма, която дружеството предвижда да осъществи е в размер 2 100 лв. без ДДС или 2 520 лв. с ДДС (за 2019 г. - 2 040 лв. и за 2020 г. – 480 лв.)[344], като:

а) за 2019 г. и 2020 г. от общинската администрация не изискан и от концесионера не е представен отчет за изпълнението на инвестиционната програма;

б) по време на одита, с доклад от м. февруари 2022 г., от концесионера е представена информация за изпълнението на инвестиционната програма по договора за концесия за 2019 г., 2020 г. и 2021 г. За инвестиционната програма за 2019 г. и 2020 г. е отчетено изпълнение на уговорените дейности. За всяка от дейностите е посочен общ размер на извършените

---

[342] Решение № 1144 по Протокол 38 от 31.05.2018 г. на общинския съвет

[343] Одитни доказателства №№ II-4, II-16, II-60 и II-64

[344] Одитни доказателства №№ II-4, II-16, II-29, II-38, II-44, II-46, II-53, II-65 и II-66

разходи по години, които надвишават по размер договорените. Съгласно инвестиционната програма за 2019 общият размер е 2 040 лв.[345], а за 2020 г. - 480 лв.[346], а съгласно отчета за тези инвестиции/дейности концесионерът отчита инвестиции съответно в размер 6 900 лв. и 1 400 лв. Към доклада са приложени четири фактури от 2019 г. за закупени материали, на обща стойност 987,29 лв., касови бонове, в общ размер 437,08 лв., и една фактура от 2020 г. за 256,60 лв.;

в) по време на одита, по искане на одита от концесионера са представени документи за 2019 г. за 95,44 лв. и за 2020 г. за 83,97 лв. Приложените разходооправдателни документи не удостоверяват размера/стойността на извършените дейности. По данни на концесионера, задълженията за възстановяване на короната на язовирната стена, почистване на сухия и водния откоси от храстовидна и дървесна растителност, и дерето след язовирната стена са извършени с личен труд на управителя;

г) косвени данни за част от изпълнените дейности по инвестиционната програма са налични в съставените констативни протоколи[347] от ДАМТН (от 02.07.2019 г. и 07.07.2020 г.):

га) съгласно протокола от 02.07.2019 г. дейностите по т. 2 и т. 3 от инвестиционната програма са изпълнени: извършени са ремонтно-възстановителни работи за осигуряване работоспособността на основния изпускател, изграден е стабилизиран сифон с две тръби по 160 мм, преминаващ под короната на язовирната стена; изпълнено е предписание да се възстанови геометричния профил на въздушния откос на язовирната стена в зоната на свличане, констатирано е, че за водния откос е осигурена видимост и не се наблюдават видими нарушения и въздушният откос е почистен;

гб) в протокола от 07.07.2020 г. е констатирано „по отношение на водния и въздушния откос, че не се наблюдава свличане, слягане, подувания и дупки – изправени, водният откос е почистен от храстовидна растителност, изградена е каменна броня, но има наличие на отделни дървета, а при въздушния откос са налице отделни храсти". Изпълнена е и т. 5 от инвестиционната програма за 2019 г. – изготвяне на авариен план на язовира.

От концесионера е представен и от кмета на общината и кмета на населеното място е утвърден Авариен план за 2019 г. и 2020 г.;

д) по данни от общината, концесионера и ИАРА, през 2019 г. и 2020 г. по преценка на концесионера не са извършвани дейности от уговорените в т. 1.4 от договора - водовземане и водоползване за риборазвъждане, напояване, спортно-развлекателни услуги и др.

Независимо от косвените доказателства от проверките на външни органи за изпълнението на дейностите от инвестиционната програма, липсата на надеждна писмена информация/доказателства за стойността на извършените дейности не позволява да се направи последваща проверка и оценка за цялостното изпълнение на концесионните задължения с оглед защитата на интересите на концедента – Община Созопол.

*Изпълнението на инвестиционните програми и дейности по Договор № 8-9 от 10.01.2019 г. за концесия на язовир „Студена вода" е в частично съответствие с правната рамка и договора.*

2.10. За шест договора (Договори № 8-489 от 31.08.2017 г., № 8-603 от 23.11.2017 г., № 8-602 от 23.11.2017 г., № 8-97 от 05.02.2018 г., № 8-543 от 19.11.2018 г. и № 8-9 от 10.01.2019 г.) от проверените седем договори към докладите/отчетите за изпълнението на

---

[345] т. 1. Възстановяване короната на язовирната стена – 960 лв.; т. 2. Цялостен ремонт на основния изпускател – 360 лв.; т. 3. Почистване на сухия и водния откоси от храстовидна и дървесна растителност – 240 лв.; т. 4 Почистване дерето след язовирната стена – 240 лв. и т. 5 Изготвяне на авариен план на язовира – 240 лв.

[346] Почистване на сухия и водния откоси от храстовидна и дървесна растителност – 240 лв. и Почистване дерето след язовирната стена – 240 лв.

[347] Констативни протоколи №№ 06-01-84 от 02.07.2019 г. и 06-01-74 от 07.07.2020 г. на ДАМТН

инвестиционните програми за 2019 г. и 2020 г. няма/частично са приложени документи, доказващи посочените данни за извършени разходи и изпълнени дейности.

От наличната информация, в общинската администрация и събраната по време на одита информация, и то само по отношение на договорите, за които е възможно да се направи анализ на информацията за изпълнението, е видно, че в случаите на неизпълнение на договорените инвестиционни програми са увредени интересите на концедента – Община Созопол в размера на неизпълнението – общо 14 880 лв.[348].

Установеното показва, че рисковете от неизпълнение на инвестиционните програми на концесионерите не се управляват по ефективен начин чрез подходящи и адекватни контролни дейности, в несъответствие с изискванията на чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС – за осъществяване на финансовото управление и контрол при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, и за управлението на публичните средства по законосъобразен, икономичен, ефикасен и ефективен начин. В резултат на това, неблагоприятните последици от проявлението на неуправляваните - неминимизирани съществени/високи рискове могат да доведат до загуби на финансови средства и активи на общината в ущърб на интересите на населението, в несъответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС за управлението на общинската собственост с грижата на добър стопанин и в интерес на населението на общината.

2.11. Съгласно т. 9.4 от концесионните договори, в случай на забава от страна на концесионера при заплащане на концесионното възнаграждение, се дължи обезщетение в размер на законната лихва върху дължимата сума за всеки просрочен ден, а съгласно т. 9.5 - при забавено плащане на концесионното възнаграждение с повече от 30 календарни дни се счита за пълен отказ от плащане на вноски, пълно неизпълнение на договорените задължения и основание за едностранно прекратяване на договора от страна на концедента, без предизвестие. Съгласно т. 9.6. от договорите при неизпълнение на което и да е от задълженията на концесионера, концедентът има право да усвои предоставената гаранция или да прекрати договора едностранно, без предизвестие[349].

2.11.1. Концесионните вноски по Договори № 8-489 от31.08.2017 г. и № 8-602 от 23.11.2017 г. от проверените седем договора не са платени в срок. За просрочените задължения от концедента са начислени лихви, в общ размер 10,32 лв. (2019 г. – 3,48 лв. и за 2020 г. – 6,84 лв.).

Към 31.12.2020 г. и към момента на одита лихвите не са платени[350].

2.11.2. По договор № 8-97 от 05.02.2018 г. за концесия на язовир „Крива круша 1“ и „Крива круша 2“:

а) преди одитирания период, на 12.12.2018 г. е извършено еднократно концесионно плащане, в размер 348 лв. Плащането е извършено след определения краен срок - 31.03.2018 г., като дължимата законна лихва в размер 24,75 лв. не е начислена от концедента и платена от концесионера, в несъответствие с т. 9.5 от договора;

б) вноската за годишното възнаграждение за 2019 г. по договора в размер 696 лв. е платена със закъснение на 18.04.2019 г. За закъснението, в съответствие с договореното, е начислена и заплатена дължимата законна лихва в размер 3,48 лв.;

в) годишното концесионно възнаграждение за 2020 г. не е платено от концесионера и към момента на одита. Въпреки, че от длъжностните лица, определени със заповед на кмета на общината[351] за извършване на контрол по договора, е установено, че вноската не

---

[348] Одитни доказателства №№ II-28 – II-31

[349] Одитни доказателства №№ II-4, II-10 – II-16

[350] Одитни доказателства №№ II-4, II-10 – II-16, II-67 – II-69

[351] Заповед № 8-Z-605 от 11.05.2020 г. на кмета на общината

е платена от концесионера със закъснение от два месеца (доклад от 28.05.2020 г. до кмета на общината), не са предприети действия за прилагането на условията по договора за едностранно прекратяване от страна на концендента, без предизвестие, или за усвояване на гаранцията за изпълнение;

г) при прекратяването на договора (20.07.2021 г.) внесената парична гаранция за изпълнение в размер 460 лв. не е усвоена и е налична по банковата сметка на общината.

По време на одита, гаранцията е усвоена, като е извършено прихващане от задължението на концесионера. Концедентът е приел, че задълженията по договора по отношение на инвестициите са изпълнени, поради което е възможно прихващане на задължението за годишна концесионна вноска от гаранцията за изпълнение[352] (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 2.9.5.8 от доклада*).

2.12. Съгласно т. 6.4 от договорите, концесионерът се задължава ежегодно, до 25 януари да предостави безусловна и неотменяема банкова или парична гаранция като гаранция за изпълнение на инвестиционната програма в размер 5 на сто от планираните инвестиции за съответната година. Уговорените инвестиции са включени в клаузата на т. 6.2 от договорите.

При одита е установено:

а) в съответствие с договорените клаузи, от концесионерите са предоставени парични гаранции за изпълнение на инвестиционната програма;

б) съгласно банково извлечение по бюджетна сметка, на 17.11.2018 г. (два дни преди сключването на концесионния договор) от концесионера по Договор № 8-543 от 19.11.2018 г. за концесия на язовир „Гармица" е внесена гаранция – 5 на сто в размер 190,50 лв., изчислена върху инвестицията за 2019 г., посочена в т. 6.2 на договора (3 810 лв.).

За 2020 г. концесионерът не е внесъл 5 на сто гаранция за обявените инвестиции в размер 1 500 лв., възлизаща на 75 лв. Паричната гаранция за 2020 г. е предоставена след одитирания период, през м. април 2022 г.;

в) по Договор № 8-489 от 31.08.2018 г. е предоставена парична гаранция 5 на сто от общия размер на договорената инвестиция (47 600 лв.), възлизаща на 2 380 лв., преди подписване на договора. Сумата е платена по разплащателната сметка на общината и не е отчетена като парична гаранция по съответния договор.

След одитирания период, през м. май 2022 г. гаранцията е прехвърлена по депозитната сметка на общината[353].

2.13. Съгласно т. 3.4.2 от договорите, корекция на концесионното възнаграждение се извършва в тримесечен срок след края на всеки период от две години (или в 3- месечен срок след период, в който ръста на цените е повече от 15 на сто) с индекса на цените и инфлацията на НСИ през изминалия период[354].

2.13.1. Шест от действащите концесионни договорите са сключени през 2017 г. и 2018 г. Обобщена информация относно процентът на инфлация и произтичащата от т. 3.4.2 от договорите корекция на концесионната вноска, е показана в следващата таблица:

---

[352] Одитни доказателства №№ II-28, II-47, II-49, II-54 и II-68

[353] Одитни доказателства №№ II-4, II-10 – II-16, II-22, II-70 - II-72

[354] Одитни доказателства №№ II-4, II-10 – II-16

| № по ред | Договор (№ и дата) | Вноска по договор (с ДДС) | Инфлация на НСИ | Корекция | Начислени /внесени по-малко | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 2019 г. | 2020 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | № 8- 489 от 31.08.2017 г. | 7 200 лв. | 6, % | 468,00 лв. | 156,00 лв. | 468,00 лв. |
| 2. | № 8- 549 от 12.10.2017 г. | 7 20 лв. | 6,1% | 43,92 лв. | 7,32 лв. | 43,92 лв. (платени 42,32 лв.) |
| 3. | № 8- 602 от 23.11.2017 г. | 552 лв. | 6,2% | 34,22 лв. | 2,85 лв. | 34,22 лв. |
| 4. | № 8- 603 от 23.11.2017 г. | 7 200 лв. | 6,2% | 446,40 лв. | 37,20 лв. | 446,40 лв. |
| 5. | № 8- 97 от 05.02.2018 г. | 696 лв. | 7% | 48,72 лв. | - | 40,60 лв. |
| 6. | № 8-543 от 19.11.2018 г. | 480 лв. | 3,4% | 16,32 лв. | - | 1,36 лв. |
| | **Общо:** | | | | **203,37 лв.** | **1 034,50 лв.** |

За одитирания период концесионните вноски по шест договора следва да се увеличат спрямо първоначално договорения размер, общо с 1 237 лв. (за 2019 г. - 203,37 лв. и за 2020 г. – 1 034,50 лв.). От общината не са предприети действия за преизчисляване на годишните концесионни вноски, съобразно инфлационния индекс на НСИ и уговорката по т. 3.4.2 от договорите. За 2019 г. и за 2020 г. от концедента не е начислено увеличение и съответно не е предявено за плащане на концесионерите.

За всички проверявани договори от Община Созопол не е извършена корекция на размера на концесионната вноска с индекса на инфлацията на цените на НСИ в тримесечен срок след изтичането на две години от сключването на съответния договор. Корекции на размера на концесионните вноски не е направена и към момента на одита[355].

2.13.2. През 2020 г. от концесионера по Договор № 8- 549 от 12.10.2017 г. за концесия на язовир „Габер“ по негова инициатива е извършена едностранна корекция на концесионната вноска за 2020 г. от 720 лв. на 742,32 лв., платени на 02.04.2020 г. Внесената сума е с 21,60 лв. по-малко от дължимата по т. 3.4.2. от договора[356].

Липсата на писмено определен ред/вменени задължения на длъжностни лица за преизчисляването на годишните концесионни вноски съобразно инфлационния индекс на НСИ, е в несъответствие с договорените клаузи и изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС за управлението на общинската собственост с грижата на добър стопанин и в интерес на населението на общината, като създава висок риск за общината за пропускане на дължими приходи от концесии по общинския бюджет.

2.14. Съгласно чл. 133, ал. 1 от Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях (отм.) и чл. 26, ал. 1 от Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях, два пъти годишно собственикът назначава комисия за извършване на технически преглед, в чийто състав задължително се включват специалисти – хидроинженер, машинен инженер, електроинженер или с друга подходяща специалност, която извършва прегледи на състоянието на язовирните стени и съоръженията към тях, на горния и долния участък, както и на машинното, електрическото и хидравличното оборудване на язовирните стени и на съоръженията към тях.

---

[355] Одитни доказателства №№ II-4, II-10 - II-16, II-28 - II-31

[356] Одитни доказателства №№ II-4, II-11 и II-30

Със заповеди от 08.03.2019 г., 23.08.2019 г., 05.03.2020 г. и 29.09.2020 г. на кмета на общината[357] са назначени комисии за извършване на технически преглед два пъти годишно, съгласно изготвени графици за проверка на язовирите, отдадени на концесия. Технически прегледи са извършени два пъти годишно и за проверките са съставени протоколи. В комисиите са включени хидроинженери като външни експерти, които са операторите на язовирните стени, по сключени договори с концесионерите на язовирите. В заповедите на кмета на общината не е определено, че хидроинженерите са назначени да присъстват при проверките на язовирите, за които не са страна по договорите, за да са изпълнени изискванията на чл. 133, ал. 1 от Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях (отм.) и чл. 26, ал. 1 от Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях, за осигуряване при техническите прегледи на специалист хидроинженер. При проверките на язовирите е присъствал като хидроинженер само операторът на язовирната стена, който е представител на концесионера, включен и в заповедите на кмета на общината. Същият е отговорен по силата на договор с концесионера за осигуряване на безопасна работа на язовирната стена и съоръженията към нея, поради което не може да упражнява контрол сам на себе си, в качеството на външно лице.

Причината е възприетата от общината практика, операторът на язовирната стена да бъде определян в заповедта на кмета на общината като „външен експерт хидроинженер", с което проформа да бъде спазен нормативноопределения ред, което прави контролът безпредметен.

В несъответствие с изискванията на чл. 11, ал. 1 от ЗОС имотите да се управляват с грижата на добър стопанин, във връзка с чл. 133, ал. 1 от Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях (отм.) и чл. 26, ал. 1 от Наредба за язовирните стени и съоръженията към тях, при проверките на язовирите не е присъствал независим специалист хидроиженер като представител на концедента за извършването на прегледите за състоянието на язовирните стени и съоръженията към тях, на горния и долния участък.

Неприсъствието на независим специалист хидроинженер при извършените технически прегледи не гарантира в достатъчна/максимална степен обективността за състоянието на язовирните стени и съоръженията и не може да минимизира риска от осигуряването на техническата им безопасност при експлоатация[358].

2.15. Изменението на концесионните договори е уредено в Глава четвърта, Раздел IV. от ЗК. Съгласно чл. 136, ал. 1 от ЗК, концесионният договор може да се изменя само в случаите, определени с този закон, а чл. 137, ал. 1 допуска изменение на концесионния договор само, когато: чрез клауза за преразглеждане, определена в документацията за концесията, е предвидена възможност за изменения, независимо от тяхната стойност; или стойността на изменението е в размер под европейския праг, под 10 на сто от стойността на концесията и не води до изменение на цялостния характер на концесията; или промяната, независимо от нейната стойност, не е съществена по смисъла на чл. 137, ал. 5 от ЗК.

При одита е установено[359]:

а) на 27.06.2018 г. е сменен едноличният собственик на дружествения дял и управител на фирмата концесионер по Договор № 8-489 от 31.08.2017 г. за язовир „Крушевец";

б) на 01.04.2020 г. е извършена промяна на собственика на капитала на концесионера – ЕООД по Договор за концесия № 8-9 от 10.01.2019 г. за язовир „Студена вода". Предходният собственик Т.И.Г. е отписан от Търговския регистър и е вписан новият

---

[357] Заповеди №№ 8-Z-255 от 08.03.2019 г., 8-Z-878 от 23.08.2019 г., 8-Z-339 от 05.03.2020 г. и 8-Z-1154 от 29.09.2020 г.

[358] Одитни доказателства №№ II-5, II-26, II-28 - II-31

[359] Одитни доказателства №№ II-22, II-29, II-31, II-46 и II-73

собственик на капитала на дружеството Г.П.Г. Седалището на дружеството е със същия (запазен) адрес.

По време на одита от общинската администрация писмено е отговорено, че ръководството на Община Созопол не е уведомено от новите собственици и управители на двете дружества за настъпилите промени. От старите и новите собственици на дружествения дял и управители на дружествата не са представени в общината документи във връзка с промяната. Информацията е установена от одита от Търговския регистър. В резултат на това от общината не е поискано от новите собственици на дружествения дял и от управителите на дружествата да докажат обстоятелствата по Раздел III. Условия за възлагане на концесия от ЗК.

Независимо, че прехвърлянето на дружествения дял не е преобразуване по смисъла на чл. 261 от ТЗ, във връзка с чл. 137, ал. 5, т. 4 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г., в сила от 01.01.2018 г.), с оглед защита на интересите на концедента, при възникването на аналогични случаи/обстоятелства, би било добра практика новият собственик на дружествения дял, управител и представляващ юридическото лице да се легитимира пред общината и да докаже, че към момента на прехвърлянето на дяловете, отговаря на условията за участие в процедурата за възлагане на концесията, определени в обявлението и документацията, и че за него не е налице основание за изключване, което следва да става чрез представяне на документите за доказване на обстоятелствата по Раздел III. Условия за възлагане на концесия от ЗК, каквито в този случай не са изискани за представяне.

2.16. След одитирания период с решение от 30.06.2021 г. на общинския съвет[360] е прекратен Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. за концесия на язовир „Крива круша 1“ и „Крива круша 2“ по взаимно съгласие, считано от влизането в сила на решението – 20.07.2021 г. Договорът е прекратен на основание чл. 40, ал. 2, т.1 във връзка с чл. 146, ал. 2 и чл. 148, ал. 1 от ЗК[361].

Информация за 2021 г., която е предоставената от общината, е разгледана в одитния доклад с оглед недопускането на незаконосъобразни практики в бъдеще.

2.16.1. Съгласно чл. 153, ал. 1 – ал. 3 от ЗК, след прекратяване на концесионния договор концесионерът е длъжен да предаде на концедента обекта на концесия, който е общинска собственост, както и приращенията и подобренията. За предаването и приемането на обекта на концесията концедентът назначава комисия. За предаването се съставя протокол, който се подписва от членовете на комисията и от упълномощен представител на концесионера. Когато концесионерът откаже да предаде обекта на концесията, както и когато към датата на прекратяване на концесионния договор концесионерът е прекратен без правоприемник или е налице друга невъзможност за предаване на обекта, комисията по ал. 2 съставя констативен протокол за приемане на обекта, с който се констатира състоянието на обекта и се удостоверява отказът или невъзможността за предаване. Протоколът е основание за издаване на заповед за изземване на обекта по реда на ЗОС.

2.16.1.1. След влизането в сила на решението на общинския съвет, със заповед от 27.07.2021 г. на кмета на общината[362] е назначена комисия, която „да предприеме необходимите действия за приемане обекта на концесия по реда на ЗК“.

В несъответствие с изискванията на чл. 153, ал. 2 и ал. 3 от ЗК, за предаването на обекта на концесия не е съставен протокол между представител на концедента – членовете на комисията и от упълномощен представител на концесионера или протокол за констатиране състоянието на обекта и за удостоверяване на отказа или невъзможността за

---

[360] Решение № 437 от 30.06.2021 г. на общинския съвет

[361] Одитно доказателство № II-75

[362] Заповед № 8-Z-843 от 27.07.2021 г. на кмета на общината

предаване от концесионера. В общината няма и писмени данни, че концесионерът е отказал да предаде обекта на концесията, или че е налице друга невъзможност за предаването на обекта от концесионера. За двата обекта на концесия – язовир „Крива круша1“ и язовир „Крива круша 2“ към момента на одита не е издавана заповед за изземването им по реда на ЗОС[363].

Причината е неизпълнение от членовете на комисията на задълженията за иницииране на действия по предаването на обекта и неосъществяването на контрол от председателя на комисията.

12.6.1.2. Към момента на одита язовирите се управляват от общината. За язовирите са сключени договори[364] за технически консултантски услуги между общината и хидроинженер като оператор на язовирните стени, считано от 01.03.2021 г., и анекси към тях за удължаване на срока на договорите до 01.03.2023 г. Договорите са сключени след заявлението на концесионера за прекратяване на договора (02.02.2021 г.) и поради липсата на нови сключени договори между концесионера и оператор на язовирните стени, тъй като старите договори между концесионера и оператора на язовирните стени са изтекли на 22.02.2021 г.[365].

2.16.2. След одитирания период, договорът е прекратен на 20.07.2021 г. без да са внесени дължимото концесионно плащане за 2020 г. и лихви за забава към 31.12.2020 г., в размер 792,87 лв., в т.ч. концесионно възнаграждение - 736,60 лв. (завишено с инфлационния индекс), законна лихва - 56,27 лв., както и концесионно възнаграждение за 2021 г., съобразно дните до прекратяване на договора - 408,07 лв.

По време на одита, от общината е изпратено писмо до концесионера с покана в 7-дневен срок да заплати доброволно дължимата сума и с предупреждение, че при неплащане в срок ще бъдат предприети мерки по принудително събиране. Към момента на одита задълженията на концесионера не са платени[366].

2.17. Концедентът не е уведомяван писмено за неизпълнените клаузи по договорите от определените служители за осъществяването на текущ контрол, поради което не е приложена клаузата по т. 12.5.1 от договорите за даване на срок за изпълнение с писмено предупреждение, че след изтичането на срока договорът ще се счита за прекратен[367].

2.18. Към датата на сключване на концесионните договори и към момента на одита язовирите са публична общинска собственост, актувани с АПОС. В съставените актове за собственост не е отразено обстоятелството, че имотите са отдадени на концесия, в несъответствие с чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

Концесионните договори не са вписани в графа 9 „Наличие на концесионен договор“ в главния регистър за публична общинска собственост за съответния АПОС, в несъответствие с чл. 25, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.

Причините са неизпълнение на задълженията от младши експерт „Управление на собствеността“ и старши специалист „Управление на собствеността“, вменени с длъжностната характеристика и неосъществяването на контрол от началника на отдел „Общинска собственост“

По време на одита договорите за концесия са вписани като обстоятелство в АПОС[368] и в главния регистър за публична общинска собственост[369].

---

[363] Одитни доказателства №№ II-28, II-45, II-47, II-54, II-74 и II-75
[364] Договори №№ 8-204 и 8-205 от 24.03.2021 г.
[365] Одитни доказателства №№ II-28 и II-36
[366] Одитни доказателства №№ II-28, II-45, II-47 и II-49
[367] Одитни доказателства №№ II-4, II-10 - II-16, II-28 - II-31
[368] Одитни доказателства №№ II-76 - II-78
[369] Одитни доказателства №№ II-76 - II-78

*Изпълнението на договорите за възлагане на концесии за ползване на обекти - публична общинска собственост е в частично несъответствие с правната рамка и договорите. В общината не е изградена система за цялостен контрол по изпълнение на концесионните договори, включително и за документален контрол на представените отчети от концесионерите; липсва надеждна писмена информация/доказателства за стойността на извършените дейности.*

**3. Осигуряване на публичност при изпълнение на договорите за концесии на имоти – общинска собственост**

Съгласно чл. 132, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.), определеното от концедента длъжностно лице ежегодно, в срок до 30 септември, следва да представя в НКР информация за изпълнението на концесионния договор за предходната година по образец, който се поддържа на интернет страницата на НКР. В чл. 132, ал. 2 от ЗК е определено, че 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.

3.1. Със заповед от 08.06.2018 г. на кмета на общината[370], директорът на дирекция АПИО и началникът на отдел ПДУС са определени да извършват изискуемите от ЗК действия, свързани с публикуването на информация в НКР, а именно: онлайн достъп и попълване на електронните формуляри на обявленията, определени с чл. 50, ал. 1 от ЗК, които следва да са достъпни чрез НКР съгласно чл. 50, ал. 3 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 1.12.2017 г.); откриване и поддържане на партиди за процедурите за определяне на концесионер по ЗК и на партиди на възложени по реда на ЗК концесии.

С писмо от 12.06.2018 г. заповедта е изпратена до дирекция „Икономика и социална политика“ на Министерския съвет[371] за издаване на потребителско име на определените лица за регистрация в системата. Достъп да системата на НКР е осигурен на началника на отдел ПДУС (понастоящем директор на дирекция АПИО)[372].

3.2. Новият образец за публикуване на информацията по чл. 132, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 01.12.2017 г.) и чл. 192, ал. 3, т. 8 от ЗК е одобрен от Министерския съвет на 17.04.2019 г.[373].

По информация на одитирания обект, след 19.04.2019 г. не е бил наличен достъп до НКР, тъй като системата на работа с регистъра е била променена, а за определения служител с права на достъп не е направена нова регистрация. Нова регистрация е направена след одитирания период, на 17.11.2021 г.

За всички концесионни договори през 2019 г. и 2020 г. и 2021 г. не е вписвана информация за изпълнението им. В резултат на неизпълнение на задълженията от началника на отдел ПДУС с права на достъп, не е осигурена публичност при изпълнението на концесионните договори, в несъответствие с чл. 132, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.)[374].

3.3. От кмета на общината не е внесен в общинския съвет отчет за изпълнението на концесионните договори, в несъответствие с чл. 132, ал. 2 от ЗК (ред. ДВ, бр. 96 от 2017 г.).

---

[370] Заповед № 8-Z-762 от 08.06.2018 г. на кмета на общината
[371] изх. № 03-00-38-001 от 12.06.2018 г.
[372] Одитни доказателства №№ I-79 и I-81
[373] Писмо изх. № 02.14-1 от 19.04.2019 г. на Министерския съвет
[374] Одитни доказателства №№ II-79 и II-80

В резултат от липсата на писмено въведен ред в общината за упражняването от отговорните лица на контрола по изпълнението на договорите, в т.ч. за реда за предаването на информацията за изпълнението на длъжностното лице, което е с осигурен достъп за вписването ѝ в НКР, през одитирания период не са изготвяни отчети и доклади за изпълнението на концесионните договори[375].

*През одитирания период не е прилаган законовоопределеният ред и срокове за вписване на информацията в НКР.*

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

*Актовете на общинския съвет и вътрешните актове са в частично съответствие с действащата правна рамка. В общината не са приети вътрешни правила за управление на концесиите.*

*Дейностите, свързани с изпълнението на договорите за концесия на имоти - общинска собственост, не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите. Осигуряването на публичност при изпълнение на договорите за концесии на имоти – общинска собственост е в пълно несъответствие с правната рамка и договорите.*

*Установените несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими са в общ размер 18 395 лв. (неиндексиране на концесионни вноски – 1 035 лв., неизпълнение на договорените инвестиционни програми по един концесионен договор – 14 880 лв., неначисляване на лихви/обезщетения за концесионни възнаграждения – 25 лв., непредяване на искане за предоставяне на гаранция за изпълнение – 75 лв., неправилно отчетена гаранция като приход за общината – 2 380 лв.) и са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).*

*Останалите установени нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са съществени по естество (характер) и по смисъл (контекст).*

## Част четвърта

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### I. Област на изследване „Изпълнение на договори за концесии на имоти - общинска собственост в Община Бургас“

Актовете на общинския съвет са в съответствие с изискванията на правната рамка.

За одитирания период актове за въвеждане на СФУК при управлението на общинските концесии са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен: не са актуализирани ВП за концесиите и длъжностна характеристика.

През одитирания период от концедента не е осъществяван контрол на дейността на концесионерите по отношение: застраховане на обектите на концесия; водене на аналитично счетоводно отчитане от концесионерите за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в предмета на договора и заверка на ГФО от регистриран одитор; предаването обектите на концесия; изпълнение на решения от концедента, за които не е подписан анекс по концесионен договор; неизплатено обезщетение за инвестиции, неначисляване на неустойки за неизпълнение на задълженията за предоставяне на банкови гаранции, грешка при индексиране на дължимата концесионна вноска, неначисляване лихва при закъснение при плащане на концесионна вноска; неначислена неустойка при забавено изпълнение на задължение за плащане; неправилно възстановена концесионна вноска; невписване на концесионен договор в АПОС и главния регистър за публична общинска собственост; неприключване на взаимоотношенията с концесионера след влязло в сила

[375] Одитни доказателства №№ II-2 и II-79

решение на общинския съвет за отписване на задълженията на концесионера и завеждане на получените активи по баланса на общината, което по време на одита е изпълнено.

*Установените количествено измерими несъответствия в областта на изследване са в общ размер 1 142 704 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и контекст (смисъл). Състоянието на СФУК в областта е добро.*

**II. Област на изследване „Изпълнение на договори за концесии на имоти-общинска собственост в Община Созопол“**

Дейностите, свързани с изпълнението на договорите за концесии на имоти - общинска собственост, са в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка: планът за действие за общинските концесии не е структуриран в съответствие със законовоопределените изисквания за съдържание; не са приети вътрешни правила за управление на концесиите; в УПОА - Созопол и длъжностните характеристики не са определени отговорности във връзка с осъществяването на контрол при изпълнението на договорите за концесии.

Изпълнението на договорите за възлагане на концесии за ползване на обекти - публична общинска собственост е в частично несъответствие с правната рамка и договорите. През одитирания период от концедента не е осъществяван цялостен контрол по изпълнението на договорите по отношение на: изпълнение на инвестиционните програми; застраховането на обектите на концесия; водене на аналитично счетоводно отчитане от концесионерите за предоставяните услуги и за другите стопански дейности, включени в предмета на договора и заверка на ГФО; неначисляване на лихви за закъснение при плащане в срок на концесионна вноска, не е преизчислявана концесионната вноска съобразно инфлационния индекс на НСИ, концесионните договори не са вписани в АПОС и главния регистър за публична общинска собственост. Към концесионерите не са поставени изисквания за представяне на документи за доказване на факти и обстоятелства от представените отчети.

В общината липсва надеждна информация/доказателства за стойността на изпълнените от концесионерите договорени дейности.

През одитирания период не е осигурена публичност на изпълнението на договорите за концесия: не е публикувана годишна информация в НКР, отчети до общинския съвет не са изготвяни и съответно публикувани в НКР.

*Установените количествено измерими несъответствия в областта на изследване са в общ размер 18 395 лв., които са съществени по стойност, по естество (характер) и по контекст (смисъл). Състоянието на СФУК в областта е лошо.*

**Част пета**

**ПРЕПОРЪКИ**

**I. В резултат на извършения одит на кмета на Община Бургас не се дават препоръки.**

По време на одита от кмета на Община Бургас са предприети действия и установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите са отстранени.[376]

[376] Част трета, Раздел I, т. 1., т. 2 и т.3

**II. В резултат на извършения одит на кмета на Община Созопол и на Общинския съвет Созопол се дават следните препоръки:**

**1. На кмета на община Созопол:**

1.1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Плана за действие за общинските концесии за привеждането му в съответствие с нормативните актове.[377]

1.2. Да се извърши преглед на Устройствения правилник на общинската администрация на Община Созопол и на длъжностните характеристики с оглед писменото възлагане на функциите/задачите, свързани с осъществяването на контрол по изпълнението на концесионните договори на конкретни структурни звена/длъжностни лица.[378]

1.3. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с изпълнението на договорите за концесии и писмено да се въведат адекватни контролни дейности в процеса, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процесите по управление, контрол и мониторинг на общинските концесии, като се определят отговорните длъжностни лица за изпълнението им.[379]

1.4. С вътрешен акт писмено да определи ред, отговорни длъжностни лица и адекватни контролни дейности, които да гарантират при наличие на основание своевременно преизчисляване на годишните концесионни вноски по сключените концесионни договори съобразно инфлационния индекс, обявен от Националния статистически институт.[380]

**2. Общинския съвет Созопол:**

Да актуализира Плана за действие за общинските концесии за привеждането му в съответствие с нормативните актове.[381]

**Част шеста**

## ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководствата на Общините Бургас и Созопол. При проведеното обсъждане от представителите на одитираните обекти е изразено пълно съгласие по установените факти и обстоятелства и проекта на препоръки, като не са представени допълнителни доказателства.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 195 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 20.10.2023 г., кметът на Община Созопол и председателят на Общинския съвет - Созопол следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

---

[377] Част трета, Раздел II, т. 1.
[378] Част трета, Раздел II, т. 1
[379] Част трета, Раздел II, т. 1, т. 2 и т. 3
[380] Част трета, Раздел II, т. 1
[381] Част трета, Раздел II, т. 1

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 099 от 25.04.2023 г. на Сметната палата.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Г[illegible] П[illegible] Кожарева)**

## ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500301921

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|---|---|---|
| **I.** | **Изпълнение на договори за концесии на имоти-общинска собственост в Община Бургас** | |
| I-1 | Справка за отговорните длъжностни лица в Община Бургас за периода 01.01.2019 г. -31.12.2020 г. – изх. № 02-01-14/1/ от 26.05.2022 г., Клетвени листи от 03.11.2015 г. и 30.10.2019 г., Удостоверения от ОИК-Област Бургас №№ 297 от 26.10.2015 г. и 260-МИ от 28.10.2019 г., Заповед № 09-36 от 22.10.2019 г. | 11 |
| I-2 | Писмо за предоставяне на документи – вх. № 08-00-12309 от 16.12.2021 г. до Общински съвет – Бургас и Писмо-отговор – изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. и приложения по т. 4 Отчет за състоянието на общинската собственост; приложения по т. 9 Второстепенни разпоредители с бюджет през 2019 г. и 2020 г. | 14 |
| I-3 | Декларация с приложен диск с документи на електронен носител към Писмо-отговор – изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. от Общински съвет – Бургас **(електронен носител)** | 1<br>9<br>файла |
| I-4 | Приложение по т. 1 към Писмо- изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост за периода 2019-2023 г. (докладна записка и Решение по т. 3 по Протокол № 6 от 28.01.2020 г. на общинския съвет) | 13 |
| I-5 | Приложение по т. 2 към Писмо- изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2019 г. (докладна записка и Решение по т. 4 по Протокол № 53 от 29.01.2019 г. на общинския съвет) | 51 |
| I-6 | Приложение по т. 3 към Писмо- изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. (докладна записка и Решение по т. 4 по Протокол № 6 от 28.01.2020 г. на общинския съвет) | 50 |
| I-7 | Приложение по т. 5 към Писмо- изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – План за действие за общинските концесии на Община Бургас, докладна записка и Решение по т.6 от Протокол № 11 от 30.06.2020 г. на общинския съвет) | 17 |
| I-8 | Приложение по т. 6 към Писмо- изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – Годишни отчети по чл. 40, ал. 2, т. 2 от ЗК за 2019 г. и 2020 г., докладни записки и Решения по т. 54 от Протокол № 13 от 29.09.2020 г. и по т.18 от Протокол № 28 от 30.11.2021 г. на общинския съвет | 58 |
| I-9 | Приложение по т. 7 към Писмо- изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. за прекратяване на договори за концесии – Решение по т. 35 от Протокол № 55 от 26.03.2019 г. за прекратяване на Договор № 48-00-46 (24-1) от 12.06.2013 г. | 9 |
| I-10 | Приложение по т. 7 към Писмо- изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. за прекратяване на договори за концесии – Решение по т. 5 от Протокол № 56 от 30.04.2019 г. за прекратяване на Договори №№ 91-00-696 и 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. | 10 |
| I-11 | Приложение по т. 7 към Писмо- изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. за прекратяване на договори за концесии – Решение по т. 6 от Протокол № 18 от 21.12.2020 г. за създаване на ОП „Обреден комплекс- Бургас“ и прекратяване на Договор от 09.05.2003 г. с „Обреден комплекс“ ЕООД | 40 |
| I-12 | Екранни снимки от публикации на сайта на общината и Националния концесионен регистър | 6 |
| I-13 | Устройствен правилник на общинската администрация, в сила от 01.07.2014 г., посл. изм. 18.02.2019 г. и УПОА - Бургас, в сила от 03.02.2020 г. **(електронен носител)** | 1<br>и<br>2<br>файла |
| I-14 | Длъжностни характеристики на директор на дирекция ПНО и главен юрисконсулт от дирекция ПНО | 8 |
| I-15 | Длъжностни характеристики на директор на дирекция ИСД и началник отдел ИБР към дирекция ИСД | 8 |
| I-16 | Длъжностни характеристики на директор на дирекция ИСД от 2022 г. | 2 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|---|---|---|
| I-17 | Заповед № 2135 от 09.08.2016 г. на кмета на общината и Вътрешни правила за иницииране на процедури за предоставяне на концесии, върху обекти, собственост на Община Бургас и осъществяване на текущ контрол по изпълнение на сключени концесионни договори | 4 |
| I-18 | Справка за действащите договори за общински концесии на Община Бургас в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. – изх. № 58-00-2 от 07.01.2022 г. | 6 |
| I-19 | Констативен протокол от 16.05.2022 г. от извършена проверка на вътрешните актове | 3 |
| I-20 | Писмо с поставени въпроси до кмета на Община Бургас вх. № 58-00-44 от 24.02.2022 г. и Писмо-отговор изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. | 11 |
| I-21 | Приложение № 1 към Писмо – отговор – изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. - длъжностна характеристика и работни планове на ст. експерт „Икономика“ и Приложение № 2 – Заповед № 298 от 04.02.2020 г. за публикуване на данни в концесионен регистър и Писмо № 03-00-26/1/ от 13.08.2020 г. за обявяване на длъжностно лице за вписване на данни в НКР | 12 |
| I-22 | Приложения към Писмо – отговор – изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – Приложение № 3 Писма с констатирани нередности от териториалните директори; Приложение № 4 Протоколи от комисии за извършване на обход и оглед на място на спирки от градския транспорт в Зона 1 и Зона 2 | 13 |
| I-23 | Приложение № 5 към Писмо – отговор – изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. - Приемо-предавателни протоколи за демонтиране на съществуващи заслони – 21 броя | 21 |
| I-24 | Приложение № 6 към Писмо – отговор – изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – Извлечения от счетоводни сметки и фактури за начислени неустойки | 8 |
| I-25 | Приложение № 7 към Писмо – отговор – изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – Становища на постоянни комисии на Общински съвет – Бургас | 3 |
| I-26 | Приложение № 8 към Писмо – отговор – изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – Писмо от концесионера по Договори №№ 91-00-696 и 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. – вх. № 70-00-3432 от 11.05.2017 г.; Заповед № 1592 от 19.06.2017 г. на кмета на общината и Протокол от 03.08.2017 г.; Заповед № 1223 от 19.05.2017 г. на кмета на общината и Протокол от 01.06.2017 г. | 13 |
| I-27 | Приложение № 9 към Писмо – отговор – изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – Заповеди №№ 2055 от 04.08.2017 г. и 2286 от 10.09.2020 г. | 6 |
| I-28 | Приложение № 10 към Писмо – отговор – изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – Договори за отдаване под наем на спиркозаслони №№ 70-00-4858/1/ от 21.08.2019 г., 70-00-4862/5/ от 12.09.2019 г., 70-00-4864/3/ от 05.09.2019 г. и 70-00-4863/2/ от 27.09.2019 г. | 28 |
| I-29 | Приложение по т. II.7. към Писмо – отговор – изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – Заповед № ЗП000011 от 21.01.2011 г. | 2 |
| I-30 | Приложение по т. II.9. към Писмо – отговор – изх. № 58-00-44/1/ от 07.03.2022 г. – Констативен протокол от 18.02.2022 г. и счетоводни извлечения по партидите на концесионера по Договори №№ 91-00-696 и 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. | 6 |
| I-31 | Протоколи от 22.01.2019 г., 11.03.2019 г. и 14.09.2020 г. за осъществяване на текущ контрол | 14 |
| I-32 | Протокол от 2019 г. (без дата) за предаване на обекта на концесия при приключване на Договора от 04.04.2004 г. | 2 |
| I-33 | Протокол от 15.05.2019 г. за предаване обекта на концесия по Договор № 48-00-46 (24-1) от 12.06.2013 г. | 2 |
| I-34 | Заповед № 632 от 15.03.2019 г. на кмета на общината и Протокол от 21.03.2019 г. и приложения към него | 13 |
| I-35 | Заповед № 1896 от 15.07.2019 г. на кмета на общината и Протоколи от 15.07.2019 г. | 15 |
| I-36 | Заповеди №№ 1539, 1540 и 1541 от 25.05.2022 г. на кмета на общината | 5 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|---|---|---|
| I-37 | Отчет за изпълнение на бюджета за 2019 г. и 2020 г., Оборотна ведомост на сметка „Приходи от концесии“ за 2019 г. и 2020 г. и хронологична ведомост на приходите от концесии за 2019 г. и 2020 г., Оборотна ведомост на сметка „Просрочени вземания от концесии“ за 2019 г. и 2020 г. | 12 |
| I-38 | Договор от 09.05.2003 г. за предоставяне на особено право на ползване – концесия върху имоти – публична общинска собственост-Гробищен парк, ритуална зала, зала за обреди и ритуали и терен – част от парк „Езеро“ | 6 |
| I-39 | Досие на Договор от 09.05.2003 г. – Обреден дом **(електронен носител)** | 29 файла |
| I-40 | Решение от 18.09.2002 г. на общинския съвет, Протокол № 33 от 10.04.2002 г. и докладна записка на кмета | 8 |
| I-41 | Констативен протокол от 16.05.2022 г., АПОС № 8545 от 26.09.2016 г., снимка от екран на Регистър за публична общинска собственост, Заповеди №№ 458 от 22.02.2019 г., 316 от 13.02.2017 г. и 699 от 12.03.2021 г. на кмета на общината | 11 |
| I-42 | Снимки от екран от регистри за общинска собственост и АПОС №№ 7255 от 28.11.2012 г., 981 от 06.10.1998 г., 2271 от 24.02.2002 г., 1467 от 09.11.1999 г., 217 от 10.07.1997 г., 3868 от 14.04.2004 г., 1219 от 26.03.1999 г., 963 от 24.09.1998 г. **(електронен носител)** | 5 файла |
| I-43 | Писмо с поставени въпроси до кмета на Община Бургас– вх. № 04-00-606(31) от 11.05.2022 г. и Писмо-отговор – изх. № 04-00-606(32) от 18.05.2022 г. | 13 |
| I-44 | Приложение по т.3 и т. 11 от Писмо-отговор – изх. № 04-00-606(32) от 18.05.2022 г.- по Договор № 04-00-606(31) от 11.05.2022 г. за СМР на Спортен център - договор от 14.01.2020 г. за подизпълнение, технически проект от 06.01.2020 г., Разрешение за строеж № 1 от 07.01.2020 г., протокол за откриване на строителна площадка, заповедна книга, Констативен акт обр.3 – от 22.10.2020 г. | 30 |
| I-45 | Приложение по т.3 и т. 11 от Писмо-отговор – изх. № 04-00-606(32) от 18.05.2022 г. - ГФО по Договор № 04-00-606(31) от11.05.2022 г. - СМР на Спортен център | 33 |
| I-46 | Приложение по т.II.т.1.1. от Писмо-отговор – изх. № 04-00-606(32) от 18.05.2022 г. – Констативен акт обр.15 – два бр. по Договор от 12.06.2013 г. - Океанариум | 18 |
| I-47 | Приложение по т.II.т.1.1. от Писмо-отговор – изх. № 04-00-606(32) от 18.05.2022 г. – Движение по сметка 4110 от 01.01.2013 г. до 31.12.2019 г., документи за еднократно концесионно плащане, по Договор от 12.06.2013 г. - Океанариум | 3 |
| I-48 | Приложение по т.III.2. от Писмо-отговор – изх. № 04-00-606(32) от 18.05.2022 г. – 12 бр. фактури от 2019 г., заявка за поемане на задължение, препис извлечение от Протокол № 53 от 29.01.2019 г. на общинския съвет за приемане на бюджета за 2019 г. - по Договор № от 09.05.2003 г. – Обреден дом | 22 |
| I-49 | Приложение по т.III.2. от Писмо-отговор – изх. № 04-00-606(32) от 18.05.2022 г. – 11 бр. фактури от 2020 г. по Договор № от 09.05.2003 г. – Обреден дом | 11 |
| I-50 | Приложение по т.III.7. от Писмо-отговор – изх. № 04-00-606(32) от 18.05.2022 г. – аналитична сметка за заведена концесия в регистрите на концесионера по Договор № от 09.05.2003 г. – Обреден дом | 2 |
| I-51 | Приложение по т.III.10. от Писмо-отговор – изх. № 04-00-606(32) от 18.05.2022 г. – ГФО 2019 по Договор № от 09.05.2003 г. – Обреден дом | 40 |
| I-52 | Приложение по т.III.10. от Писмо-отговор – изх. № 04-00-606(32) от 18.05.2022 г. – ГФО 2020 по Договор № от 09.05.2003 г. – Обреден дом | 41 |
| I-53 | Писмо относно застраховането на имот по Договор № 09.05.2003 г. – Обреден дом | 1 |
| I-54 | Протокол № 13 от 23.10.2008 г. на общинския съвет и докладна записка, Протокол № 15 от14.10.2008 г. на общинския съвет | 8 |
| I-55 | Писмо рег. № 70.0.45 от 09.06.2011 г. до концесионера относно ДДС | 1 |
| I-56 | Протокол № 9 от 24.04.2012 г. и докладна записка с приложени извадка от Д.В., Удостоверение № 27 от 21.02.2012 г. за въвеждане в експлоатация, договор от 09.05.2003 г., протоколи от 12.04.2012 г. от заседание на постоянната комисия по общинска собственост и постоянната комисия по правни въпроси | 19 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|---|---|---|
| I-57 | Вътрешна записка от управителя на концесионера рег. № 70-00-6465 от 05.12.2012 г. | 2 |
| I-58 | Договор от 04.04.2004 г. за предоставяне особено право на ползване – концесия върху имот – публична общинска собственост, представляващ пешеходен подлез до "Театър за драма, опера и балет" на бул. "Христо Ботев" | 5 |
| I-59 | Досие на Договор от 04.04.2004 г. – Театър за драма, опера и балет **(електронен носител)** | 24 файла |
| I-60 | Писмо с поставени въпроси до кмета на Община Бургас– вх. № 02-01-5 от 12.04.2022 г. и Писмо-отговор – изх. № 02-01-5-1 от 27.04.2022 г. и Приложения по т. 11. от писмото | 22 |
| I-61 | Приложение по т. 7. и т. 8 към Писмо – отговор – изх. № 02-01-5-1 от 27.04.2022 г. – Приложения №№ 4 и 5 към Договор от 04.04.2004 г. | 3 |
| I-62 | Писмо с допълнителни пояснения по т. 7 и по т. 16 от Писмо-отговор – изх. № 02-01-5-1 от 27.04.2022 г. – изх. № 02-01-5-2 от 27.04.2022 г. | 23 |
| I-63 | Извлечение от счетоводни регистри по партидата на Договор за концесия от 04.04.2004 г.; платежно нареждане от 22.02.2019 г. и Писмо до концесионера – изх. № 70-С-150/1/ от 27.01.2012 г. | 3 |
| I-64 | Извлечение от счетоводна сметка 4831 депозит по партидата на Договор за концесия от 04.04.2004 г.; банково извлечение и платежни нареждания от 13.08.2019 г., Искане от концесионера – вх. № 70-00-5895 от 25.07.2019 г., Доклад от зам. кмета – изх. № Z-245 от 02.08.2019 г.; Удостоверение за наличие или липса на задължения изх. № 5202048743 от 07.08.2019 г. | 9 |
| I-65 | Кореспондеция с концесионера по Договор от 04.04.2004 г. – вх. №№ 70-00-2337 от 22.03.2019 г., 70-00-2337/1/ от 13.06.2019 г. и Писмо от ОП „Общински имоти“ – 70-00-2337/2/ от 27.06.2019 г. | 5 |
| I-66 | Писмо за заплащане на лихвите за закъснение по Договор от 04.04.2004 г. – изх. № 70-00-4187 от 26.05.2022 г. | 1 |
| I-67 | Решение по т. 21 от 30.04.2019 г. на Общински съвет-Бургас и докладна записка към него | 4 |
| I-68 | Договор от 18.04.2007 г. за предоставяне на концесия върху Площад „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Бургас и изграждане на подземен паркинг | 12 |
| I-69 | Досие на Договор от 18.04.2007 г. за предоставяне на концесия върху Площад „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Бургас и изграждане на подземен паркинг **(електронен носител)** | 26 файла |
| I-70 | Писмо с въпроси до кмета на Община Бургас– вх. № 02-00-13 от 12.05.2022 г. и Писмо-отговор – изх. № 02-01-13/1/ от 18.05.2022 г. по Договор от 18.04.2007 г. за изграждане на подземен паркинг и Договор от 19.06.2013 г. за Парк „Океанариум“, Приложения по т. II от писмото – Протокол № 40 от 16.08.2018 г. на Постоянната комисия по правни въпроси по т. 27 във връзка с Договор от 19.06.2013 г. | 24 |
| I-71 | Приложение по т. I.4. от Писмо-отговор – изх. № 02-01-13/1/ от 18.05.2022 г. по Договор от 18.04.2007 г. за изграждане на подземен паркинг – Хронологични счетоводни справки | 1 |
| I-72 | Приложение по т. I.6. от Писмо-отговор – изх. № 02-01-13/1/ от 18.05.2022 г. по Договор от 18.04.2007 г. за изграждане на подземен паркинг – Финансови отчети и доклади на независимия одитор към 31.12.2018 г. и 31.12.2019 г. и ГФО за 2020 г. | 64 |
| I-73 | Приложение по т. I.9. от Писмо-отговор – изх. № 02-01-13/1/ от 18.05.2022 г. по Договор от 18.04.2007 г. за изграждане на подземен паркинг – Разрешение за ползване № СТ-05-822 от 14.07.2017 г. и Заповед № 569 от 20.03.2015 г. за допълнение на разрешението за строеж от Началник отдел „Кадастър, регулация и архитектура“ в Община Бургас | 3 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|---|---|---|
| I-74 | Приложение по т. I.11. от Писмо-отговор – изх. № 02-01-13/1/ от 18.05.2022 г. по Договор от 18.04.2007 г. за изграждане на подземен паркинг – Счетоводни извлечения по Договор от 18.04.2007 г. за изграждане на подземен паркинг | 2 |
| I-75 | Приложение по т. I.10., т. I.12. и т.I.13. от Писмо-отговор – изх. № 02-01-13/1/ от 18.05.2022 г. по Договор от 18.04.2007 г. за изграждане на подземен паркинг – Счетоводни извлечения по Договор от 18.04.2007 г. за изграждане на подземен паркинг | 9 |
| I-76 | Ф-ра № 0120005239 от 31.05.2022 г. за доначислена концесионна вноска за периода 2007г.-2021 г. по Договор от 18.04.2007 г. за изграждане на подземен паркинг и Справка за извършено преизчисление на дължимата концесионна вноска към 31.05.2022 г. | 2 |
| I-77 | Фактура № 0120005236 от 01.05.2022 г. за доначислена неустойка към 30.04.2022 г. по Договор от 18.04.2007 г. за изграждане на подземен паркинг и Справка за извършено преизчисление на дължимата концесионна вноска и неустойка към 26.05.2022 г. | 2 |
| I-78 | Досие на Договори № 91-00-696 от 02.09.2010 г. и № 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г.-спирки **(електронен носител)** | 42 файла |
| I-79 | Концесионен договор № 91-00-696 от 02.09.2010 г. и Обвързващо предложение към него | 21 |
| I-80 | Концесионен договор № 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. и Обвързващо предложение към него | 21 |
| I-81 | Доклади вх. №№ Ю-П-290 и Ю-П-290/1/ от 26.10.2011 г. на концесионера и Протоколи №№ 1 и 2 от 13.05.2011 г., 3 и 4 от 10.06.2011 г., 5 от 13.06.2011 г., 6 от 19.07.2011 г. и 7 от 29.09.2011 г. | 15 |
| I-82 | Протоколи/Акт Образец 19 №№ 1 и 2 от 16.05.2011 г., 3 и 4 от 13.06.2011 г., 5 и 6 от 15.06.2011 г., 7 и 8 от 01.08.2011 г., 9 и 10 от 03.10.2011 г. | 10 |
| I-83 | Решение по т. 8 от Протокол № 55 от 08.09.2015 г. на общинския съвет | 38 |
| I-84 | Договори №№ 91-00-696/1/ и 91-00-685/8/ от 12.10.2015 г. с правоприемника на концесионера към Договори №№ 91-696 и 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. | 2 |
| I-85 | Решение по т. 5 от Протокол № 36 от 19.12.2017 г. на общинския съвет | 37 |
| I-86 | Писмо до Дирекция БФ – Z-768 от 22.12.2017 г. и Банкови гаранции №№ 00LG-S-001776 от 01.02.2017 г. и 00LG-S-001780 от 01.02.2017 г. на „Първа инвестиционна банка“ АД | 5 |
| I-87 | Движение по сч.сметки: 4110 партиди на концесионер по 91-00-696 от 02.09.2010 г. и 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. и 4110 партиди на префактурирана ел.енергия – към 17.02.2022 г. | 7 |
| I-88 | Споразумения за прихващане №№ 91-00-685/11/ и 91-00-685/4-1/ от 21.05.2018 г. към Договори №№ 91-696 и 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. | 4 |
| I-89 | Решение по т. 8 от Протокол № 39 от 27.03.2018 г. на общинския съвет | 30 |
| I-90 | Допълнителни споразумения №№ 91-00-696/2/ и 91-00-685/16/ от 21.05.2018 г. към Договори №№ 91-696 и 91-00-685/4/ от 02.09.2010 г. | 6 |
| I-91 | Допълнително споразумение № 91-00-686/4-1/08.07.2019 г. към Договор № 91-00-696 от 02.09.2010 г. и Допълнително споразумение № 91-00-685/4-1/08.07.2019 г. към Договор № 91-00-685 от 02.09.2010 г. | 2 |
| I-92 | Писма между концесионера и Община Бургас – вх. № 70-00-7484/08.10.2018 г.; изх. № 70-00-7484/1/ от 11.10.2018 г.; вх. № 70-00-8393 от 09.11.2018 г.; изх. № 70-00-7484/2/ от 15.11.2018 г.; изх. № 70-00-414 от 16.01.2019 г.; Писмо чрез общинския съвет – вх. № 08-00-8272 от 047.02.2019 г. | 13 |
| I-93 | Писмо до кмета на Община Бургас с предложение за прекратяване на договори – вх. № 70-00-1929 от 11.03.2019 г.; извлечение от балансови стойност на активи към 31.03.2019 г. и Писмо до концесионера – изх. № 70-00-1929/1/ от 15.03.2019 г. | 6 |
| I-94 | Договор № 48-00-46/24-1/ от 12.06.2013 г. за цялостно изграждане и експлоатация на парк „Океанариум“ и Разработка на размера на инвестицията | 15 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|---|---|---|
| I-95 | Досие на Договор № 48-00-46/24-1/ от 12.06.2013 г. за цялостно изграждане и експлоатация на парк „Океанариум“ **(електронен носител)** | 42 файла |
| I-96 | Въпроси до кмета на Община Бургас – вх. № 02-00-4 от 12.04.2022 г. и Писмо-отговор – изх. № 02-01-4/1/ от 27.04.2022 г. по Договор № 48-00-46/24-1/ от 12.06.2013 г. и Приложение по т.13. – Писмо изх. № 48-00-46/35/ от 22.05.2013 г. | 8 |
| I-97 | Приложение по т. 7. от Писмо-отговор – изх. № 02-01-4/1/ от 27.04.2022 г. – Разрешение за строеж № 280 от 17.12. 2015 г. и приложени Протокол за откриване на строително площадка от 19.11.2015 г.; Разрешение за строеж № 212 от 20.10. 2015 г., Договор с подизпълнител от 09.11.2015 г., данни за подизпълнителя, Протокол за откриване на строителна площадка от 09.02.2016 г., Договор с подизпълнител от 09.11.2015 г. | 32 |
| I-98 | Приложение по т. 10. и т.11 от Писмо-отговор – изх. № 02-01-4/1/ от 27.04.2022 г. – счетоводно извлечение по сметка 4110-2-5-2 за периода 01.01.2018 г. – 31.03.2022 г., пл. нареждане от 17.10.2018 г., Писмо до дирекция БФ от дирекция ПНО – изх. № 48-00-46/53/ от 19.05.2019 г., Банково извлечение от 05.06.2019 г., извлечение от счетоводни операции №№ 27 и 28 от 05.06.2019 г., пл. нареждане от 05.06.2019 г.; кореспонденция с концесионера – писма №№ 70-00-1780/1/ от 01.02.2017 г., 70-00-8510 от 15.11.2017 г., 08-00-2230 от 18.10.2018 г. и 70-00-4059 от 29.05.2018 г. | 14 |
| I-99 | Протокол от 22.02.2018 г. от заседание на Комисия за осъществяване на текущ контрол; Протокол № 40 от 16.08.2018 г. от постоянната комисия по правни въпроси; Писмо до Общински съвет-Бургас – вх. № 08-00-7936 от 17.10.2018 г. от кмета на общината; Писмо до кмета на общината – изх. № 08-00-2230 от 18.10.2018 г. от председателя на общинския съвет; Протокол № 43 от 15.11.2018 г. от постоянната комисия по правни въпроси | 9 |
| I-100 | Протоколи от 18.03.2016 г. и 14.04.2016 г. на Консултативен съвет; Препис-извлечение от Протокол за проведени заседания на контролната комисия от 23.10.2017 г. | 5 |
| I-101 | Писмо до кмета на общината от концесионера по Договор № 48-00-46/24-1/ от 12.06.2013 г.- изх. № 7 от 22.04.2014 г. | 5 |
| I-102 | Писмо до Председателя на Общински съвет-Бургас от концесионера по Договор № 48-00-46/24-1/ от 12.06.2013 г.- вх. № 08-00-7527 от 08.06.2018 г. и Писмо до концесионера от кмета на общината – вх. № 48-00-46/49/ от 20.11.2018 г. | 6 |
| I-103 | Писмо до кмета на общината от концесионера за прекратяване на Договор № 48-00-46/24-1/ от 12.06.2013 г.- вх. № 48-00-46/50/ от 15.03.2019 г.; Споразумение за прекратяване - № 48-00-46/52/ от 13.05.2019 г.; Протокол за предаване на обекта на концесия от 15.05.2019 г.; Протокол за предаване на банкова гаранция от 13.05.2019 г.; Банкова гаранция № 961DG1118290TYUY- изх. № 0434-77-001964/17.10.2018 г.; Банкова гаранция № 961LGI1131630002 изх. № 0810/1119 от 12.06.2013 г. и Писмо до Председателя на общинския съвет от концесионера- 08-00-7938 от 17.10.2018 г. | 11 |
| I-104 | Платежно нареждане от 02.11.2018 г.; Писмо до Уникредит Булбанк за усвояване на банкова гаранция – изх. № 17-00-76 от 19.10.2018 г. и Искания за плащане – изх. №№ 17-00-76/1/ и 17-00-76/2/ от 19.10.2018 г.; Банкова гаранция 961LGI1131630004 – изх. № 0810/1120 от 12.06.2013 г. | 7 |
| I-105 | Договор № 04-00-606 (6) от 05.04.2018 г. за предоставяне на концесия за изграждане на „Спортен комплекс“, Обвързващо предложение и Приемо-предавателен протокол от 24.07.2018 г. | 19 |
| I-106 | Досие на Договор № 04-00-606 (6) от 05.04.2018 г. за изграждане на „Спортен комплекс“ **(електронен носител)** | 13 файла |
| I-107 | Доклад за напредъка от концесионера – вх. № 04-00-606 (13) от 06.02.2019 г. | 2 |
| I-108 | Писмо до директора на ПНО – изх. № Z-341 от 01.11.2019 г. и Писмо до главния архитект на община Бургас - Z-341(2) от 08.11.2019 г. от директора на дирекция ИСД | 8 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|---|---|---|
| I-109 | Писмо до зам.кмет СИРР и главния архитект на Община Бургас –изх. № 04-00-606 (19) от 08.10.2020 г. и Отговор от главния архитект – изх. № 04-00-606 (20) от 20.10.2020 г. | 4 |
| I-110 | Банкови гаранции №№ 48-8589 и 48-8590 от 05.04.2018 г., Писмо до концесионера от зам. кмет БФ – изх. № 04-00-606 (16) от 28.08.2020 г. и Писма от концесионера №№ 04-00-606 (17) и 04-00-606 (18) от 02.09.2020 г. и Писма от „Юробанк България“ АД за удължаване срока на банкови гаранции – 2 бр. от 01.09.2020 г. | 11 |
| I-111 | Писмо до концесионера от зам. кмет БФ – изх. № 04-00-606 (14) от 02.06.2020 г. и Писмо от концесионера № 04-00-606 (15) от 30.06.2020 г. | 3 |
| I-112 | АПОС № 8545 от 26.09.2016 г. и Справки по кадастрална карта от 12.09.2016 г. | 6 |
| I-113 | Писмо с поставени въпроси до кмета на Община Бургас– вх. № 02-00-7 от 15.04.2022 г. и Писмо-отговор – изх. № 02-00-7-1 от 21.04.2022 г. относно публикуване на информация и данни в НКР и приложения към него | 86 |
| I-114 | Писма, Указания от НКР, снимки от екран от НКР, данни за публикуване информация до НКР и публикуване на годишни отчети за изпълнението на договорите **(електронен носител)** | 33 файла |
| **II.** | **Изпълнение на договори за концесии на имоти-общинска собственост в Община Созопол** | |
| II-1 | Справка за отговорните длъжностни лица – изх. № 04-00-67 от 13.05.2022 г., Клетвен лист от 02.11.2015 г., Удостоверение за избран кмет на община № 1 от 29.10.2015 г., Решения №№ 1397 от 22.04.2019 г. и 1483 от 19.09.2019 г. на Общинския съвет – Созопол, Заповед № 1818 от 05.11.2019 г., Клетвен лист, Удостоверение за избран кмет на община № 1 от 04.11.2019 г. и Решение на ОИК от 04.11.2019 г. | 13 |
| II-2 | Писмо за предоставяне на документи – вх. № 702 от 15.12.2021 г. до Общински съвет – Созопол, Писмо-отговор – изх. № 705 от 16.12.2021 г. и приложени към писмото **диск с електронни доказателства** по т. 1, 2, 3, 8, 10 и 11 от писмото, на хартия - докладни записки и решения на Общинския съвет Созопол за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост в Община Созопол за периода 2015-2019 г., Стратегия за управление на общинската собственост в Община Созопол за периода 2020-2023 г., Годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г., Решения №№ 76 от 12.02.2020 г. и 1314 от 25.01.2019 г. за определяне на второстепенни разпоредители с бюджет | 19<br><br>11 файла |
| II-3 | Екранни снимки от публикации на сайта на общината и Националния концесионен регистър | 5 |
| II-4 | Писмо с поставени въпроси до кмета на Община Созопол– вх. № 04-00-169 от 15.12.2021 г. и Писмо-отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. | 6 |
| II-5 | Декларация с приложен диск с документи на електронен носител към Писмо-отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. от Община Созопол **(електронен носител)** | 1 и 33 файла |
| II-6 | Приложение по т. 1 към Писмо – отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. - План за действие за общинските концесии | 4 |
| II-7 | Приложения по т. 3, 6 и 15 към Писмо – отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. – по т. 5 - Заповеди №№ 8-Z-1766 от 29.11.2016 г., 8-Z-272 от 07.03.2012 г., 8-Z-916 от 30.08.2019 г.8-Z-1200 от 09.08.2016 г., Актуализирана стратегия за управление на риска, длъжностни характеристики – два бр. и по т. 15 - Заповед № 174 от 30.01.2006 г. за регистър на концесиите | 31 |
| II-8 | Приложения по т. 20-22 към Писмо – отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. Отчетни данни за изпълнението на бюджета към 31.12.2019 г. и 31.12.2020 г., извлечения по хронология на с-ка 4110“Вземания от клиенти“ към м. януари 2019 | 22 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|---|---|---|
| | г. и 2020 г., м. декември 2019 г. и 2020 г.,и с-ка 50131 „Бюджетни приходи“ към м. декември 2019 г. и 2020 г. | |
| II-9 | Приложение по т. 23 към Писмо – отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. Справка за действащите договори за общински концесии на Община Созопол за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. | 7 |
| II-10 | Приложение по т. 24 към Писмо – отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. – Договор № 8-489 от 31.08.2017 г., язовир „Крушевец“, скица на имота и инвестиционна програма с график | 20 |
| II-11 | Приложение по т. 24 към Писмо – отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. – Договор № 8-549 от 12.10.2017 г., язовир „Габер“ с обвързващо предложение и предложение за инвестиционна програма | 19 |
| II-12 | Приложение по т. 24 към Писмо – отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. – Договор № 8-602 от 23.11.2017 г., язовир „До гробищата“ | 17 |
| II-13 | Приложение по т. 24 към Писмо – отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. – Договор № 8-603 от 23.11.2017 г., язовир „Факуда“, обвързващо предложение и предложение за инвестиционна програма | 19 |
| II-14 | Приложение по т. 24 към Писмо – отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. – Договор № 8-97 от 05.02.2018 г., язовир „Крива Круша1“, обвързващо предложение и предложение за инвестиционна програма за яз. „Крива круша 2“ | 19 |
| II-15 | Приложение по т. 24 към Писмо – отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. – Договор № 8-543 от 19.11.2018 г., язовир „Гармица“, обвързващо предложение с график за инвестиционна програма | 23 |
| II-16 | Приложение по т. 24 към Писмо – отговор – изх. № 52-00-38-1 от 07.01.2022 г. – Договор № 8-9 от 10.01.2019 г., язовир „Студена вода“, обвързващо предложение с график за инвестиционна програма | 27 |
| II-17 | Констативен протокол от18.05.2022 г. –Актове на общинския съвет и вътрешни актове | 2 |
| II-18 | УПОА - Созопол от 23.07.2014 г. (отм.) | 29 |
| II-19 | УПОА - Созопол от 03.04.2020 (отм.) | 25 |
| II-20 | УПОА - Созопол от 18.06.2021 **(електронен носител)** | 1 файл |
| II-21 | Длъжностни характеристики **(електронен носител)** | 7 файла |
| II-22 | Писмо с поставени въпроси до кмета на Община Созопол– вх. № 04-00-169-1 от 11.02.2022 г., Писмо-отговор – изх. № 04-00-169-2 от 18.02.2021 г. и Приложения по т. 2 от писмото | 39 |
| II-23 | Приложение по т. 3 към Писмо-отговор – изх. № 04-00-169-2 от 18.02.2021 г.– обвързващо предложение на яз. „Крушевец“, застрахователна полица от 2022 г. за яз. „До гробищата“, заявление за достъп до НКР , Доклад от концесионера на яз. „До гробищата“ – вх. № 26-00-577 от 22.04.2019 г., и Заповед №8-Z-452 от 03.04.2018 г. за въвеждане на данни в регистъра на от - ДАМТН, Заповед № 8-Z-690/01.06.2020 г. за контрол на договорите -обща | 17 |
| II-24 | Допълнение към Приложение по т. 3.1 и 3.14 на Писмо-отговор – изх. № 04-00-169-2 от 18.02.2021 г. – язовир „До гробищата“ (Обвързващо предложение, инвестиционна програма и доклад за 2020 г.) и яз. „Крушевец“ (доклад 2020 г.) | 30 |
| II-25 | Заповед № 8-Z-605/11.05.2020 г. за еднократна проверка на яз. „Крива Круша 1 и 2“ и доклад от проверката ВД-203 от28.05.2020 г. | 5 |
| II-26 | Заповеди и графици за проверка на язовирните стени и на съоръженията към тях – №№8-Z-255 от 08.03.2019 г., 8-Z-878 от 23.08.2019 г. 8-Z-339 от 05.03.2020 г. и 8-Z1154 от 29.09.2020 г. | 8 |
| II-27 | Регистър на издадените разрешения за водоползване и водовземане | 1 |
| II-28 | Констативен протокол от 18.05.2022 г. за проверка на Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. за язовир „Крива Круша 1“ и „Крива Круша 2“ | 7 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|---|---|---|
| II-29 | Констативен протокол от 18.05.2022 г. за проверка на Договор № 8-9 от 10.01.2019 г. за яз. „Студена вода“ | 3 |
| II-30 | Констативен протокол от 18.05.2022 г. за проверка на Договор № 8-549 от 12.10.2017 г. за яз. „Габер“ | 2 |
| II-31 | Констативен протокол от 18.05.2022 г. - проверка на Договори № 8-489 от 31.08.2017 г. за яз. „Крушевец“, Договор № 8-602 от 23.11.2017 г. за яз. „До гробищата“, Договор № 8-603 от 23.11.2017 г. за яз. „Факуда“ и Договор № 8-543 от 19.11.2018 г. за яз. „Гармица“ | 6 |
| II-32 | Досие на Договор № 8-489 от 31.08.2017 г. за яз. „Крушевец“ **(електронен носител)** | 55 файла |
| II-33 | Досие на Договор № 8-549 от 12.10.2017 г. за яз. „Габер“ **(електронен носител)** | 60 файла |
| II-34 | Досие на Договор № 8-603 от 23.11.2017 г. за яз. „Факуда“ **(електронен носител)** | 41 файла |
| II-35 | Досие на Договор № 8-602 от 23.11.2017 г. за яз. „До гробищата“ **(електронен носител)** | 45 файла |
| II-36 | Досие на Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. за яз. „Крива Круша1“ и яз. „Крива круша 2“ **(електронен носител)** | 81 файла |
| II-37 | Досие на Договор № 8-543 от 19.11.2018 г. за яз. „Гармица“ **(електронен носител)** | 41 файла |
| II-38 | Досие на Договор № 8-9 от 10.01.2019 г. за яз. „Студена вода“ **(електронен носител)** | 50 файла |
| II-39 | Инструкции за експлоатация **(електронен носител)** | 8 файла |
| II-40 | Данни от Търговския регистър за публикуване на ГФО и деклариране неосъществяване на дейност по ЗСЧ и документи във връзка с аналитично отчитане по Договори №№ 8-549 от 12.10.2017 г. за яз. „Габер“ и 8-602 от 23.11.2017 г. за яз. „До гробищата“ **(електронен носител)** | 16 файла |
| II-41 | Писмо до концесионера на яз. „Гармица“ по Договор № 8-543 от 19.11.2018 г. – изх. № 07-02-534 от 01.04.2022 г. и Писмо-отговор – вх. № 07-02-568 от 12.04.2022 г. и приложения към него | 45 |
| II-42 | Писмо до концесионера на яз. „Факуда“ по Договор № 8-603 от 23.11.2017 г. –изх. № 07-02-533 от 01.04.2022 г. и Писмо-отговор – вх. № 07-02-569 от 12.04.2022 г. и приложения към него | 15 |
| II-43 | Писмо до концесионера на яз. „Крушевец“ по Договор № 8-489 от 31.08.2017 г. – изх. № 07-02-535 от 01.04.2022 г. и Писмо-отговор – вх. № 07-02-578 от 14.04.2022 г. и приложения към него | 13 |
| II-44 | Писмо до концесионера на яз. „Студена вода“ по Договор № 8-9 от 10.01.2019 г. – изх. № 07-02-531 от 01.04.2022 г. и Писмо-отговор – вх. № 07-02-605 от 19.04.2022 г. и приложения към него | 36 |
| II-45 | Писмо с поставени въпроси до кмета на Община Созопол– вх. № 04-00-42 от 29.03.2022 г., Писмо-отговор – изх. № 04-00-42-1 от 06.04.2022 и Приложение по т. 5 и Приложение по т.22.2. по Писмо-отговор – изх. 04-00-39-1 от 30.03.2022 г. | 7 |
| II-46 | Писмо с поставени въпроси до кмета на Община Созопол– вх. № 04-00-33 от 11.03.2022 г., Писмо-отговор – изх. № 04-00-33-1 от 24.04.2022 и Приложения по т. 5 и по т. 21 | 10 |
| II-47 | Писмо с поставени въпроси до кмета на Община Созопол– вх. № 04-00-39 от 23.03.2022 г. и Писмо-отговор – изх. № 04-00-39-1 от 30.03.2022 г. | 7 |
| II-48 | Приложение № 1 за яз. „Факуда“ към Писмо-отговор изх. № 04-00-39-1 от 30.03.2022 г. | 9 |
| II-49 | Приложение № 2 за яз. „Крива круша1“ и яз. „Крива круша2“ към Писмо-отговор – изх. № 04-00-39-1 от 30.03.2022 г. | 8 |
| II-50 | Застрахователни полици от 2022 г. – 6 броя **(електронен носител)** | 11 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|---|---|---|
| | | файла |
| II-51 | Писмо до концесионера на яз. „Габер“ по Договор № 8-549 от 12.10.2017 г. –изх. № 07-02-532 от 01.04.2022 г. и Писмо-отговор – вх. № 07-02-567 от 12.04.2022 г. и приложения към него | 47 |
| II-52 | Писмо до концесионера на яз. „До гробищата“ по Договор № 8-602 от 23.11.2017 г. –изх. № 07-02-536 от 01.04.2022 г. и Писмо-отговор – вх. № 07-02-549 от 07.04.2022 г. и приложения към него | 35 |
| II-53 | Писмо с поставени въпроси до ИАРА – изх. № 12-24-1 от 25.03.2022 г. и Писмо-отговор – вх. № 02-00-3 от 01.04.2022 г. | 3 |
| II-54 | Констативен протокол от 28.04.2021 г. от младши експерт „Екология“ във връзка с Доклад с вх. № 26-00-230-2 от 23.04.2021 г. | 1 |
| II-55 | Отчети на концесионера по инвестиционните програми по Договор № 8-549 от 12.10.2017 г. за язовир „Габер“ и приложени документи към тях **(електронен носител)** | 8 файла |
| II-56 | Доклади №№ 26-00-576 от 22.04.2019 г. и 26-00-281 от 24.02.2022 г. от концесионера на яз. „Факуда“ по Договор № 8-603 от 23.11.2017 г. и приложения | 12 |
| II-57 | Доклади №№ 26-00-723 и 26-00-724 от 22.05.2019 г. от концесионера на яз. „Крива круша1“ и яз. „Крива круша2“ по Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. | 4 |
| II-58 | Писмо до концесионера на яз. „Крива круша1“ и яз. „Крива круша2“ по Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. – изх. № 07-02-530 от 01.04.2022 г. | 3 |
| II-59 | Констативни протоколи от ДАМТН №№ 06-01-104 и 06-01-105 от 08.11.2018 г.; 06-01-155 и 06-01-156 от 19.11.2019 г. | 12 |
| II-60 | Решение № 1144 по Протокол № 38 от 31.05.2018 г. за откриване на процедура за концесия на яз „Гармица“ и яз. „Студена вода“ | 11 |
| II-61 | Заповед № 8-Z-1036 от 14.08.2018 г. на кмета на Община Созопол за откриване на процедура за концесия на яз „Гармица“, първа страница от документация за участие и проекто-договор към нея | 19 |
| II-62 | Доклад № 26-00-290 от 25.02.2020 г. от концесионера на яз. „Гармица“ по Договор № 8-543 от 19.11.2018 г. | 2 |
| II-63 | Констативни протоколи от ДАМТН за яз „Гармица“ и кореспонденция във връзка с проверките **(електронен носител)** | 6 файла |
| II-64 | Заповед № 8-Z-1118 от 04.09.2018 г. на кмета на Община Созопол за откриване на процедура за концесия на яз „Студена вода“, проекто-договор към тръжна документация и Заповед № 8-Z-1376 от 22.11.2018 г. на кмета на Община Созопол за определяне на концесионер | 22 |
| II-65 | Доклад № 26-00-294 от 28.02.2020 г. от концесионера на яз. „Студена вода“ по Договор № 8-9 от 10.01.2019 г. | 10 |
| II-66 | Констативни протоколи от ДАМТН №№ 06-01-84 от 02.07.2019 г. и 06-01-74 от 07.07.2020 г. | 6 |
| II-67 | Извлечения от банкова сметка за плащанията по договори за концесия | 16 |
| II-68 | Извлечения от банкова сметка за плащанията по Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. | 3 |
| II-69 | Извлечения за начислени лихви по ПП „Матеус“ | 2 |
| II-70 | Извлечения от сч.сметка 48310 „Временни депозити и гаранции“ | 8 |
| II-71 | Платежно нареждане от 02.06.2022 г. за прехвърляне на депозит за яз. Крушевец от разплащателната в депозитната сметка, банково извлечение от 23.08.2017 г. и мемориален ордер за осчетоводяване | 7 |
| II-72 | Извлечения от сметка 48310 „Временни депозити и гаранции“, банково извлечение и касово плащане по Договор № 8-543 от 19.11.2018 г. за яз. „Гармица“ | 3 |
| II-73 | Данни от Търговския регистър за промяна на едноличния собственик за яз. „Студена вода“ и яз. „Крушевец“ **(електронен носител)** | 3 файла |
| II-74 | Заявление от концесионера на Договор № 8-97 от 05.02.2018 г. за прекратяване – вх. № 26-00-230 от 02.02.2021 г., Писмо до концесионера – изх. № 26-00-230-1 от | 3 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|---|---|---|
| | 09.02.2021 г., Доклад за изпълнение на задължения за периода 2018 г. -2021 г. - вх. № 26-00-230-2-23.04.2021 г. | |
| II-75 | Решение № 437 по Протокол № 20 от 30.06.2021 г. на Общински съвет-Созопол, в сила от 20.07.2021 г. и Заповед № 8-Z-843 от 27.07.2021 г. на кмета на Община Созопол | 5 |
| II-76 | Констативен протокол от 16.03.2022 г. за проверка на актовете за общинска собственост и Главен регистър за публична общинска собственост | 2 |
| II-77 | Снимки от екран от регистри за общинска собственост и АПОС №№ 3989 от 15.04.2016 г., 4518 и 4519 от 04.01.2017 г., 4533 и 4534 от 27.02.2017 г., 3987 и 3988 от 15.04.2016 г., 4899 от 22.02.2018 г., 2352 от 31.03.2014 г. и 5798 от 03.02.2022 г. **(електронен носител)** | 4 файла |
| II-78 | Длъжностни характеристики на младши специалист и младши експерт „Управление на собствеността“ в дирекция Управление на собствеността, стопански дейности и проекти” | 8 |
| II-79 | Писмо с поставени въпроси до кмета на Община Созопол– вх. № 04-00-56 от 20.04.2022 г., Писмо-отговор – изх. № 04-00-56-1 от 20.04.2022 и приложения към него | 20 |
| II-80 | Констативни протоколи от 27.04.2022 г. за обстоятелства по вписвания в НКР | 9 |
| II-81 | Писмо до НКР – изх. № 03-00-38-001 от 12.06.2018 г. за вписване на длъжностни лица за достъп и Заповед № 8-Z-762 от 08.06.2018 г. | 2 |