

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ**

по Одитен доклад № 0200300223
за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените
поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община
Златарица, област Велико Търново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 6 от Решение № 567 от 14.12.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-011/29.11.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200300223 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Златарица, област Велико Търново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на кмета на Община Златарица и на председателя на Общински съвет-Златарица (ОбС) е изпратен окончателният одитен доклад № 0200300223,¹ в който за подобряване на дейностите в Общината са дадени седем препоръки на кмета и четири препоръки на ОбС-Златарица.²

В определения срок, на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, от кмета на Общината и от председателя на ОбС до председателя на Сметна палата е изпратена информация за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки.^{3, 4}

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките, дадени в одитния доклад, действително предприетите мерки и извършените действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

Препоръки, дадени на кмета на Община Златарица

1. По препоръка № 1. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Златарица за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.*

С предложение на кмета вх. № ОбС 02-242/19.06.2024 г.⁵ в ОбС е внесен проект за приемане на нова Наредба № 8 за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Златарица (Наредба № 8).

Изменени са нормите от Раздел шест „Общински ателиета и гаражи“ и разпоредбите на: чл. 97, ал.ал. 3, 4 и 5; чл. 5, ал. 3; чл. 21, ал. 17; чл. 24, ал. 3 и чл. 33, ал. 1 от старата Наредба.

Препоръка № 1 е изпълнена.

2. По препоръка № 2. *Да внесе предложение в Общинския съвет - Златарица за актуализиране на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища в съответствие със ЗОС.*

От кмета е внесено в ОбС предложение, вх. № ОбС 02-219/21.05.2024 г.⁶ за приемане на нова Наредба № 7 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища в Община Златарица (Наредба № 7).

В Наредба № 7 са създадени нови разпоредби с: чл. 30, ал. 2; чл. 39 и чл. 47, ал. 1. Отменени са текстовете на: чл. 15, ал. 2; чл. 30, ал. 1 и чл. 31, ал. 4 от старата Наредба.

Препоръка № 2 е изпълнена.

¹ До кмета с писмо, изх. № 07-02-2289/22.12.2023 г. и вх. № СА-ОП-03-9075/29.12.2023 г. До председателя на ОбС с писмо, изх. № 07-02-2287/22.12.2023 г. и вх. № ОбС-02-60/29.12.2023 г.

² Од №№ 1 и 2

³ Од № 3

⁴ Од № 4

⁵ Од №№ 5 и 6

⁶ Од №№ 5 и 7

3. По препоръка № 3. *Да внесе предложение в Общинския съвет - Златарица за актуализиране на Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Златарица в съответствие със ЗГ.*

В ОбС е внесено предложение, вх. № ОбС 02-3727/21.05.2024 г.⁷ от кмета проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Златарица. Предложено е наименованието на наредбата да е Наредба № 9 за управление на горските територии, собственост на Община Златарица (Наредба № 9).

В Наредба № 9 са изменени и допълнени текстовете на: чл. 27, ал. 1, т. 1; чл. 32, ал. 2, т. 1 и чл. 55, ал. 1. Отменена е разпоредбата на чл. 22, ал. 1, т. 1 от наредбата.

Препоръка № 3 е изпълнена.

4. По препоръка № 4. *Да внесе предложение в Общинския съвет - Златарица за актуализиране на Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел в съответствие със ЗОС.*

От кмета с предложение, вх. № ОбС 02-221/21.05.2024 г.⁸ до ОбС е внесен проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел (Наредба № 5).

В Наредба № 5 са създадени нови разпоредби с: чл. 11а; чл. 53, ал. 2; чл. 57 и чл. 58. Изменени и допълнени са текстовете на: чл. 21, ал. 1; чл. 22, ал. 1, 3 и чл. 24, ал. 3; чл. 46, ал. 1 и чл. 55, ал. 1 от Наредба № 5. Отменени са нормите на: чл. 11, ал. 1, т. 5; чл. 40; чл. 41 и чл. 54, ал. 2 от Наредба № 5.

Препоръка № 4 е изпълнена.

5. По препоръка № 5. *Да се актуализира риск-регистърът на Общината, като се идентифицират рисковете при управлението и разпореждането с общинско имущество.*

От кмета на 03.01.2024 г. е утвърден Риск-регистър на Община Златарица, в който са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с имоти общинска собственост.⁹

Препоръка № 5 е изпълнена.

6. По препоръка № 6. *Да се предприемат действия за начисляване на лихви за забавените плащания от наемателите по договорите за наем на земеделски земи.*

На некоректните наематели по шест договора за наем на земеделски земи¹⁰ от общинската администрация са изпратени писма за внасяне на дължимия годишен наем: за съответната стопанска година и за дължимото обезщетение в размер на законната лихва за забавата на плащането.¹¹

Препоръка № 6 е изпълнена.

⁷ ОД №№ 5 и 8

⁸ ОД №№ 5 и 9

⁹ ОД № 11

¹⁰ Договори от: 04.10.2021 г.; 29.10.2021 г.; 23.09.2021 г.; 23.09.2021 г.; 21.09.2021 г. и 28.09.2021 г.

¹¹ ОД №№ 12, 13, 14, 15, 16 и 17

7. По препоръка № 7. *Да се предприемат действия за осъществяването на предварителен контрол при управлението и разпореждането с общинско имущество, който да се документира чрез контролни листи.*

През 2024 г., със заповеди на кмета са проведени два търга за отдаване под наем на имоти общинска собственост и един търг за продажба на имот общинска собственост. От директора на дирекция „Специализирана администрация“ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури, документиран в контролни листи.¹²

Препоръка № 7 е изпълнена.

Препоръки на Общинския съвет – Златарица

1. По препоръка № 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.*

С Решение № 121/26.06.2024 г.¹³ на ОбС е приета нова Наредба № 8 за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Златарица.

Препоръка № 1 е изпълнена.

2. По препоръка № 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища в съответствие със ЗОС.*

От ОбС с Решение № 111/29.05.2024 г.¹⁴ е приета нова Наредба № 7 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища в община Златарица.

Препоръка № 2 е изпълнена.

3. По препоръка № 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Златарица в съответствие със ЗГ.*

С Решение № 112/29.05.2024 г.¹⁵ на ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Златарица (Наредба № 9 за управление на горските територии, собственост на Община Златарица).

Препоръка № 3 е изпълнена.

4. По препоръка № 4. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел в съответствие със ЗОС.*

От ОбС, с Решение № 113/29.05.2024 г.¹⁶ е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел.

Препоръка № 4 е изпълнена.

¹² ОД №№ 18, 19 и 20

¹³ ОД №№ 5, 21 и 22

¹⁴ ОД №№ 5, 23 и 24

¹⁵ ОД №№ 5, 25 и 26

¹⁶ ОД №№ 5, 27 и 28

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Златарица, област Велико Търново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. показва, че са предприети мерки за изпълнение на всички препоръки.

Дадените седем препоръки на кмета на Община Златарица са изпълнени. Дадените четири препоръки на ОбС-Златарица са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 28 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200300223 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Златарица, област Велико Търново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, с Решение № 128 на Сметната палата от 07.05.2025 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

**ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВАТА
КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА
ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200300223**

№	Доказателства	Брой страници
1.	Писмо с изх. № 07-02-2289/22.12.2023 г. и вх. № СА-ОП-03-9075/29.12.2023 г. на председателя на Сметна палата до кмета на Община Златарица	1
2.	Писмо с изх. № 07-02-2287/22.12.2023 г. и вх. № ОБС-02-60/29.12.2023 г. на председателя на Сметна палата до председателя на ОБС– Златарица	1
3.	Писмо с изх. № СА-ОП-03-9075#0/28.06.2024 г. и вх. № 07-02-2289#2/28.06.2024 г. на кмета на Община Златарица до председателя на Сметна палата	2
4.	Писмо с изх. № ОБС-02-60#1/28.06.2024 г. и вх. № 07-02-2287#2/28.06.2024 г. от председателя на ОБС-Златарица до председателя на Сметна палата	2
5.	Въпросник с рег. № СА-ОС-21-9072/11.12.2024 г. относно изпълнението на дадените препоръки на кмета и на ОБС	48
6.	Предложение с изх. № ОБС 02-4397/19.06.2024 г. на кмета за приемане на нова Наредба № 8 за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Златарица	41
7.	Предложение изх. № ОБС 02-3712/21.05.2024 г. на кмета за приемане на нова Наредба № 7 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища в община Златарица	21
8.	Предложение с изх. № ОБС 02-3727/21.05.2024 г. на кмета за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Златарица	8
9.	Предложение с изх. № ОБС 02-3714/21.05.2024 г. от кмета на Община Златарица за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел	20
10.	Заповед № РД-12-555/11.12.2023 г. на кмета за определяне на комисия по управление на риска със задача за актуализиране на риск-регистъра на Община Златарица	1
11.	Актуализиран риск-регистър с идентифицирани рискове при осъществяване на дейностите по управление и разпореждане с имоти общинска собственост	9
12.	Писмо с изх. № СА-ОС-21-1006/16.02.2024 г. до ЗП; платежно нареждане от 11.07.2022 г.; разпечатка от www.calculator.bg за изчислена лихва в размер на 15,22 лв. към Договор от 04.10.2021 г. сключен със ЗП с наемна цена 5051,12 лв.	5
13.	Писмо с изх. № СА-ОС-21-1007/16.02.2024 г. до „БЛ КОМЕРС“ ЕООД; разпечатка от www.calculator.bg за изчислена лихва в размер на 11,80 лв.; извадка от програмен продукт Workflow по партидата на „БЛ КОМЕРС“ ЕООД за 2022 г. към Договор от 29.10.2021 г. сключен с „БЛ КОМЕРС“ ЕООД с наемна цена 1483,01 лв.	4
14.	Писмо с изх. № СА-ОС-21-1005/16.02.2024 г. до ЗП; разпечатка от www.calculator.bg за изчислена лихва в размер на 16,53 лв.; разпечатка от www.calculator.bg за изчислена лихва в размер на 7,72 лв.; извлечение по бюджетна сметка от 11.07.2023 г.; извадка от програмен продукт Workflow по партидата на К.Б.Д. за 2022 г. към Договор от 23.09.2021 г. сключен със ЗП К.Б.Д. с наемна цена 1769,79 лв.	8

№	Доказателства	Брой страници
15.	Писмо с изх. № СА-ОС-21-9035/11.12.2024 г. до физическо лице (ФЛ); разпечатка от on-line калкулатор за изчисляване на законна лихва в размер на 8,99 лв.; разпечатка от on-line калкулатор за изчисляване на законна лихва в размер на 19,52 лв.; извадка от програмен продукт Workflow по партидата на ФЛ за 2022 г.; извадка от програмен продукт Workflow по партидата на ФЛ за 2024 г. към Договор от 23.09.2021 г. сключен с ФЛ с наемна цена 1147,74 лв.	7
16.	Писмо с изх. № СА-ОС-21-9034/11.12.2024 г. до ФЛ; разпечатка от on-line калкулатор за изчисляване на законна лихва в размер на 2,12 лв.; разпечатка от on-line калкулатор за изчисляване на законна лихва в размер на 7,35 лв.; разпечатка от on-line калкулатор за изчисляване на законна лихва в размер на 5,24 лв.; извадка от програмен продукт Workflow по партидата на ФЛ за 2022 г.; извадка от програмен продукт Workflow по партидата на ФЛ за 2023 г.; извадка от програмен продукт Workflow по партидата на ФЛ за 2024 г. към Договор от 21.09.2021 г. сключен с ФЛ с наемна цена 702,51 лв.	10
17.	Писмо с изх. № СА-ОС-21-9033/11.12.2024 г. до ФЛ; Разпечатка от on-line калкулатор за изчисляване на законна лихва в размер на 0,80 лв.; разпечатка от on-line калкулатор за изчисляване на законна лихва в размер на 2,36 лв.; извадка от програмен продукт Workflow по партидата на ФЛ за 2023 г.; разпечатка от on-line калкулатор за изчисляване на законна лихва в размер на 0,87 лв.; извадка от програмен продукт Workflow по партидата на ФЛ за 2024 г. към Договор от 28.09.2021 г. сключен с ФЛ с наемна цена 35,07 лв.	8
18.	Контролен лист от 05.03.2024 г. за извършване на предварителен контрол за законосъобразност към търг с явно наддаване със заповед № РД-12-122/05.03.2024 г. на кмета за отдаване под наем на обект общинска собственост	1
19.	Контролен лист от 10.09.2024 г. за извършване на предварителен контрол за законосъобразност към търг с явно наддаване със заповед № РД-12-445/11.09.2024 г. на кмета за отдаване на имот общинска собственост	1
20.	Контролен лист от 24.09.2024 г. за извършване на предварителен контрол за законосъобразност към търг с тайно наддаване със заповед № РД-12-477/30.09.2024 г. на кмета за продажба на имот общинска собственост	1
21.	Решение № 121/26.06.2024 г. на ОбС за приемане на нова Наредба № 8 за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Златарица	1
22.	Наредба № 8 за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Златарица	31
23.	Решение № 111/29.05.2024 г. на ОбС за приемане на нова Наредба № 7 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища в община Златарица	1
24.	Наредба № 7 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища в община Златарица	14
25.	Решение № 112/29.05.2024 г. на ОбС за приемане на Наредба № 9 за изменение и допълнение на Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Златарица	3
26.	Наредба № 9 за управление на горските територии, собственост на Община Златарица	23

№	Доказателства	Брой страници
27.	Решение № 113/29.05.2024 г. на ОбС за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел	6
28.	Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел	23