

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЙ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ

по Одитен доклад № 0200301923 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Павликени, Област Велико Търново за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 504 от 17.12.2025 г. на Сметната палата (Протокол № 48)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 8 от Решение № 184/13.06.2024 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-004/31.03.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата се извърши проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301923 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Павликени, Област Велико Търново за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП, на кмета на Община Павликени и на председателя на Общинския съвет-Павликени (ОбС) е изпратен¹ окончателен одитен доклад № 0200301923, в който за подобряване на дейностите в Общината са дадени шест препоръки на кмета и три препоръки на ОбС.²

В определения срок, на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, от кмета и от председателя на ОбС³ е изпратена информация до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки.⁴

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

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките се установи:

Препоръки, дадени на кмета на Община Павликени:

1. По препоръка № 1. *Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Павликени, с изискванията на ЗОП и ППЗОП.*

Със заповед № РД-02-11-3294/30.09.2024 г. на кмета са изменени и допълнени Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Павликени (ВПУЦОП).⁵

Препоръка № 1 е изпълнена.

2. По препоръка № 2. *Да се внесе предложение в Общинския съвет - Павликени за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.*

С предложение, вх. № 633/18.11.2024 г. от кмета е внесен в ОбС проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.⁶

Отменена е Глава осма „Административнонаказателни разпоредби от НРПУРОИ. Определен е ред за предоставяне под наем на вещи-частна общинска собственост в Раздел III „Управление на имоти и вещи - общинска собственост“ от Глава четвърта на

¹ Получен от кмета с вх. № С-29-4238/19.06.2024 г. и от председателя на ОбС с вх. № 361/19.06.2024 г.

² ОД № 1

³ Писмо от кмета с вх. № 07-02-1301/13.12.2024 г. и писмо от председателя на ОбС с вх. № 07-02-1303/19.12.2024 г.

⁴ ОД № 2

⁵ ОД № 3, т. 1.1. и т. 1.2.

⁶ ОД № 3, т. 2

НРПУРОИ. Създадена е нова ал. 8 в чл. 43 от НРПУРОИ за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от ОбС. Изменени и допълнени са текстовете на: чл. 27, ал. 1; чл. 42, ал. 1 и чл. 53 от НРПУРОИ.

Препоръка № 2 е изпълнена.

3. По препоръка № 3. *Да се внесе предложение в Общинския съвет - Павликени за актуализиране на Наредбата за отдаването под наем и продажбата на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.*

От кмета с предложение вх. № 634/18.11.2024 г. до ОбС е внесен проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за отдаването под наем и продажбата на общински жилища (НОНПОЖ).⁷

Отменена е разпоредбата на чл. 6, т. 3 от НОНПОЖ. В наредбата е създадена Глава пета „Учредяване на право на строеж“, в която е регламентиран реда за учредяване право на строеж върху имоти – частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди и нови - ал. 4 в чл. 30 и ал. 4 в чл. 35. Изменени и допълнени са нормите на: чл. 11, ал. 4; чл. 18, ал. 3; чл. 22, ал. 5; чл. 27, ал. 1; чл. 28, ал. 1; чл. 35, ал. 1, 5 и 6 от НОНПОЖ.

Препоръка № 3 е изпълнена.

4. По препоръка № 4. *Да се внесе предложение в Общинския съвет - Павликени за актуализиране на Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Павликени в съответствие с изискванията на Закона за горите.*

От кмета с предложение, вх. № 632/18.11.2024 г. до ОбС е внесен проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Павликени (НУГТ).⁸ Създадена е нова разпоредба с т. 4, от ал. 1 на чл. 31 от НУГТ, относно извършване на дейности, свързани с допроучване на подземни богатства въз основа на предоставена концесия за добив по Закона за подземните богатства – за периода, в който ще бъдат извършени дейностите по допроучване, в съответствие със съгласуване по реда на Закона за подземните богатства работен проект. Допълнени са текстовете на: чл. 32, ал. 2, т. 1 и чл. 63, ал. 1 от НУГТ.

Препоръка № 4 е изпълнена.

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

На 06.12.2024 г. от кмета е утвърден Обобщен риск-регистър и план за действие на Община Павликени, в който са идентифицирани рискове при провеждането на обществените поръчки и изпълнението на договори и при управлението и разпореждането с общинско имущество.⁹

Препоръка № 5 е изпълнена.

⁷ ОД № 3, т. 3

⁸ ОД № 3, т. 4

⁹ ОД № 4

6. По препоръка № 6. *Да се предприемат действия за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при провеждане на процедури за управление и разпореждане с имоти.*

Със заповед № РД-02-11-1100/04.04.2025 г. на кмета са актуализирани Одитна пътека на процеса по придобиване, разпореждане и счетоводно отразяване на общински имоти и Одитна пътека на процеса по отдаване под наем на общински имоти с Приложение 1: Контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор на процесите по придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.¹⁰

Препоръка № 6 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет – Павликени:

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

С Решение № 241/28.11.2024 г. от ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.¹¹

Препоръка № 1 е изпълнена.

2. По препоръка № 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за отдаването под наем и продажбата на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.*

От ОбС с Решение № 242/28.11.2024 г. е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за отдаването под наем и продажба на общински жилища.¹²

Препоръка № 2 е изпълнена.

3. По препоръка № 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Павликени в съответствие с изискванията на ЗГ.*

С Решение № 240/28.11.2024 г. от ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Павликени.¹³

Препоръка № 3 е изпълнена.

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 Павликени, Област Велико Търново за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

¹⁰ ОД № 5

¹¹ ОД №№ 6 и 7

¹² ОД №№ 7 и 8

¹³ ОД №№ 7 и 9

Дадените шест препоръки на кмета на Община Павликени и три препоръки на ОБС-Павликени са изпълнени изцяло.

В подкрепа на констатациите са събрани девет броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301923 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Павликени, Област Велико Търново за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. се намират в Сметната палата, 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 № 504 на Сметната палата от 17.12.2025 г.

**ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВАТА
КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА
ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301923**

№	Доказателства	Брой страници
1.	Заверени копия на писма с вх. №№: С-29-4238/19.06.2024 г. на председателя на Сметната палата до кмета на Община Павликени и 361/19.06.2024 г. на председателя на Сметната палата до председателя на ОбС-Павликени	2
2.	Заверени копия на уведомителни писма с изх. №№ С-29-4238/10.12.2024 г. от кмета на Община Павликени и 701/12.12.2024 г. от председателя на ОбС-Павликени	2
3.	CD и Опис на документите <i>Съдържание на диска:</i> Заповед № РД-02-11-3294/30.09.2024 г. за изменение на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Павликени; Актуализирани Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Павликени; Предложение до Общински съвет – Павликени с изх. № РД-01-01-7860/18.11.2024 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, ведно с проект за решение и приложения, включително доказателство за обществената консултация; Предложение до Общински съвет – Павликени с изх. № РД-01-01-7861/18.11.2024 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба за отдаването под наем и продажбата на общински жилища, ведно с проект за решение и приложения; Предложение до Общински съвет – Павликени с изх. № РД-01-01-7859/18.11.2024 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба за управление на горските територии – собственост на Община Павликени, ведно с проект за решение и приложения; Актуализиран риск-регистър на Община Павликени; контролен лист № 2635/18.06.2024 г.; заповед на кмета № РД-02-11-2237/18.06.2024 г.; контролен лист № 1672/23.04.2024 г.; заповед на кмета № РД-02-11-1301/23.04.2024 г.; контролен лист № 4780/21.12.2023 г.; заповед на кмета № РД-02-11-4866/21.12.2023 г.; контролен лист № 122/19.12.2023 г.; заповед № РД-02-11-4842/19.12.2023 г. на кмета; контролен лист № 3126/17.07.2024 г.; заповед на кмета № РД-02-11-2566/17.07.2024 г.; контролен лист № 383/30.01.2024 г.; заповед на кмета № РД-02-11-511/30.01.2024 г.; контролен лист № 2344/03.06.2024 г.; заповед на кмета № РД-02-11-2006/03.06.2024 г.; контролен лист № 3402/08.08.2024 г.; договор от 08.08.2024 г. за наем на имот ЧОС, представляващ УПИ в с. Батак, Община Павликени; контролен лист № 2158/21.05.2024 г.; договор № П-24-01/27.05.2024 г. за индивидуално ползване на пасища, мери и ливади от ОПФ; контролен лист № 588/16.02.2024 г.; договор от 16.02.2024 г. за наем на имот ПОС, представляващ лекарски кабинет № 304, находящ се в „Общинска поликлиника“ гр. Павликени; контролен лист № 247/17.01.2024 г.; договор № К-31/2024 от 17.01.2024 г. за ползване на полски пътища; контролен лист № 2731/25.06.2024 г.; и договор № 24-02/25.06.2024 г. за наем на земеделски земи от ОПФ, наети чрез търг	1+CD
4.	Заверено копие на Обобщен риск-регистър и план за действие	7
5.	Заверени копия на: Заповед № РД-02-11-1100/04.04.2025 г. на кмета, Одитна пътека на процеса по придобиване, разпореждане и счетоводно отразяване на	18

	общински имоти и Одитна пътека на процеса по отдаване под наем на общински имоти	
6	Заверено копие на Решение № 241/28.11.2024 г. на ОБС	2
7.	CD и Опис на документите <i>Съдържание на диска:</i> Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредбата за отдаването под наем и продажбата на общински жилища и Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Павликени	1+ CD
8.	Заверено копие на Решение № 242/28.11.2024 г. на ОБС	3
9.	Заверено копие на Решение № 240/28.11.2024 г. на ОБС	1