

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

**по Одитен доклад № 0200201423 за извършен одит за съответствие при управлението
на публичните средства и общинските дейности на
Община Перник 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, в изпълнение на Решение № 073 от 06.03.2024 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-02-08 от 05.06.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200201423 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Перник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата на кмета на Община Перник е изпратен окончателен Одитен доклад № 0200201423 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Перник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, кметът на Община Перник е уведомирал председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки. Информацията до Сметната палата е изпратена със закъснение с писмо изх. № 23/СЛУ-3416-75 от 31.01.2025 г.¹

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено, че предоставената информация за предприетите мерки по изпълнение на дадените препоръки, не дава възможност да се направи преценка за степента на тяхното изпълнение

По време на проверката от одитния екип с писмо² са поискани допълнително документи, удостоверяващи изпълнението на препоръките.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в окончателния одитен доклад по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от Община Перник, предприетите мерки и извършените действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При проверката на представените от Община Перник документи и информация^{3, 4} във връзка с изпълнението на препоръките, е установено:

Препоръки, дадени на кмета на Община Перник

По препоръка 1. *Да се внесе предложение в Общинския съвет – Перник за актуализиране Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на бюджета, като се приведе в съответствие със Закона за публичните финанси.*

С докладна записка⁵ от началника на отдел „Бюджет и финанси“ в Община Перник е иницирано актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на бюджета на Община Перник.⁶ В докладната записка е посочена необходимостта от назначаването на комисия, която в определен срок да актуализира Наредбата.

¹ Одитно доказателство № 1 - Писмо изх. № 23/СЛУ-3416-75 от 31.01.2025 г. на кмета на Община Перник с приложени документи, относно изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200201423

² Одитно доказателство № 2 – Писмо рег. № 23/СЛУ-3416-76 от 09.06.2025 г. от одитния екип до кмета на Община Перник относно информация и документи за изпълнението на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200201423

³ Одитно доказателство № 1 - Писмо изх. № 23/СЛУ-3416-75 от 31.01.2025 г. на кмета на Община Перник с приложени документи, относно изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200201423

⁴ Одитно доказателство № 3 - Писмо изх. № 23/СЛУ-3416-77 от 11.06.2025 г. на кмета на Община Перник с приложени документи, относно изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200201423

⁵ Одитно доказателство № 4 - Докладна записка изх. № 25/ВП/137/30.01.2025 г. от началник отдел „Бюджет и финанси“ в Община Перник

⁶ Приета с Решение № 667/13.02.2014 г.

Със Заповед № 213/06.02.2025 г.⁷ от кмета на Община Перник е определена работна група,⁸ която в срок до 2 месеца от издаването на заповедта да изготви Проект с предложения за изменение на Наредбата с оглед привеждането ѝ в съответствие със Закона за публичните финанси.

Със Заповед № 543/25.03.2025 г.⁹ за изменение на Заповед № 213/06.02.2025 г., е удължен срокът за работа на комисията до 01.09.2025 г.

Препоръка 1 е в процес на изпълнение.

По препоръка 2. *Да се внесе предложение в Общинския съвет – Перник за актуализиране на Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник в съответствие с нормативните изисквания.*

От кмета на Общината, с докладна записка¹⁰ до Общинския съвет (ОБС), е внесен Проект за изменение и допълнение на Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник (Наредба № 8), във връзка с привеждането на Наредбата в съответствие с чл. 8, ал. 2 от ЗОС и с необходимостта от регламентиране на ред за отдаване под наем на свободни нежилни имоти - общинска собственост на общински лечебни заведения – публични предприятия, търговски дружества с едноличен собственик на капитала Община Перник.

След извършената проверка е установено, че от кмета не е внесено предложение за актуализиране на Наредба № 8, по отношение на установените несъответствия с нормативната уредба, констатирани в Одитен доклад № 0200201423, а именно¹¹:

а) чл. 7, ал. 1, т. 8 от наредбата е определено осъществяване на мероприятия, попадащи в обхвата на чл. 3, ал. 2 от ЗОС. Текстът не е допълнен с недвижими имоти - частна общинска собственост за общинска нужда, по реда и условията на Глава трета „Принудително отчуждаване на имоти-частна собственост за общински нужди“ от ЗОС. Същата разпоредба за придобиване на възмездно или безвъзмездно право на собственост и други ограничени вещни права не е допълнена с условията и реда, определени с чл. 15, чл. 17, чл. 199 и § 8 от Закона за устройство на територията;

б) в чл. 7, ал. 1, т. 12 от наредбата е регламентирано, че Общината придобива възмездно или безвъзмездно право на собственост и други ограничени вещни права, чрез придобиване на имоти и вещи, изградени с доброволен труд и парични средства на населението на Общината. Определените условия в Наредбата не са посочени в ЗОС;

в) съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗОС придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват под общото ръководство и контрол на Общинския съвет. Разпоредбата на чл. 10, ал. 1 от Наредба № 8 на Община Перник не е допълнена с изискването, че даренията и завещанията на недвижими имоти и вещи, се приемат след решение на ОБС;

г) в чл. 15, ал.ал. 3 и 4 от Наредба № 8 на Община Перник е посочено, че имотите – публична общинска собственост, предназначени за осъществяване функциите на кметството и в населените места, които не са кметства се управляват от кмета/кметския наместник на съответното населено място чрез изрична заповед на кмета на Общината. Издаването на заповед на кмета на Общината, е в противоречие на чл. 12, ал. 2 от ЗОС, който делегира правомощия за управление на имотите – публична общинска собственост на кметовете на кметства и на кметските наместници;

⁷ Одитно доказателство № 5 - Заповед № 213/06.02.2025 г от кмета на Община Перник

⁸ В състав: началник отдел „Бюджет и финанси“, главен експерт в отдел „Бюджет и финанси“, главен експерт в отдел „Бюджет и финанси“ и старши счетоводител“ в отдел „Счетоводство“

⁹ Одитно доказателство № 6 - Заповед № 543/25.03.2025 г. от кмета на Община Перник за изменение на Заповед № 213/06.02.2025 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 7 - Докладна записка вх. № ОС-291/08.05.2024 г. от кмета на Община Перник

¹¹ Одитно доказателство № 19 - Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник

д) в чл. 27, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 8 на Община Перник е определено безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на политическите партии да се извършва след решение на ОбС, като исканията за предоставяне на помещения се отправят и до председателя на ОбС за решение. Текстът противоречи на чл. 14, ал. 4 от ЗОС, съгласно който безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии, се извършва от кмета на Общината без търг или конкурс;

е) с чл. 33 от наредбата е определено, че прекратяването на наемните правоотношения може да стане и с мотивирана заповед на кмета в случаи, непосочени в чл. 15 от ЗОС. В Наредба № 8 на Община Перник не са определени изрично другите основания за прекратяването на наемните правоотношения;

ж) текстът на чл. 62, ал. 2 от Наредба № 8 на Община Перник изисква продажбата да се извърши след приета от ОбС пазарна оценка, изготвена от сертифициран независим оценител, което противоречи на изискването на чл. 22а, ал. 2 от ЗНИ - оценката да се извършва най-малко от двама независими оценили като крайната пазарна цена не може да бъде по-ниска от средноаритметичната стойност на изготвените независими оценки;

з) с чл. 15, ал. 9 от ЗУТ е определено, че изменение на плана за регулация по реда на ал. 3 се отказва със заповед на кмета на Общината. В чл. 67, ал. 6 от Наредба № 8 на Община Перник, не е посочена заповедта на кмета като основание за отказ от проекта за изменение на подробния устройствен план;

и) в неизпълнение на чл. 37, ал. 4, т. 3 и ал. 6, т. 2 от ЗОС, чл. 75, ал.ал 2 и. 6 и чл. 82, ал. 1 от Наредба № 8 на Община Перник не е допълнен с текста „или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири“;

к) разпоредбата на чл. 118, ал. 2 от Наредба № 8 на Община Перник, съгласно която в случай на неплащане на цената от спечелилия участник, за спечелил се определя, участникът, класиран на второ място в доклада на комисията, не е допълнена с текста, че кметът с нова заповед определя за спечелил публично оповестения конкурс следващия класиран участник.

Препоръка 2 не е изпълнена.

По препоръка 3. *Да се внесе предложение в Общинския съвет – Перник за актуализиране на Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник в съответствие с нормативните изисквания.*

С Докладна записка¹² до ОбС, от кмета на Общината е внесен Проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 16 за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник.

В докладната записка, с която е внесен проекта на наредбата, са изложени следните обстоятелства:

- С Писмо вх. № 22/СЛУ-7075-5/18.08.2023 г. на заместник-министъра на регионалното развитие и благоустройството до Община Перник са получени Указания за подобряване на реда и управлението на общинския жилищен сграден фонд.

- След множество изменения в текстовете на Наредбата за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник, както и поради промени, предвидени в Проекта на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата, за по-голяма яснота, прегледност и лесно възприемане от страна на гражданите, се предлага отмяна на действащата до момента Наредба и приемане на изцяло актуализирана нова Наредба № 16 за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник.

¹² Одитно доказателство № 8 - Докладна записка вх. № ОС-108/28.02.2024 г. от кмета на Община Перник

- Актуализираните регламенти в новата Наредба включват: ред и условия за установяване на жилищни нужди и технологична последователност при настаняване в различни видове жилища, съгласно класификацията им в ЗОС; прецизирани критерии за допустимост при кандидатстване; ред и последователност на действията и документацията при картотекиране; ред и условия при продажбата на общински жилища; ред при прекратяване на договорите за наем.

След извършената проверка е установено, че с актуализираната Наредба № 16 за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник не са отстранени всички установени несъответствия с нормативната уредба, констатирани в Одитен доклад № 0200201423.¹³

а) изменение на текстовете, съответстващи на нормативната уредба:

аа) в чл. 3, ал. 1, т. 2 от Наредбата, относно предназначението на общинските жилища, са добавени жилищата за замяна и обезщетяване на бивши собственици, чиито имоти са отчуждени за общински нужди;

аб) чл. 22, ал. 5 е изменен, като е посочено че заповедта на кмета за настаняване в общинско жилище се връчва по реда на Административнопроцесуалния кодекс (АПК).

ав) чл. 34, ал. 3 от Наредбата е изменен, като е посочено, че заповедта за изземване се съобщава на адресатите по реда на АПК;

аг) чл. 28, ал. 2 и чл. 32, ал. 4 от Наредбата са актуализирани, като е посочено, че лицата, подават заявление за настаняване в резервно/ ведомствено жилище до кмета на общината, придружено от декларация съгласно чл. 6, както и че настаняването се извършва по реда на Глава втора, Раздел трети от Наредбата;

ад) в Глава осма от Наредбата са регламентирани допълнителните разпоредби към нея. Наредбата не съдържа Раздел „Административно наказателни разпоредби“;

б) в Наредбата не са извършени промени, отнасящи се до определяне условията и редът за:

ба) отдаване под наем на свободни общински жилища по пазарни цени, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл.чл. 43 и 45 от ЗОС;

бб) учредяване на 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, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

По препоръка 4. *Да се внесе предложение в Общинския съвет – Перник за актуализиране на Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговки дружества с общинско участие в капитала в съответствие с нормативните изисквания.*

С докладна записка¹⁴ от председателя на Общинския съвет – Перник до Общинския съвет е внесен проект за изменение и допълнение на Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговки дружества с общинско участие в капитала.

В докладната записка от председателя на ОбС е посочено, че общинската Наредба № 11 следва да бъде приведена в съответствие с измененията, извършени в нормативни актове от по-висок ранг, а именно Закона за противодействие на корупцията и Закона за публичните предприятия.

В изпълнение на чл. 26 от Наредба № 11, с решението за приемането ѝ, Общинският съвет - Перник приема и *Правила за провеждане на конкурси за членове на органи за*

¹³ Одитно доказателство № 20 - Наредба № 16 за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник

¹⁴ Одитно доказателство № 9 - Докладна записка вх. № ОС-627/30.10.2024 г. от Председателя на Общинския съвет - Перник

управление и контрол на общинските публични предприятия, както и Приложения към тези правила (образци на декларации и договори). В докладната записка е предложено да се приеме от ОбС актуализация на правилата и приложенията към тях, поради измененията в правната рамка.

От председателя на ОбС Перник е отправено и предложение за приемане на приложение № 9а – Образец на декларация по чл. 20 от ЗПП – неизменна част от Правилата за провеждане на конкурси за членове на органи за управление и контрол на общинските публични предприятия.

След извършената проверка е установено, че с Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговки дружества с общинско участие в капитала, не са отстранени установените несъответствия с нормативната уредба, констатирани в Одитен доклад № 0200201423¹⁵:

а) съгласно чл. 25, ал. 3 от Наредба № 11 не могат да бъдат управители и изпълнителни членове на съветите на директорите и на управителните съвети лица, които работят по трудово или по служебно правоотношение, освен ако страна по трудовото правоотношение е съответното публично предприятие с общинско участие. Изключението не съответства на регламентираното в чл. 20, ал. 3 от Закона за публичните предприятия, в който е посочено, че не могат да бъдат управители и изпълнителни членове на съветите на директорите и на управителните съвети лица, които работят по служебно или по трудово правоотношение, освен като преподаватели във висше училище и/или като лекари или лекари по дентална медицина в лечебно заведение по смисъла на Закона за лечебните заведения;

б) нормата на чл. 34 от Наредба № 11, относно прекратяването на договора за управление и контрол на управител или на член на колективен орган на управление и контрол на публично предприятие, не е допълнена с несъвместимост с изискванията по чл. 20 и чл. 23, ал. 2 от Закона за публичните предприятия;

в) в Наредба № 11 не са определени правила за задължително застраховане на имуществото на публичните предприятия.

Препоръка 4 не е изпълнена.

По препоръка 5. *Да се внесе предложение в Общинския съвет – Перник за приемане на План за действие за общинските концесии в съответствие с нормативните изисквания.*

От кмета на Община Перник е предоставена извадка от Националния концесионен регистър (НКР), представляваща партидата на Община Перник за възложени концесии към 10.06.2025 г.¹⁶ и указание № ЗК-10 от 07.08.2028 г., издадено от Дирекция „Икономически и социални политики“ към Министерския съвет¹⁷.

Във връзка с Националната стратегия за развитие на концесиите в Република България (2018-2027 г.), е създаден Национален концесионен регистър с цел осигуряване на публичност и прозрачност на концесионната дейност, както и осигуряване на информация за целите на мониторинга и контрола на концесиите.

От предоставената партида на общината за възложени концесии към 10.06.2025 г. е видно, че действащите концесии в Община Перник са регистрирани през 2021 г. При проверката са предоставени концесионни договори, с които се потвърждава, че всички процедури за определяне на концесионер са стартирали преди програмен период 2014-2020 г.¹⁸.

¹⁵ Одитно доказателство № 21 - Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговки дружества с общинско участие в капитала

¹⁶ Одитно доказателство № 10 - извадка от Националния концесионен регистър (НКР), представляваща партидата на Община Перник за възложени концесии от към 10.06.2025 г.

¹⁷ Одитно доказателство № 11 - УКАЗАНИЕ № ЗК-10 от 07.08.2028 г., издадено от Дирекция „Икономически и социални политики“ към Министерския съвет

¹⁸ Одитно доказателство № 12 – договори на действащите концесии в Община Перник: Концесионен договор от 17.05.1999 г. и Анекс към договора от 17.05.1999 г.; Договор за концесия от 22.01.2009 г.; Договор за възлагане на концесия за услуги от 22.04.2021 г.; Договор за концесия от 22.04.2008 г.; Концесионен договор от 08.05.2003 г.; Концесионен договор от

Съгласно указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г., издадено от Дирекция „Икономически и социални политики“ към МС, ако за програмен период 2014-2020 г. не се предвижда възлагане на концесии, кметът на общината не изготвя, съответно Общинският съвет не одобрява, План за действие. За периода 2021 г. – 2024 г. Община Перник не е отдавала обекти на концесия и не е изготвен План за действие за съответния период, поради което препоръката не подлежи на изпълнение.

Препоръка 5 не подлежи на изпълнение.

По препоръка 6. *Да се въведат контролни механизми, с които да се осигури уведомяването по реда на РМС № 592 от 21.08.2018 г., на НАП и на Агенция „Митници“ за сключените от ВРБ договори.*

С писмо Изх. № 23/СЛУ-3416-58/25.03.2024 г.¹⁹ на кмета на Община Перник е възложено на ръководителите на второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) към Община Перник въвеждането на контролни механизми, с които да се осигури уведомяването на НАП и на Агенция „Митници“ по реда на РМС № 592 от 21.08.2018 г., за сключените от ВРБ договори.

Със Заповед № 347/04.03.2025 г.²⁰ на кмета на Община Перник, е определено всички документи, изготвени от ВРБ по изпълнение на разпорежданията, дадени с Писмо изх. № 23/СЛУ-3416-58/25.03.2024 г., да бъдат представени на главен счетоводител на Община Перник в срок до 30.06.2025 г.

В изпълнение на писмото и заповедта на кмета на Община Перник, от ръководителите на ВРБ са издадени заповеди²¹, с които на определени служители от съответното ВРБ са вменени задължения да уведомяват НАП и Агенция „Митници“ по реда на РМС № 592 от 21.08.2018 г. за сключените от тях договори.

Препоръка 6 е изпълнена.

По препоръка 7. *Да се издаде заповед за упълномощаване на длъжностни лица от отдел „Общинска собственост, контрол търговия, транспорт и управление земеделие“, за воденето на главните регистри за публична и частна общинска собственост.*

От кмета на Община Перник е издадена Заповед № 105/21.01.2025 г.²², с която са упълномощени длъжностни лица²³ от отдел „Общинска собственост, контрол търговия, транспорт и управление земеделие“ (ОСКТТУЗ), които да водят главен регистър за публична общинска собственост и главен регистър за частна общинска собственост.

Препоръка 7 е изпълнена.

11.03.2002 г. и Анекс № 1 към договора от 01.03.2004 г.; Концесионен договор от 29.04.1999 г. и Анекс № 2 към договора от 01.03.2004 г.; Договор за концесия от 25.01.2010 г.

¹⁹ Одитно доказателство № 13 Писмо Изх. № 23/СЛУ-3416-58/25.03.2024 г. на кмета на Община Перник

²⁰ Одитно доказателство № - 14 - Заповед № 347/04.03.2025 г. на кмета на Община Перник.

²¹ Одитно доказателство № 15 – Заповеди от ръководители на ВРБ: Заповед № 23/03.04.2024 г. от Общинско предприятие (ОП) „Пазари“; Заповед № 246/21.05.2024 г. от Детска градина (ДГ) № 5 „Вела Пеева“; Заповед № 522/21.05.2024 г. от ДГ № 4 „Чуден свят“; Заповед № 412/21.05.2024 г. от ДГ № 15 „Райна Княгиня“; Заповед № 93/03.04.2024 г. от ОП „Столово хранене и ДСП“ Перник; Заповед № 78/27.03.2024 г. от ОП „ОССТО“; Заповед № 45/30.04.2024 г. от Регионален исторически музей; Заповед № 452/17.04.2024 г. от ХП ОУ „Васил Левски“; Заповед № РД-05-05/22.05.2024 г. от Общински комплекс „Дворец на културата“; Заповед № РД-12-878/22.04.2024 г. от V СУ „Петко Рачов Славейков“; Заповед № 545/03.04.2024 г. от X оу „Алеко Константинов“; Заповед № РД-13-1096/05.04.2024 г. от ПМГ „Христо Смирненски“; Заповед № 341/22.04.2024 г. от VII ОУ „Г. С. Раковски“; Заповед № 323/04.04.2024 г. от ДГ № 6 „Българче“; Заповед № 248/08.04.2024 г. от ДГ № 12 „Радост“; Заповед № 240/24.04.2024 г. от ДГ „С. Драгичево“; Заповед № 314/29.04.2024 г. от ДГ „Пролет“; Заповед № РД-12-193/27.10.2023 г. от ОУ „Свети Иван Рилски“.

²² Одитно доказателство № 16 - Заповед № 105/21.01.2025 г. на кмета на Община Перник

²³ Т.П.К. – старши специалист в отдел „ОСКТТУЗ“ при Община Перник и В.С.В.М. – старши експерт в отдел „ОСКТТУЗ“ при Община Перник

По препоръка 8. *Да се предприемат действия за отразяване в АЧОС № 1576/31.03.2000 г. на придобиването на имота в собственост на Община Перник.*

От кмета на Община Перник са предоставени АЧОС № 1576/31.03.2000 г. и АЧОС № 16032/15.04.2024 г.²⁴

На основание чл. 2, ал. 7 от Закона за общинската собственост, е съставен нов АЧОС № 16032/15.04.2024 г., за имот – самостоятелен обект в сграда, със ЗП – 251,50 кв. м., находящ се в гр. Перник, ул. „Радомир“ бл. 5, вх. „А“, ет. 0, с предназначение „за обществено хранене“

Съгласно съставения нов АЧОС № 16032/15.04.2024 г., имотът се управлява от кмета на Община Перник, на основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС.

Препоръка 8 е изпълнена.

По препоръка 9. *Да се въведат контролни механизми за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност и за прилагането на системата за двоен подпис при управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост.*

Със Заповед № 825/19.04.2024 г.²⁵ на кмета на Община Перник е определено че:

а) при провеждане на тръжни процедури за отдаване под наем или продажба на имоти - общинска собственост, в деня на провеждане на тръжната процедура следва да се попълва Писмено становище за предварителен контрол и законосъобразност за провеждане на тръжната процедура;

б) договорите за наем на имоти - общинска собственост, анекси и допълнителни споразумения към тях, както и разрешителните за предоставяне на лятна градинска и тротоарна площ, следва да се изготвят от служители на ОП „ОССТО“ или ОП „Пазари“, да се съгласуват от директора на предприятието, от старши юрисконсулт и ресорен заместник-кмет и да се подписват от главния счетоводител и от кмета на Община Перник;

в) договорите за продажба на имоти общинска собственост следва да се изготвят от служител на отдел „ОКСТТУЗ“ при Община Перник, да се съгласуват от началника на отдела, от старши юрисконсулт и ресорен заместник-кмет и да се подписват от главния счетоводител и от кмета на Община Перник.

Препоръка 9 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общински съвет - Перник

По препоръка 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на бюджета, като се приведе в съответствие със Закона за публичните финанси.*

С Докладна записка²⁶ от началника на отдел „Бюджет и финанси“ в Община Перник е иницирано актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на бюджета на Община Перник²⁷.

Със Заповед № 213/06.02.2025 г.²⁸ от кмета на Община Перник е определена работна група²⁹ която в срок до 2 месеца от издаването на заповедта да изготви Проект с предложения за изменение на Наредбата с оглед привеждането ѝ в съответствие със Закона за публичните финанси.

²⁴ Одитно доказателство № 17 - АЧОС № 1576/31.03.2000 г. и АЧОС № 16032/15.04.2024 г.

²⁵ Одитно доказателство № 18 - Заповед № 825/19.04.2024 г. на кмета на Община Перник

²⁶ Одитно доказателство № 4 - Докладна записка изх. № 25/ВП/137/30.01.2025 г. от началник отдел „Бюджет и финанси“ в Община Перник

²⁷ Приета с Решение № 667/13.02.2014 г.

²⁸ Одитно доказателство № 5 - Заповед № 213/06.02.2025 г от кмета на Община Перник

²⁹ В състав: началник отдел „Бюджет и финанси“, главен експерт в отдел „Бюджет и финанси“, главен експерт в отдел „Бюджет и финанси“ и старши счетоводител“ в отдел „Счетоводство“

Със Заповед № 543/25.03.2025 г.³⁰ срокът за работа на комисията е удължен до 01.09.2025 г.

От Общинския съвет - Перник не е приета Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на бюджета.

Препоръка 1 не е изпълнена.

По препоръка 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник в съответствие с нормативните изисквания.*

С Решение № 212/23.05.2024 г. на Общинския съвет - Перник е изменена Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник.³¹

С изменението на Наредбата е регламентиран редът за отдаване под наем на свободни нежилищни имоти, общинска собственост на общински лечебни заведения – публични предприятия – търговски дружества с едноличен собственик на капитала Община Перник.

С приетото изменение на Наредба № 8 не са отстранени установените несъответствия с нормативната уредба, констатирани в Одитен доклад № 0200201423.

Препоръка 2 не е изпълнена.

По препоръка 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник в съответствие с нормативните изисквания.*

С Решение № 133/14.03.2024 г. на Общинския съвет - Перник е приета нова Наредба № 16 за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник³².

Актуализираните регламенти в новата Наредба включват: ред и условия за установяване на жилищни нужди и технологична последователност при настаняване в различни видове жилища, съгласно класификацията им в ЗОС; прецизирани критерии за допустимост при кандидатстване; ред и последователност на действията и документацията при картотекиране; ред и условията при продажбата на общински жилища; ред при прекратяване на договорите за наем.

В Наредбата не са определени условията и редът за:

а) отдаване под наем на свободни общински жилища по пазарни цени, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС;

б) учредяване на 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, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

³⁰ Одитно доказателство № 6 - Заповед № 543/25.03.2025 г. от кмета на Община Перник за изменение на Заповед № 213/06.02.2025 г от кмета на Община Перник

³¹ Одитно доказателство № 19 - Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник

³² Одитно доказателство № 20 - Наредба № 16 за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник

По препоръка 4. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговки дружества с общинско участие в капитала в съответствие с нормативните изисквания.*

С Решение № 460/16.01.2025 г. на Общински съвет - Перник е приета Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговки дружества с общинско участие в капитала³³.

Наредба № 11 е приведена в съответствие с измененията, извършени в нормативни актове от по-висок ранг, а именно Закона за противодействие на корупцията и Закона за публичните предприятия.

С решението за приемането на Наредба № 11, от Общинския съвет - Перник са приети и Правила за провеждане на конкурси за членове на органи за управление и контрол на общинските публични предприятия, както и Приложения към тези правила (образци на декларации и договори).

От ОбС е утвърдено приложение № 9а – Образец на декларация по чл. 20 от ЗПП – неизменна част от Правилата за провеждане на конкурси за членове на органи за управление и контрол на общинските публични предприятия.

В Наредбата не са включени за изменение установените несъответствия с нормативните изисквания, констатирани в Одитен доклад № 0200201423.

Препоръка 4 не е изпълнена.

По препоръка 5. *Да се приеме План за действие за общинските концесии в съответствие с нормативните изисквания.*

По партидата на Община Перник за възложени концесии към 10.06.2025 г., са активни 8 концесионни договора^{34 35}, като процедурите за тях са стартирали преди програмен период 2014-2020 г.

Съгласно указание № ЗК-10 от 07.08.2028 г.³⁶, издадено от Дирекция „Икономически и социални политики“ към МС, ако за програмен период 2014-2020 г. не се предвижда възлагане на концесии, кметът на общината не изготвя, съответно Общинският съвет не одобрява, План за действие.

За периода 2021 г. – 2024 г. Община Перник не е отдавала обекти на концесия и не е изготвен План за действие за съответния период.

Препоръка 5 не подлежи на изпълнение.

³³ Одитно доказателство № 21 - Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговки дружества с общинско участие в капитала

³⁴ Одитно доказателство № 10 - извадка от Националния концесионен регистър (НКР), представляваща партидата на Община Перник за възложени концесии от към 10.06.2025 г.

³⁵ Одитно доказателство № 12 – договори на действащите концесии в Община Перник: Концесионен договор от 17.05.1999 г. и Анекс към договора от 17.05.1999 г.; Договор за концесия от 22.01.2009 г.; Договор за възлагане на концесия за услуги от 22.04.2021 г.; Договор за концесия от 22.04.2008 г.; Концесионен договор от 08.05.2003 г.; Концесионен договор от 11.03.2002 г. и Анекс № 1 към договора от 01.03.2004 г.; Концесионен договор от 29.04.1999 г. и Анекс № 2 към договора от 01.03.2004 г.; Договор за концесия от 25.01.2010 г.

³⁶ Одитно доказателство № 11 - УКАЗАНИЕ № ЗК-10 от 07.08.2028 г., издадено от Дирекция „Икономически и социални политики“ към Министерския съвет

Препоръка, дадена на управителя на Общинското предприятие „Общинска собственост, спортни и туристически обекти“ Перник

По препоръка 1: *Да се актуализират Вътрешните правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в ОП „ОССТО“, като се приведат в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите през 2020 г.*

От директора на Общинско предприятие „Общинска собственост, спортни и туристически обекти“ – Перник (ОП „ОССТО“ – Перник) е предоставено Писмо изх. № 281/06.06.2025 г.³⁷, във връзка с изпълнението на дадената препоръка.

Със Заповед № 341/25.11.2024 г.³⁸ на управителя на ОП „ОССТО“ – Перник е назначена комисия със задача да актуализира Вътрешните правила за изграждане на система за финансово управление и контрол (ВПСФУК) в ОП „ОССТО“ – Перник³⁹.

След извършена проверка е установено, че при актуализацията на ВПСФУК не са отстранени всички установени несъответствия с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите през 2020 г., констатирани в Одитен доклад № 0200201423:

а) изменението на текстовете, съответстващи на нормативната уредба включват:

аа) в правилата разпоредбата, регламентираща предварителен контрол за законосъобразност на продажбата на движимо и недвижимо имущество, е отменена, като в чл. 29 и чл. 30 е определено, че:

- предварителният контрол в предприятието се извършва преди вземане на решение или извършване на действие, свързано с разпореждане с активи и управление и стопанисване на имущество;

- основните дейности, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност са: придобиването на активи или услуги; командировките в страната; отдаването под наем на недвижимо имущество.

аб) към правилата са приложени образци на бланки за документиране на извършения предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

б) В правилата не са извършени промени, като:

ба) в Глава четвърта „Контролни дейности“ от ВПСФУК са определени основни видове контролни дейности, които не са допълнени с посочените в Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ- 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите: Политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, Процедури за предотвратяване на измами и нередности, Политики и процедури за последващи оценки на изпълнението;

бб) не е разписана процедура за документиране на извършения предварителен контрол за законосъобразност на процеса по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, която да установи дали са спазени изискванията на законодателството;

бв) не е разработен контролен лист, който да съдържа информация за проверка на процеса по отдаване под наем на движими и недвижимо имущество за законосъобразност;

бг) съгласно чл. 27, ал. 1 от ВПСФУК, поемането на всяко финансово задължение и извършването на каквото и да е плащане се осъществява след полагане подписите на директора и на главния счетоводител. Посочено е, че при поемане на задължение, подписите се полагат върху договора от директора и от главния счетоводител, като не са

³⁷ Одитно доказателство № 22 - Писмо изх. № 281/06.06.2025 г. от директора на ОП „ОССТО“

³⁸ Одитно доказателство № 23 - Заповед № 341/25.11.2024 г. на управителя на ОП „ОССТО“ – Перник

³⁹ Одитно доказателство № 24 - Вътрешните правила за изграждане на система за финансово управление и контрол ОП „ОССТО“ – Перник

включени договорите за наем на имоти-общинска собственост, които са предмет на дейността на ОП „ОССТО“.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществена проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Перник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. показва, че от дадените девет препоръки на кмета на Община Перник, четири препоръки са изпълнени, една препоръка е в процес на изпълнение, една препоръка е изпълнена частично, една препоръка не подлежи на изпълнение и две препоръки не са изпълнени.

От дадените пет препоръки на Общинския съвет – Перник една препоръка е изпълнена частично, една препоръка не подлежи на изпълнение и три препоръки не са изпълнени.

Дадената препоръка на управителя на Общинското предприятие „Общинска собственост, спортни и туристически обекти“ Перник е изпълнена частично.

В подкрепа на констатациите са събрани 24 одитни доказателства и заедно с работните документи, отразяващи извършената проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200201423 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Перник 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 № 429 на Сметната палата от 19.11.2025 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА към
Доклад за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките по Одитен
доклад
№ 0200201423 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните
средства и общинските дейности на Община Перник
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Писмо изх. № 23/СЛУ-3416-75 от 31.01.2025 г. на кмета на Община Перник с приложени документи, относно изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200201423	3
2.	Писмо рег. № 23/СЛУ-3416-76 от 09.06.2025 г. от одитния екип до кмета на Община Перник относно информация и документи за изпълнението на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200201423	3
3.	Писмо изх. № 23/СЛУ-3416-77 от 11.06.2025 г. на кмета на Община Перник с приложени документи, относно изпълнение на препоръките дадени в Одитен доклад № 0200201423	3
4.	Докладна записка изх. № 25/ВП/137/30.01.2025 г. от началник отдел „Бюджет и финанси“ в Община Перник	1
5.	Заповед № 213/06.02.2025 г от кмета на Община Перник	1
6.	Заповед № 543/25.03.2025 г. от кмета на Община Перник за изменение на Заповед № 213/06.02.2025 г.	1
7.	Докладна записка вх. № ОС-291/08.05.2024 г. от кмета на Община Перник	4
8.	Докладна записка вх. № ОС-108/28.02.2024 г. от кмета на Община Перник	4
9.	Докладна записка вх. № ОС-627/30.10.2024 г. от Председателя на Общинския съвет Перник	3
10.	Извадка от Националния концесионен регистър (НКР), представляваща партидата на Община Перник за възложени концесии от към 10.06.2025 г.	2
11.	УКАЗАНИЕ № ЗК-10 от 07.08.2028 г., издадено от Дирекция „Икономически и социални политики“ към Министерския съвет	3
12.	Договори на действащите концесии в Община Перник: Концесионен договор от 17.05.1999 г. и Анекс към договора от 17.05.1999 г.; Договор за концесия от 22.01.2009 г.; Договор за възлагане на концесия за услуги от 22.04.2021 г.; Договор за концесия от 22.04.2008 г.; Концесионен договор от 08.05.2003 г.; Концесионен договор от 11.03.2002 г. и Анекс № 1 към договора от 01.03.2004 г.; Концесионен договор от 29.04.1999 г. и Анекс № 2 към договора от 01.03.2004 г.; Договор за концесия от 25.01.2010 г.	12
13.	Писмо Изх. № 23/СЛУ-3416-58/25.03.2024 г. на кмета на Община Перник	1
14.	Заповед № 347/04.03.2025 г. на кмета на Община Перник.	1
15.	Заповеди от ръководители на ВРБ: Заповед № 23/03.04.2024 г. от Общинско предприятие (ОП) „Пазари“; Заповед № 246/21.05.2024 г от Детска градина (ДГ) № 5 „Вела Пеева“; Заповед № 522/21.05.2024 г. от ДГ № 4 „Чуден свят“; Заповед № 412/21.05.2024 г. от ДГ № 15 „Райна Княгиня“; Заповед № 93/03.04.2024 г от ОП „Столово хранене и ДСП“ Перник; Заповед № 78/27.03.2024 г. от ОП „ОССТО“; Заповед № 45/30.04.2024 г. от Регионален исторически музей; Заповед № 452/17.04.2024 г от XII ОУ „Васил Левски“; Заповед № РД-05-05/22.05.2024 г. от Общински комплекс „Дворец на	18

	културата“; Заповед № РД-12-878/22.04.2024 г. от V СУ „Петко Рачов Славейков“; Заповед № 545/03.04.2024 г. от X оу „Алеко Константинов“; Заповед № РД-13-1096/05.04.20204 г. от ПМГ „Христо Смирненски“; Заповед № 341/22.04.2024 г. от VII ОУ „Г. С. Раковски“; Заповед № 323/04.04.2024 г. от ДГ № 6 „Българче“; Заповед № 248/08.04.2024 г. от ДГ № 12 „Радост“; Заповед № 240/24.04.2024 г. от ДГ „С. Драгичево“; Заповед № 314/29.04.2024 г. от ДГ „Пролет“; Заповед № РД-12-193/27.10.2023 г. от ОУ „Свети Иван Рилски“.	
16.	Заповед № 105/21.01.2025 г. на кмета на Община Перник	1
17.	АЧОС № 1576/31.03.2000 г. и АЧОС № 16032/15.04.2024 г.	4
18.	Заповед № 825/19.04.2024 г. на кмета на Община Перник	2
19.	Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник.	30
20.	Наредба № 16 за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник	14
21.	Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговки дружества с общинско участие в капитала	29
22.	Писмо изх. № 281/06.06.2025 г. от директора на ОП „ОССТО“	1
23.	Заповед № 341/25.11.2024 г. на управителя на ОП „ОССТО“ – Перник	1
24.	Вътрешните правила за изграждане на система за финансово управление и контрол ОП „ОССТО“ – Перник	16
	ОБЩО:	158