

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

по Одитен доклад № 0200302521
за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените
поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско
имущество на Община Бойчиновци, Област Монтана
за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 203 от 06.07.2023 г. на Сметната палата (Протокол № 26)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 7 от Решение № 207 от 27.07.2022 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-006 от 07.04.2023 г., издадена от заместник-председател на Сметната палата, е осъществена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200302521 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Бойчиновци, Област Монтана за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Бойчиновци¹ и на председателя на Общинския съвет - Бойчиновци (ОбС) е изпратен² окончателен одитен доклад № 0200302521 и за подобряване на дейностите в Общината са дадени осем препоръки на кмета на Общината и три препоръки на ОбС.³

До председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на препоръките след изтичане на нормативно определения срок в чл. 50, ал. 2 от ЗСП е изпратена информация⁴ от кмета и от председателя на ОбС.⁵

Целта на проверката е установяване на съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръки е установено:

Препоръки, дадени на кмета на Община Бойчиновци

1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в Общински съвет-Бойчиновци за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ.*

С докладна записка на кмета с изх. № К-23/05.01.2023 г. до ОбС е внесено предложение за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.⁶

В чл. 3 от НРПУРОИ е създадена на нова ал. 4 за публикуване на интернет страницата на Общината на Стратегията за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОбС, планът за действие за общинските концесии и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост.

Текстът на чл. 18, ал. 3 от НРПУРОИ е изменен, като е определен ред за безвъзмездно предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии.

Допълнени са разпоредбите на чл. 20, ал. 1 и чл. 44 от НРПУРОИ, във връзка с определяне на ред за отдаване под наем на нежилищни имоти частна общинска собственост без търг или конкурс и ред за продажба без търг или конкурс на имоти общинска собственост.

¹ ОД №№ 1, т. 1 и 2

² ОД №№ 3, 14, т. 1 и 15

³ Писмо с изх. № 07-02-1559/29.07.2022 г. до кмета, получено на 01.08.2022 г. и писмо с изх. № 07-02-1555/29.07.2022 г. до председателя на ОбС, получено на 10.08.2022 г.

⁴ С изх. № К-1680(3)/30.01.2023 г. от кмета на Общината и с изх. № ОбС-15/16.01.2023 г. от председателя на ОбС

⁵ ОД №№ 1, т. 2, 3, 14, т. 2 и 16

⁶ ОД №№ 1, т. 3 и 4

Изменени са чл. 81, ал. 5 и ал. 7 и чл. 91, ал. 3 от НРПУРОИ, като е отпаднало изискването при разпоредителна сделка с общински имот купувачът да заплаща режийни разноски.

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в Общински съвет-Бойчиновци за актуализиране на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.*

Със Заповед № 600/30.12.2022 г.⁷ на кмета е определена комисия, която да актуализира Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища. В проекта на Наредбата за изменение и допълнение на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища е създаден нов Раздел IV „Условия и ред за отдаване под наем на свободни жилища по пазарни цени“.

На основание чл. 26 от Закона за нормативните актове на 19.04.2023 г. е публикуван на интернет страницата на Общината проектът на Наредба за изменение и допълнение на Наредба за реда за управление и разпореждане с общински жилища и мотивите към него, като срокът за предоставяне на становища е 22.05.2023 г.

Препоръка 2 е в процес на изпълнение.

3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в Общински съвет-Бойчиновци за актуализиране на Наредбата за реда за учредяване на търговски дружества и за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС.*

От кмета с докладна записка до ОбС, вх. ОбС-59/06.01.2023 г., е внесено предложение за приемане на нова Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост в търговски дружества, участието в граждански дружества и сключването на договори за съвместна дейност от Община Бойчиновци.⁸ В чл. 4, ал. 3 от наредбата е разписан ред за внасяне на свободни имоти и вещи или вещни права върху имоти частна общинска собственост, като непарична вноска в капитала на търговски дружества, а в чл. 16, ал. 2 са определени задълженията на управителите на едноличните дружества с ограничена отговорност за задължително застраховане на имуществото на съответното дружество.

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да се актуализира действащата система за финансово управление и контрол в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

Със Заповед № 344/24.08.2022 г.⁹ на кмета е утвърдена нова Система за финансово управление и контрол в Община Бойчиновци (СФУК) с 47 правила и процедури към нея. В СФУК са разписани правила за достъп до активите и информацията. От кмета със Заповед № 601/30.12.2022 г. са утвърдени Процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, които са част от СФУК.¹⁰

Препоръка 4 е изпълнена.

⁷ ОД №№ 1, т. 4 и 19

⁸ ОД №№ 1, т. 5 и 5

⁹ ОД №№ 1, т. 6 и 10

¹⁰ ОД № 8

5. По препоръка 5. *Да се актуализират действащите Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Бойчиновци в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

От кмета със Заповед № 423/23.09.2021 г.¹¹ са утвърдени нови Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Бойчиновци (ВПОПКЗ), актуализирани във връзка с дадената препоръка. В Раздел III от ВПОПКЗ са посочени обектите на предварителен контрол за законосъобразност, в т.ч. поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП, плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения и отчитане и събиране на приходите от такси, независимо от основанието, на което се събират.

Препоръка 5 е изпълнена.

6. По препоръка 6. *Да се актуализират Стратегията за управление на риска и риск-регистъра във връзка с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

Със Заповед № 006/17.01.2022 г.¹² на кмета е утвърдена нова Стратегия за управление на риска в Община Бойчиновци за периода от 2022 г. до 2024 г. и Риск-регистър на Общината за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., в съответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Препоръка 6 е изпълнена.

7. По препоръка 7. *В риск-регистъра да се идентифицират конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при осъществяване на дейностите по разпореждането с имоти и вещи общинска собственост.*

Утвърден е Риск-регистър на Община Бойчиновци за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. със Заповед на кмета № 006/06.01.2023 г.¹³ В него са идентифицирани три риска за дейностите по разпореждане с имоти и вещи общинска собственост.

Препоръка 7 е изпълнена.

8. По препоръка 8. *Да се въведе контролен механизъм, който да осигури спазването на клаузите на договорите за обществени поръчки относно начисляване на неустойки, при неизпълнението им.*

Със Заповед № 029/30.01.2023 г. на кмета са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Бойчиновци.¹⁴ В чл. 61, т. 3 от правилата е посочено, че при констатирано неизпълнение на договорените условия, отговорното длъжностно лице за контрол на договора прави предложение до кмета за търсене на неустойки.

Препоръка 8 е изпълнена.

¹¹ ОД №№ 1, т. 7 и 9

¹² ОД №№ 1, т. 8 и 11

¹³ ОД №№ 1, т. 9 и 12

¹⁴ ОД №№ 1, т. 10 и 13

Препоръки, дадени на Общинския съвет - Бойчиновци

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 и ЗМДТ.*

С Решение № 356/25.01.2023 г. на ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Бойчиновци.¹⁵

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.*

От кмета не е внесено предложение в ОбС за изменение и допълнение на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища, т.к. проектът ѝ е публикуван на интернет старницата на Общината и срокът за предоставяне на становища е 22.05.2023 г.¹⁶

Препоръка 2 е в процес на изпълнение.

3. По препоръка 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата на Община Бойчиновци за упражняване на правата върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС.*

С Решение № 355/25.01.2023 г. на ОбС е приета нова Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост в търговски дружества, участието в граждански дружества и сключването на договори за съвместна дейност от Община Бойчиновци.¹⁷

Препоръка 3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Бойчиновци, Област Монтана за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., показва, че са предприети мерки за изпълнението на препоръките.

От дадените осем препоръки на кмета на Община седем са изпълнени и една препоръка е в процес на изпълнение. От дадени три препоръки на ОбС, две са изпълнени и една препоръка се намира в процес на изпълнение.

В подкрепа на констатациите са събрани 19 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200302521 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Бойчиновци, Област Монтана за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

¹⁵ ОД №№ 14, т. 3 и 18

¹⁶ ОД № 14, т. 4

¹⁷ ОД №№ 14, т. 5 и 17

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 203 на Сметната палата от 06.07.2023 г.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

| № | Одитни доказателства | Брой страници |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1. | Въпросник, изх. № К-1680(5)/20.04.2023 г. относно изпълнението на дадените препоръки на кмета на Община Бойчиновци, с приложения: | 10 |
| 2. | Заверено копие на писмо от Сметна палата с вх. № К-1680(2)/01.08.2022 г. | 1 |
| 3. | Заверено копие на писмо изх. № К-1680(3)/30.01.2023 г. и обратна разписка от 01.02.2023 г. | 4 |
| 4. | Заверено копие на докладна на кмета с изх. № К-23/05.01.2023 г. до ОбС-Бойчиновци за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество | 23 |
| 5. | Заверено копие на докладна на кмета с изх. № К-59/06.01.2023г. до ОбС-Бойчиновци за приемане на Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост в търговски дружества, участието в граждански дружества и сключването на договори за съвместна дейност от Община Бойчиновци | 14 |
| 6. | Заверено копие на заповед № 382/27.08.2021 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за защита на личните данни, обработвани и съхранявани в Община Бойчиновци | 9 |
| 7. | Заверено копие на заповед № 588/31.12.2021 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за работа с класифицирана информация – организационна единица Община Бойчиновци | 14 |
| 8. | Заверено копие на заповед № 601/30.12.2022 г. за утвърждаване на Процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори | 8 |
| 9. | Заверено копие на заповед № 423/23.09.2021 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Бойчиновци и Приложения | 10 |
| 10. | Заверено копие на заповед № 344/24.08.2022 г. за утвърждаване на Система за финансово управление и контрол в Община Бойчиновци | 22 |
| 11. | Заверено копие на заповед № 006/17.01.2022 г. за утвърждаване на Стратегия за управление на риска в Община Бойчиновци за периода 2022 г. – 2024 г. с Приложения | 17 |
| 12. | Заверено копие на заповед № 006/06.01.2023 г. за утвърждаване на Риск-регистър на Община Бойчиновци за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. | 9 |
| 13. | Заверено копие на заповед № 029/30.01.2023 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Бойчиновци | 19 |
| 14. | Въпросник, изх. № ОбС-92/19.04.2023 г. относно изпълнението на дадените препоръки на Общински съвет – Бойчиновци, с приложения: | 5 |
| 15. | Заверено копие на писмо от Сметна палата с вх. № ОбС-133/10.08.2022 г. | 1 |
| 16. | Заверено копие на писмо изх. № ОбС-15/16.01.2023 г. и обратна разписка от 18.01.2023 г. | 2 |
| 17. | Заверено копие на Решение № 355/25.01.2023 г. за приемане на Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост в търговски | 1 |

| | | |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| | дружества, участието в граждански дружества и сключването на договори за съвместна дейност от Община Бойчиновци | |
| 18. | Заверено копие на Решение № 356/25.01.2023 г. за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество | 1 |
| 19. | Заверено копие на заповед на кмета № 600/30.12.2022 г. за определяне на комисия, която да внесе предложение в ОбС Бойчиновци за актуализиране на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общински жилища | 2 |