

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

от Одитен доклад № 0500302319
за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени
поръчки и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост на
Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 7 от Решение № 491 от 08.12.2021 г.¹ на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-010 от 14.07.2022 г. на заместник-председателя на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500302319 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост на Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Котел е изпратен окончателен одитен доклад² с пет препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет - Котел е изпратен³ доклад за резултатите от одита с три препоръки.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, след определения срок 31.05.2022 г., с писмо от 15.07.2022 г. кметът на общината⁴ е уведомил председателя на Сметната палата за изпълнението на препоръките, като са приложени документи, доказващи изпълнението им⁵. В определения срок, с писмо от 25.05.2022 г. председателят на Общинския съвет – Котел⁶ е уведомил председателя на Сметната палата за предприети действия за изпълнението на дадените препоръки⁷.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от кмета на общината и от общинския съвет и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на общината е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привездането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, в т.ч. и относно частта от процеса, уредена в Наредбата за базисните наемни цени на общинските нежилищни имоти (приета с Решение № 236/29.03.2021 г. на общинския съвет).*

От кмета на общината на 21.10.2021 г. е внесено предложение в общинския съвет⁸ за изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ).

НРПУРОИ е допълнена с Решение № 357/29.10.2021 г. на общинския съвет, като: в чл. 4, ал. 4 от НРПУРОИ е определен ред за обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии; приет е нов чл. 52в, в който е определен реда за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в съответствие с изискванията на Закона за общинската собственост (ЗОС)⁹.

Към момента на проверката, в Община Котел продължават да са в сила двете наредби на общинския съвет - НРПУРОИ и Наредбата за базисните наемни цени на общинските

¹ Приложение № 1

² Приложение № 2

³ Приложение № 3

⁴ Писмо изх. № 91-00-193/15.07.2022 г.

⁵ Приложение № 4

⁶ Писмо изх. № 91-00-146/25.05.2022 г.

⁷ Приложение № 5

⁸ Предложение изх. № 000-285/21.10.2021 г. на кмета на общината

⁹ Одитно доказателство № 1

нежилищни имоти (НБНЦОНИ), приети на едно законово основание - чл. 8, ал. 2 от ЗОС, което е в несъответствие с правната рамка, изяснено в одитния доклад. Началните тръжни цени при провеждане на търгове/конкурси за отдаване под наем на общински имоти не са определени в НРПУРОИ, като част от условията за провеждането на търговете и конкурсите, а в отделна НБНЦОНИ, което е в съществено несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 4 от ЗОС, във вр. с чл. 8, ал. 2 от ЗОС, чл. 10, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), чл. 42 и чл. 44, ал. 1 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА¹⁰.

В определения от Сметната палата срок от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ относно частта от процеса, уредена в НБНЦОНИ, поради което констатираното несъответствие не е отстранено и целта на препоръката не е постигната напълно¹¹.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С докладна записка от 05.05.2021 г. на кмета на общината¹² в общинския съвет е внесен проект на Наредбата за изменение и допълнение Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд.

С Решение № 265/31.05.2021 г. на общинския съвет, Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд е изменена и допълнена:

а) отменена е незаконосъобразната разпоредба на чл. 27 от наредбата за настаняване в резервни жилища на кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място, за срока на мандата им;

б) на подзаконово ниво са определени: срок за настаняване на лица с установени жилищни нужди в жилищата за отдаване под наем; реда (начина) за проверка и преценка от комисията по чл. 8, ал. 1 на декларираните от гражданите обстоятелства относно изискуемото съотношение между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище, с оглед прилагане на правилата за установяване на жилищните нужди; дефиниция на понятията „полезна площ“ и „жилищна площ“; критерии за настаняване на ученици/студенти в общинско жилище в гр. София, в случаите когато е подадена повече от една молба за едно свободно помещение/легло в жилището; условия и ред за предоставяне/събиране на актуална информация по чл. 24б, ал. 1 от наредбата за следваща учебна година за ученици/студенти, настанени в общинско жилище в гр. София; ред (конкретните действия и документи) за кандидатстване за настаняване в резервно жилище; пазарната наемна цена за отдаване под наем на свободни помещения в общинското жилище в гр. София¹³.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за допълнение на наредбата във връзка с определянето на условия и ред за продажба на общински жилища на правоимащи по Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове и на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на Глава трета на ЗОС, поради което констатираното несъответствие не е отстранено и целта на препоръката не е постигната напълно¹⁴.

Непредприемането на действия за привеждането на наредбата в съответствие с изискванията на чл. 47, ал. 3 от ЗОС, създава висок риск за съответствието на дейността с

¹⁰ Одитни доказателства №№ 2 и 3

¹¹ Одитно доказателство № 4

¹² Докладна записка изх. № 000-123/05.05.2021 г.. на кмета на общината.

¹³ Одитно доказателство № 5

¹⁴ Одитни доказателства №№ 4 и 6

изискванията на правната рамка и не гарантира осъществяването на управлението на общинските жилища по законосъобразен и ефективен начин.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите за привездането ѝ в съответствие със Закона за местните данъци и такси относно определяне на административна такса по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти.*

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗМДТ, местните такси се определят въз основа на необходимите материално-технически и административни разходи по предоставяне на услугата. Съгласно чл. 115а, ал. 1 – 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г.), размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на разходите на общината за предоставянето на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи.

В Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите (НОАМТЦУ) таксата в производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имот е определена в относителен дял - 2 на сто от продажната цена или данъчната оценка на имота, в несъответствие с изискванията на ЗМДТ, което е изяснено в одитния доклад.

В определения от Сметната палата срок от кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет, поради което не е прието решение за определянето на административната такса в производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти, съгласно изискванията на чл.115а от ЗМДТ, а не като относителен дял от продажната цена или данъчната оценка на имота¹⁵. В резултат констатираното несъответствие не е отстранено и целта на препоръката не е постигната.

Препоръка 3 не е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *С Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности в процеса по изпълнението на договорите за обществени поръчки.*

Със Заповед № РД 13-434/31.10.2016 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), в съответствие с изискването чл. 244, ал. 1 от Закона за обществените поръчки. С тях са въведени контролни дейности на всеки етап от цикъла - планиране, подготовка на документацията за участие, контрол на възложителя върху работата на комисията, контрол преди сключването и при изпълнението на договорите.

ВПУЦОП са изменени и допълнени със Заповед № РД 13-290/16.06.2022 г. на кмета на общината, като:

а) на секретаря на общината е възложено включването на потребностите от периодично повтарящите се обществени поръчки за доставки и услуги за нуждите на общинската администрация, общинския съвет, кметствата и второстепенните разпоредители с бюджет;

б) служителите, отговорни за приемането на извършената работа и/или извършването на инвеститорски контрол ще се определят със заповед на кмета на общината, по образец към ВПУЦОП. На тези служители е възложено извършването на проверки за: спазването на срока за изпълнение; съответствието на изпълнението с клаузите в договора, техническите спецификации, изискването на количество и качество и др.; подписването на приемо-предавателни протоколи, а при констатирани несъответствия с

¹⁵ Одитни доказателства № 4

техническите спецификации, количество и качество – определянето на срок за отстраняване и подписването на констативни протоколи; подписването на актове по Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; при необходимост изготвяне на съобщение за предявяване на неустойки/санкции по договорите при спазване на определен ред и съгласуваност. Определен е ред за докладване при наличие на неизпълнение на договор за обществена поръчка, включително и за предприемането на последващи действия спрямо тези изпълнители на обществени поръчки;

в) въведено е изискване преди извършването на плащанията по договорите за обществени поръчки, от служителите, определени със заповедта на кмета на общината, да се осъществяват предварителен контрол за съответствието на изпълнението с клаузите на договора, както и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди извършването на разходите. Директорът на дирекцията – заявител следва да подписва искане за извършване на разход, окомплектовано с изискващите се по договора документи, което се предоставя на отговорния служител, определен с план-графика за потребностите от възлагане на обществени поръчки¹⁶.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. След оценка на риска в процесите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, да въведе адекватни, достатъчни и ефективни контролни дейности за ограничаване до приемливо ниво на рисковете за постигането на целите в дейностите по законосъобразен, ефективен, ефикасен и икономичен начин.

От кмета на общината е утвърден актуализиран риск-регистър, в който са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове в процесите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, които могат да повлияят за постигането на целите на общината¹⁷.

Със Заповед № РД 13-290/16.06.2022 г. на кмета на общината е определен ред за извършване и документирание на проверки за установяване на жилищната нужда преди издаването на заповедта за настаняване под наем на граждани в общинско жилище. Предвидено е контролът от съответните длъжностни лица, да се документира в контролни листове, съобразно предназначението на жилищата¹⁸.

Към момента на проверката, писмено не са въведени контролни дейности, които да ограничат в допустими граници идентифицираните рискове в процесите, свързани със: съставянето на актове за общинска собственост; определянето/изчисляването/актуализирането на началните тръжни цени/месечния наем за общинските нежилищни и жилищни имоти; събирането на просрочени наеми за общинските нежилищни и жилищни имоти; реда за взаимодействие между отдел „Икономически дейности, селско стопанство и туризъм“ и дирекция „Счетоводство и собственост“ относно внасяне в приход на бюджета на депозити от лицата, отказали да сключат договор за наем/за разпореждане; изпълнението на договорите за наем и действия при неизпълнение; застраховането на имоти – общинска собственост; реда и отговорното длъжностно лице, което да извършва периодичен преглед за съответствие на подзаконовите нормативни актове на общинския съвет с нормативните актове от по-висока степен¹⁹.

В резултат констатираното несъответствие не е отстранено и целта на препоръката не е постигната напълно. Невъвеждането на адекватни контролни дейности създава висок риск за организацията на дейността по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и за ефективността на вътрешния контрол в процесите.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

¹⁶ Одитни доказателства №№ 4, 7 и 8

¹⁷ Одитно доказателство № 9

¹⁸ Одитно доказателство № 10

¹⁹ Одитно доказателство № 4

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет - Котел е установено:

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2 и 3 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като предложението на кмета на общината следва да бъде разгледано от общинския съвет, след което предложените промени да бъдат приети/отхвърлени от общинския съвет.

В тази връзка информацията, установена при проверката на препоръки №№ 1, 2 и 3 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. *Да актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, в т.ч. и относно частта от процеса, уредена в Наредбата за базисните наемни цени на общинските нежилни имоти (приета с Решение № 236/29.03.2021 г. на общинския съвет).*

С Решение № 357/29.10.2021 г. на общинския съвет НРПУРОИ е допълнена и на подзаконово ниво са определени ред за обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии и ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет²⁰.

Към момента на проверката, в общината са в сила двете наредби на общинския съвет - НРПУРОИ и НБНЦОНИ, приети на едно законово основание - чл. 8, ал. 2 от ЗОС. Началните тръжни цени при провеждане на търгове/конкурси за отдаване под наем на общински имоти не са определени в НРПУРОИ, като част от условията за провеждането на търговете и конкурсите, а в отделна НБНЦОНИ, което е съществено несъответствие с със нормативните актове от по-висока степен – ЗОС, ЗНА и Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА²¹.

В определения от Сметната палата срок от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ относно частта от процеса, уредена в НБНЦОНИ, поради което констатираното несъответствие не е отстранено и целта на препоръката не е постигната напълно.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

2.2. По препоръка 2. *Да актуализира Наредбата за условията и за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 265/31.05.2021 г. на общинския съвет е отменена е незаконосъобразната разпоредба на чл. 27 от наредбата за настаняване в резервни жилища на кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище в съответното населено място, за срока на мандата им²². Със същото решение на общинския съвет са приети допълнения на наредбата в съответствие с изискванията на ЗОС, свързани с определянето на: срок за настаняване на лица с установени жилищни нужди в жилищата за отдаване под наем; ред (начин) за проверка и преценка от комисията по чл. 8, ал. 1 на декларираниите от гражданите обстоятелства относно изискуемото по чл. 4, ал. 1, т. 5 от наредбата съотношение между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище, с оглед прилагане на правилата за установяване на жилищните нужди; дефиниция на понятията „полезна площ“ и „жилищна площ“; критерии за настаняване на ученици/студенти в общинско жилище в гр. София, в случаите когато е подадена повече от една молба за едно свободно помещение/легло в жилището; условия и ред за предоставяне/събиране на актуална информация по чл. 24б, ал. 1 от наредбата за следваща учебна година за ученици/студенти, настанени в общинско жилище в гр. София; ред (конкретните действия и документи) за

²⁰ Одитни доказателства №№ 2 и 11

²¹ Одитни доказателства №№ 2, 3 и 4

²² Одитни доказателства №№ 6 и 12

кандидатстване за настаняване в резервно жилище; пазарната наемна цена за отдаване под наем на свободни помещения в общинското жилище в гр. София²³.

Към момента на проверката, от общинския съвет не е прието решение за допълнение на наредбата във връзка с определяне на условия и ред за продажба на общински жилища на правоимащи по Закона за уреждане правата на граждани с многогодишни жилищно-спестовни влогове и на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на Глава трета на ЗОС, поради което констатираното несъответствие не е отстранено и целта на препоръката не е постигната напълно²⁴.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

2.3. По препоръка 3. *Да актуализира Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите за привеждането ѝ в съответствие със ЗМДТ относно определяне на административна такса по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти.*

В НОАМТЦУ е определена таксата в производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имот, която е определена в относителен дял 2 на сто от продажната цена или данъчната оценка на имота.

От кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не е прието решение за определяне на административна такса в производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти, съгласно изискванията на чл. 115а, ал. 1 - 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 1.01.2017 г.) - размерът на таксата за всяка административна услуга трябва да съответства на разходите на общината за предоставяне на съответната услуга, включително необходимите материално-технически разходи и всички административни разходи, а не като относителен дял от продажната цена или данъчната оценка на имота²⁵.

В писмото на председателя на общинския съвет до Сметната палата е посочено, че експертите на общината считат, че съгласно ЗМДТ в НОАМТЦУ е определена такава такса и не следва да се внася предложение за изменения на НОАМТЦУ²⁶. Изразеното становище показва неразбиране на изискванията на правната рамка по ЗМДТ за реда/начина, по който следва да бъде определена таксата и в тази връзка необходимостта от предприемането на действия за провеждането на обучение или споделяне на чужд опит за служителите от общинската администрация по отношение на определянето и администрирането на местните данъци и такси.

Препоръка 3 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Котел за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г., показва²⁷, че от общо пет препоръки, дадени на кмета на общината: една препоръка е изпълнена, три препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена. От общо дадени три препоръки на общинския съвет, две препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за сметната палата с Решение № 355 на Сметната палата от 28.09.2022 г.

²³ Одитни доказателства №№ 6 и 12

²⁴ Одитно доказателство № 4

²⁵ Одитни доказателства № 4

²⁶ Приложение № 4

²⁷ Одитно доказателство № 13

**ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА
КЪМ ДОКЛАД ЗА ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА
ПРЕПОРЪКИТЕ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500302319**

№	Приложение	Брой стр.
1	Решение № 491/08.12.2021 г. на Сметната палата за приемане на Одитен доклад № 0500302319	1
2	Писмо изх. № 07-02-2554/23.12.2021 г. на председателя на Сметна палата до кмета на Община Котел за дадени препоръки по Одитен доклад № 0500302319	1
3	Писмо изх. № 07-02-2558/23.12.2021 г. на председателя на Сметна палата до председателя на Общински съвет - Котел за дадени препоръки по Одитен доклад № 0500302319	1
4	Писмо изх. № 91-00-193/15.07.2022 г. на кмета на община Котел за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки по Одитен доклад № 0500302319	1
5	Писмо изх. № 91-00-146/25.05.2022 г. на председателя на Общински съвет – Котел за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки по Одитен доклад № 0500302319	2

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ДОКЛАД ЗА ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКИТЕ ПО
ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500302319**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Предложение изх. № 000-285/21.10.2021 г. на кмета на общината за допълнение и изменение на НРПУРОИ; Проект за Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ;	10
2	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	37
3	Наредба за базисните наемни цени на общинските нежилищни имоти	5
4	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка на дадените препоръки по Одитен доклад № 0500302319	2
5	Докладна записка изх. № 000-123/05.05.2021 г., на кмета на общината за изменение и допълнение на НУРУЖНУРОЖФ; Проект на Наредба за изменение и допълнение на НУРУЖНУРОЖФ;	6
6	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд	19
7	Заповед № РД 13-290/16.06.2022 г. на кмета на общината за изменения и допълнения във ВПУЦОП	5
8	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Котел	55
9	Риск-регистър на дирекция: „Счетоводство и собственост“ при община Котел;	4
10.	Заповед № РД-13-327/06.07.2022 г. на кмета на община Котел за контролен лист за осъществяване на предварителен контрол при настаняване в общински жилища; Процедура „Жилищна политика и жилищно настаняване“ към СФУК.	12
11	Решение № 357/29.10.2021 г. на общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ;	1
12	Решение № 265/31.05.2021 г. на общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НУРУЖНУРОЖФ	1
13	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитираната организация	3