

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ
ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ 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.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 5 от Решение № 085 от 05.04.2023 г.¹ на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-015 от 23.10.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *за трети път проверка* относно неизпълнена препоръка и изпълнени частично препоръки 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 доклад 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 изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 491 от 08.12.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-02-010 от 14.07.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *за първи път* проверка за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на общината и общинския съвет. При проверката е установено, 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 три препоръки, дадени на общинския съвет - две препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена.

На основание Решение № 355 от 28.09.2022 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-005 от 27.02.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата, след изтичането на тримесечния срок от приемането на решението е извършена *за втори път* проверка относно неизпълнените препоръки. При втората проверка е установено, че от общо четири частично или неизпълнени препоръки, дадени на кмета на общината, една е изпълнена, две препоръки са частично изпълнени и една препоръка не е изпълнена. От общо дадени три частично или неизпълнени препоръки на общинския съвет частично са изпълнени две препоръки и една не е изпълнена.

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществената за втори път проверка, в частта му за неизпълнената и изпълнените частично препоръки, е изпратен на кмета на общината и на общинския съвет.

Третата 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 общината² и от общинския съвет и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението ѝ.

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 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).*

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) с нормативните актове от по-висока степен относно: частта от процеса, уреден в Наредбата за базисните наемни цени на общинските нежилищни имоти (приета с Решение № 236 от 29.03.2021 г. на общинския съвет).

От кмета на общината е внесена докладна записка от 03.04.2023 г.³ в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ.

С Решение № 632 от 27.04.2023 г.⁴ на Общинския съвет – Котел, НРПУРОИ е изменена и допълнена с нова Глава дванадесета, с която са определени базисните наемни цени на общинските нежилищни имоти⁵. НРПУРОИ е публикувана на интернет страницата на общината на 09.05.2023 г.⁶.

НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 1 е изпълнена.

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.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд с нормативните актове от по-висока степен по отношение на условията и реда за продажба на общински жилища на лица, чиито жилища се предвижда да бъдат отчуждени по реда на Глава трета от Закона за общинската собственост (ЗОС).

На 03.04.2023 г. от кмета на общината е внесено предложение⁷ в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд.

С Решение № 634 от 27.04.2023 г.⁸ на Общинския съвет – Котел, Раздел II Продажба на общински жилища от наредбата е актуализиран⁹. Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината на 09.05.2023 г.¹⁰.

Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 2 е изпълнена.

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 привеждането 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.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите (НОАМТЦУ) с нормативните актове от по-висока степен относно: определяне на административна такса в производствата за настаняване под наем, продажби, замени или

³ Одитно доказателство № 3

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ Одитно доказателство № 5

⁶ <https://savet.kotel.bg/wp-content/uploads/2023/05/naredba-09052023-2.pdf>

⁷ Одитно доказателство № 6

⁸ Одитно доказателство № 7

⁹ Одитно доказателство № 8

¹⁰ <https://savet.kotel.bg/wp-content/uploads/2021/06/naredba-04062021-1.pdf>

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 имота.

От кмета на общината на 04.04.2023 г.¹¹ е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НОАМТЦУ.

С Решение № 633 от 27.04.2023 г.¹² на Общинския съвет – Котел, е изменен чл. 39, с който е определена административна такса в производствата за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти, съгласно изискванията на чл. 115а от ЗМДТ¹³. Наредбата е публикувана на интернет страницата на общината на 09.05.2023 г.¹⁴.

НОАМТЦУ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 3 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общински 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 нежилищни имоти (приета с Решение № 236/29.03.2021 г. на общинския съвет).*

С Решение № 632 от 27.04.2023 г. на общинския съвет Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 1 е изпълнена.

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 № 634 от 27.04.2023 г. на общинския съвет¹⁵ Наредбата за условията и за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 2 е изпълнена.

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 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.*

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 10

¹³ Одитно доказателство № 11

¹⁴ <https://savet.kotel.bg/wp-content/uploads/2023/05/naredba-09052023-4.pdf>

¹⁵ Одитно доказателство № 7

С Решение № 633 от 27.04.2023 г.¹⁶ на общинския съвет Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената трета проверка за 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., показва: че от кмета на общината и от общинския съвет са предприети мерки за изпълнението на всички препоръки.

Дадените три частично или неизпълнени препоръки на кмета на общината и общинския съвет са изпълнени.

¹⁶ Одитно доказателство № 10

ОПИС
на одитните доказателства към доклад за последващ контрол за изпълнение на
препоръките по Одитен доклад № 0500302319

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Решение № 085/05.04.2023 г. на Сметната палата за приемане на резултатите от осъществения за втори път контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500302319	1
2	Писмо Изх. № 91-00-590 от 06.03.2023 г. от Община Котел и Решение № 738 от 19.10. 2023 г. на общинския съвет за избор на временно изпълняващ длъжността кмет и Заповед № РД-13-536 от 14.11.2019 г.	4
3	Докладна от 03.04.2023 г. от кмета за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	11
4	Решение на № 632 от 27.04.2023 г на Общинския съвет	1
5	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество	39
6	Докладна на кмета от 03.04.2023 г. за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд	6
7	Решение на № 634 от 27.04.2023 г. на общинския съвет	1
8	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общинския жилищен фонд	20
9	Докладна на кмета от 04.04.2023 г. за изменение на Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите	5
10	Решение № 633 от 27.04.2023 г. на общинския съвет	1
11	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цените на услугите	5