

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**СМЕТНА ПАЛАТА**

---

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

**по Одитен доклад № 0200301817**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и  
общинските дейности на Община Криводол за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.**

## ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), Решение № 447 от 28.11.2018 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-009 от 07.10.2019 г., издадена от заместник-председател на Сметната палата, е осъществена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301817 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Криводол за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Криводол и председателя на Общинския съвет – Криводол (ОбС) е изпратен<sup>1</sup> окончателният одитен доклад.<sup>2</sup> Дадени са девет препоръки на кмета на Община Криводол и четири препоръки на Общинския съвет - Криводол.

В определения срок, на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, кметът на общината и председателят на Общинския съвет не са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на препоръките.<sup>3</sup>

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 препоръките е установено:

### **Препоръки към кмета на Община Криводол:**

**По препоръка 1.** *Да се внесе предложение в Общинския съвет – Криводол за актуализация на:*

*1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.*

От кмета не е внесено предложение в Общинския съвет – Криводол за актуализация на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.<sup>4</sup>

*1.2. Наредба № 16 за упражняване правата на собственост на Община Криводол в търговските дружества с общинско участие.*

От кмета не е внесено предложение в Общинския съвет – Криводол за актуализиране на Наредба № 16 за упражняване правата на собственост на Община Криводол в търговските дружества с общинско участие.<sup>5</sup>

**Препоръка 1 не е изпълнена.**

**По препоръка 2.** *Да се изготви Наредба за определяне на условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в жилища по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС и да се внесе предложение в Общинския съвет – Криводол.*

От кмета не са предприети действия за изготвяне на Наредба за определяне на условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в жилища по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС.<sup>6</sup>

<sup>1</sup> Писма с изх. № 07-02-850/ 06.12.2018 г. (вх. № 33.04-9/07.12.2018 г.) и изх. № 07-02-852/ 06.12.2018 г. (вх. № 239/07.12.2018 г.)

<sup>2</sup> ОД № 1 (приложение 1.1) и № 2 (приложение 2.1)

<sup>3</sup> ОД № 1 (т. 2), № 2 (т. 2) и ОД № 3 (т.1)

<sup>4</sup> ОД № 3 (т. 3.1)

<sup>5</sup> ОД № 3 (т. 3.2)

<sup>6</sup> ОД № 3 (т. 4)

***Препоръка 2 не е изпълнена.***

**По препоръка 3.** *Да се планират по бюджета на Общината средства за застраховане на имотите и вещите общинска собственост и да се предприемат действия за застраховането им.*

В бюджета на Община Криводол не са планирани средства за задължително застраховане на имотите по чл. 9, ал.ал. 1 и 2 от ЗОС и не са предприети действия за тяхното застраховане.<sup>7</sup>

***Препоръка 3 не е изпълнена.***

**По препоръка 4.** *Да се определят конкретни длъжностни лица за разработването и актуализацията на подзаконовите нормативни и вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество и осъществяване на стопанската дейност на Общината.*

От кмета не са определени длъжностни лица за разработването и актуализацията на подзаконови нормативни и вътрешни актове, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество и осъществяване на стопанската дейност на Общината.<sup>8</sup>

***Препоръка 4 не е изпълнена.***

**По препоръка 5.** *Да се актуализират и допълнят Вътрешните правила за финансово управление и контрол, като се регламентира редът за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите при управление и разпореждане с имоти-общинска собственост и застраховане.*

Вътрешните правила за финансово управление и контрол не са актуализирани и в тях не е регламентиран редът за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите при управление и разпореждане с имоти - общинска собственост и тяхното застраховане.<sup>9</sup>

***Препоръка 5 не е изпълнена.***

**По препоръка 6.** *Да се определят длъжностни лица, които да осъществяват предварителен контрол за законосъобразност за процесите по застраховане, управление и разпореждане с общинско имущество.*

От кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват предварителен контрол за законосъобразност за процесите по застраховане, управление и разпореждане с общинско имущество.<sup>10</sup>

***Препоръка 6 не е изпълнена.***

**По препоръка 7.** *Да се актуализира и допълни Стратегията за управление на риска, като се идентифицират рисковете при планиране, провеждане, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на договори, управление и разпореждане с общинско имущество, застраховане на общинско имущество и упражняване правата на собственост на Общината в търговските дружества с общинско участие и се изготви Риск-регистър.*

Стратегията за управление на риска не е актуализирана и не са идентифицирани рисковете при планирането, провеждането, възлагането на обществени поръчки и изпълнение на договори и управление и разпореждане с общинско имущество, застраховане

---

<sup>7</sup> ОД № 3 (т. 5)

<sup>8</sup> ОД № 3 (т. 6)

<sup>9</sup> ОД № 3 (т. 7)

<sup>10</sup> ОД № 3 (т. 8)

на общинско имущество и упражняване правата на собственост на Общината в търговските дружества с общинско участие. Не е изготвен Риск-регистър<sup>11</sup>.

**Препоръка 7 не е изпълнена.**

**По препоръка 8.** *Да се заведат публични регистри за търговските и гражданските дружества и да се определено длъжностно лице, което да води регистрите.*

От кмета не са предприети действия за завеждане на публични регистри за търговските и гражданските дружества и не е определено длъжностно лице, което да води регистрите.<sup>12</sup>

**Препоръка 8 не е изпълнена.**

**По препоръка 9.** *Да се предприемат действия за окомплектоване на досиетата на търговските дружества с:*

- решенията на Общинския съвет за участие на Общината в търговските и гражданските дружества;

- дружествените договори за участието на Общината в дружествата с ограничена отговорност и гражданското дружество;

- отчети за дейността на дружествата за отчетната 2015 г. и 2016 г. и внасянето им в Общинския съвет.

От кмета не са предприети действия за окомплектоване на досиетата на дружествата, в които участва общината с: решенията на Общинския съвет за участие на Общината в търговските и гражданските дружества; дружествените договори за участието на Общината в дружествата с ограничена отговорност и гражданското дружество; отчетите за дейността на дружествата за отчетната 2015 г. и 2016 г., както и внасянето им в Общинския съвет.<sup>13</sup>

**Препоръка 9 не е изпълнена.**

#### **Препоръки към Общинския съвет Криводол:**

От Председателя на Общинския съвет – Криводол с писмо, изх. № 86/17.07.2019 г., е поискано от кмета на Община Криводол да предостави писмена информация за изпълнението на препоръките по одитния доклад.<sup>14</sup>

От кмета на община Криводол не е предоставена на Общинския съвет информацията, поискана с писмото<sup>15</sup>.

**По препоръка 1.** *Да приеме изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.*

От Общинския съвет Криводол не е прието изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.<sup>16</sup>

**Препоръка 1 не е изпълнена.**

**По препоръка 2.** *Да приеме изменение и допълнение на Наредбата № 16 за упражняване правата на собственост на Община Криводол в търговските дружества с общинско участие.*

---

<sup>11</sup> ОД № 3 (т. 9)

<sup>12</sup> ОД № 3 (т. 10)

<sup>13</sup> ОД № 3 (т. 11)

<sup>14</sup> ОД № 2 (приложение 2.2)

<sup>15</sup> ОД № 3 (т. 2)

<sup>16</sup> ОД № 2 (т. 3)

От Общинския съвет не е прието изменение и допълнение на Наредба № 16 за упражняване правата на собственост на Община Криводол в търговските дружества с общинско участие.<sup>17</sup>

***Препоръка 2 не е изпълнена.***

**По препоръка 3.** Да приеме Наредба за определяне на условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в жилища по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС.

От Общинския съвет – Криводол не е приета Наредба за определяне на условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в жилища по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС.<sup>18</sup>

***Препоръка 3 не е изпълнена.***

**По препоръка 4.** Да се определят представители в Общото събрание на съдружниците/акционери в „Химтекспром“ ООД, МВЕЦ „Ботуня“ ООД и „Ботуня Енерджи“ АД.

От Общинския съвет – Криводол не са определени представители на Общината в Общото събрание на съдружниците/акционери в „Химтекспром“ ООД, МВЕЦ „Ботуня“ ООД и „Ботуня Енерджи“ АД.<sup>19</sup>

***Препоръка 4 не е изпълнена.***

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъществена проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Криводол за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г., показва, че не са предприети мерки за изпълнението на препоръките, в срока - 07.05.2019 г., определен в окончателния одитен доклад.

На кмета на Община Криводол са дадени девет препоръки, които не са изпълнени.

На Общинския съвет - Криводол са дадени четири препоръки, които не са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани три одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи осъществена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301817 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Криводол за периода от 01.01.2016 г. до 30.06.2017 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 и ал. 3 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Криводол и Общинският съвет – Криводол следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

---

<sup>17</sup> ОД № 2 (т. 4)

<sup>18</sup> ОД № 2 (т. 5)

<sup>19</sup> ОД № 2 (т. 6)

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение на Сметната палата № 437 от 13.11.2019 г.