

**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.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 208 от 27.07.2022 г. на Сметната палата (Протокол № 28)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 6 от Решение № 437/13.11.2019 г. на Сметната палата и издадена Заповед № ПК-02-03-010/06.06.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена за втори път проверка за изпълнението на неизпълнените препоръки 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. 50, ал. 3 от ЗСП, на кмета на Община Криводол¹ и на председателя на Общинския съвет – Криводол (ОбС) е изпратен² докладът за резултатите от осъществения 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., съгласно който дадените девет препоръки на кмета и четири препоръки на ОбС - Криводол не са изпълнени.

В определения срок, на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, с писмо, изх. № 33.04–3(1)/29.04.2020 г., кметът на Общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на препоръките.³

Целта на проверката е установяване на съответствието между дадените препоръки в одитния доклад и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението на препоръките, за които при предходната проверка е установено, че не са изпълнени.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на неизпълнените препоръки е установено:

Препоръки на 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 е внесено предложение с вх. № 84/28.04.2020 г. до ОбС за изменение и допълнение на Наредба № 7 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество. В наредбата е определен ред за: замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми; настаняване под наем и замяна на общински ателиета и гаражи; съставяне и предоставяне на ОбС на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти и документирание на предоставянето на протокола на комисията от проведения конкурс на кмета.⁴

¹ ОД 1.1

² ОД 2.1

³ ОД № 1.2

⁴ ОД № 1, т. 4 и ОД № 1.4

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

До ОбС от кмета е внесено предложение, вх. № 85/30.04.2022 г., за актуализация на Наредба № 16 за упражняване правата на собственост на Община Криводол в търговските дружества с общинско участие. В наредбата е създаден нов Раздел X „Регистър на търговските дружества с общинско участие.“⁵

Препоръка 1 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 общинската администрация е изготвена Наредба № 24 за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Криводол.⁶ В наредбата са регламентирани условията и редът за: установяване на жилищни нужди и картотекиране; настаняване под наем на лица с установени жилищни нужди; настаняване в резервни и ведомствени жилища; прекратяване на наемни правоотношения; продажба на общински жилища и определяне на наемни цени и начини на заплащане на наемните задължения. С предложение на кмета, вх. № 83/28.04.2020 г., до ОбС наредбата е внесена за приемане.

Препоръка 2 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.

По бюджета на Общината за 2021 г. и за 2022 г. по подпараграф 10-62 „Разходи за застраховки“ са планирани по 17 500 лв. за застраховане на имотите и вещите общинска собственост за двете години. За 2022 г. от общинската администрация не са предприети действия за застраховане на имоти и вещи общинска собственост.⁷

Препоръка 3 е изпълнена частично.

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.

Със Заповед № 219/27.04.2020 г. на кмета на Общината са определени длъжностните лица за разработването и актуализацията на подзаконовите нормативни и вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество и осъществяването на стопанската дейност на Общината.⁸

Препоръка 4 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.

⁵ ОД № 1, т. 4 и ОД № 1.5

⁶ ОД № 1, т. 5 и ОД № 1.6

⁷ ОД № 1, т. 6 и ОД № 1.7 и ОД № 3

⁸ ОД № 1, т. 7 и ОД № 1.8

През 2022 г. от кмета на Общината са утвърдени Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи собственост на Община Криводол, в които е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите при управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост. Към правилата са утвърдени контролни листи за извършване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по управление и разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост.⁹

Препоръка 5 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.

Задълженията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност за процесите по застраховане, управление и разпореждане с общинско имущество са възложени на главен експерт „Общинска собственост“ и главен експерт „Земеделие, гори и концесия“ съгласно длъжностните им характеристики.¹⁰

Препоръка 6 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 е актуализирана и утвърдена от кмета на 15.06.2020 г. В Риск-регистъра за 2021 г. са идентифицирани рискове, свързани с 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.¹¹

Препоръка 7 е изпълнена.

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

В Общината са заведени публични регистри за търговските дружества. Със Заповед № 220/27.04.2020 г. на кмета, секретарят на Общината е определен да води регистрите за търговските и гражданските дружества. Регистрите са публикувани на интернет страница на Общината <https://www.krivodol.com/bg/registvi/>.¹²

Препоръка 8 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.

⁹ ОД № 1, т. 8 и ОД № 1.9

¹⁰ ОД № 1, т. 9 и ОД № 1.10

¹¹ ОД № 1, т. 10 и ОД № 1.11

¹² ОД № 1, т. 11 и ОД № 1.12

Съставени са досиета на „Дружество за заетост“ ООД, „МБАЛ – Христо Ботев гр. Враца“ АД, „Ботуня Енерджи“ АД и „Водоснабдяване и канализация“ ООД, в които се съдържа информация за: решението на ОбС за определяне на представител на Общината в търговското дружество; информация от търговския регистър; устави на акционерните дружествата, дружествени договори и др.¹³

Препоръка 9 е изпълнена.

Препоръки на Общинския съвет - Криводол

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

С Решение № 107/29.07.2020 г. на ОбС са приети изменения и допълнения на Наредба № 7 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.¹⁴

Препоръка 1 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.*

От ОбС с Решение № 92/30.04.2020 г. са приети изменения и допълнения на Наредба № 16 за упражняване правата на собственост на Община Криводол в търговските дружества с общинско участие.¹⁵

Препоръка 2 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.*

С Решение № 109/29.07.2020 г. на ОбС е приета Наредба № 24 за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Криводол.¹⁶

Препоръка 3 е изпълнена.

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

От ОбС с Решение № 15/13.12.2019 г. е определен представител на Общината в „Ботуня Енерджи“ АД. Дружествата „Химтекспром“ ООД и МВЕЦ „Ботуня“ ООД са заличени в търговския регистър.¹⁷

Препоръка 4 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

¹³ ОД № 1, т. 12 и ОД № 1.13

¹⁴ ОД № 2, т. 4 и ОД № 2.2

¹⁵ ОД № 2, т. 5 и ОД № 2.3

¹⁶ ОД № 2, т. 6 и ОД № 2.4

¹⁷ ОД № 2, т. 7 и ОД № 2.5

Осъществената за втори път проверка за изпълнението на неизпълнените препоръки, 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 са предприети мерки за тяхното изпълнение.

От дадените девет препоръки на кмета на Общината, осем са изпълнени и една препоръка е изпълнена частично.

Препоръките, дадени на ОбС-Криводол са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 3 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на неизпълнените препоръки 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.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 208 на Сметната палата от 27.07.2022 г.