

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

по одитен доклад № 0200302620
за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Провадия, Област Варна
за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

Настоящият доклад е приет с Решение № 027 от 30.01.2023 г. на Сметната палата (Протокол № 4)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 7 от Решение № 011 от 27.01.2022 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-020/28.11.2022 г., издадена от заместник-председател на Сметната палата, е осъществена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200302620 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Провадия, Област Варна за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Провадия и на председателя на Общинския съвет-Провадия (ОбС) е изпратен окончателен одитен доклад № 0200302620, в който за подобряване на дейностите в Общината са дадени дванадесет препоръки на кмета¹ и четири препоръки на председателя на ОбС.^{2,3}

В определения срок, на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, от кмета на Общината и от председателя на ОбС-Провадия не е изпратено уведомление до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на препоръките.⁴

Целта на проверката е установяване на съответствието между препоръките, дадени в одитния доклад 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, дадени на кмета на Община Провадия

1. По Препоръка 1. *Да внесе предложение в Общински съвет-Провадия за актуализиране на Наредба № 9 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Провадия в съответствие със ЗПФ.*

От кмета е внесена докладна записка с вх. № 1695/13.07.2022 г. до ОбС за изменение и допълнение на Наредба № 9 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Провадия.⁵ Разпоредбата на чл. 36, ал. 3 е отменена, а текстовете на чл. 38, ал.ал. 1 и 2 са актуализирани съгласно чл. 129 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в Общински съвет-Провадия за актуализиране на Наредба № 8 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Провадия в съответствие със ЗМДТ.*

В ОбС от кмета е внесена докладна записка с вх. № 1707/14.07.2022 г. за актуализиране на Наредба № 8 за определянето и администрирането на местни такси и

¹ Получен с писмо вх. № РД 9100-162/07.02.2022 г.

² Получен с писмо вх. № 1424/07.02.2022 г.

³ ОД № 1

⁴ ОД №№ 2 и 3

⁵ ОД № 4

цени на услуги на територията на Община Провадия.⁶ В предложението са включени изменения и допълнения на текстове от наредбата с изключение на:⁷

а) при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него;

б) отмяна на чл. 18, ал. 1, съгласно който освобождаването от такса за битови отпадъци се определя от Общинския съвет;

в) изменение на образеца на декларация за освобождаване от част от такса битови отпадъци, при неползване на имот по чл. 71, т. 1 от ЗМДТ, като се премахнат условията – годишното потребление на електроенергия да не надхвърля 200 киловатчаса, а на питейната вода – 2 куб. м., както и да не е основно жилище;

г) задължените лица – предприятия и физически лица, както и видът на имотите – жилищни и нежилищни, които и за които се дължи такса битови отпадъци, да се определят в наредбата.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

3. По препоръка 3. *Да се актуализира Интегрираната системата за финансово управление и контрол и Стратегията за управление на риска в съответствие с методическите насоки, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

От кмета със заповед № 935/06.04.2022 г. е утвърдена Процедурата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход,⁸ която е 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.

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 със заповед № 1165/26.04.2022 г. на кмета е утвърдена Стратегия за управление на риска в Община Провадия за периода 2022 г. – 2024 г.⁹

В неизпълнение на Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в Общината не са въведени политики и процедури за последващи оценки на изпълнението.¹⁰

Препоръка 3 е изпълнена частично.

4. По препоръка 4. *Да се осигури съответствие между честотата на сметосъбиране и сметоизвозване, определена със заповедта на кмета по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ и възложената такава за изпълнение.*

В изпълнение на чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ, (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), със заповед № 3295/29.10.2021 г. на кмета, са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ в съответния район. Заповедта е обявена публично, като е публикувана на интернет страницата на Общината¹¹ и на таблото за

⁶ ОД № 6

⁷ ОД № 8, т. 1

⁸ ОД № 9

⁹ ОД № 10

¹⁰ ОД № 8, т. 2

¹¹ [Община Провадия, Обявления и информация](#)

обяви в сградата на общинска администрация (ОбА), при спазване на законовия срок по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ - до 31 октомври на предходната година.¹²

В писмата до „ТЕХНОКАР“ ЕООД, с изх. №№ РД 2600-1417/20.12.2021 г., РД 2600-199/18.03.2022 г., РД 2600-448/17.06.2022 г. и РД 2600-734/20.09.2022 г. са посочени месеците и честота на извозване на съдовете за битови отпадъци, разположени на територията на Община Провадия.¹³ За гр. Провадия е посочен променлив брой съдове (контейнери за смесени битови отпадъци тип „Бобър“ 1,1 куб. м.), за които е определена ежедневна, веднъж на три дни и три пъти на месец честота на сметоизвозване. Посочената честота на сметоизвозване не е включена в заповед № 3295/29.10.2021 г. на кмета,¹⁴ което е довело до липсата на публичност по чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

5. По препоръка 5. *Да се определят длъжностни лица от ОбА, отговорни за изготвянето на предложения за план-сметки и за определяне на размера на ТБО по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ.*

Със заповед № 1141/26.04.2022 г. на кмета са определени отговорните длъжностни лица от ОбА, за изготвяне на предложения за план-сметки и за определяне на размера на ТБО по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ.¹⁵

Препоръка 5 е изпълнена.

6. По препоръка 6. *Да се създаде организация за установяването на размера на извършените разходи за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ за имотите, за които ТБО се заплаща в намален размер.*

Създадена е организация за установяването на размера на извършените разходи за дейностите по чл. 62 от ЗМДТ за имотите, за които ТБО се заплаща в намален размер. От началника на отдел „Местни данъци и такси“ са изготвени справки/описи относно размера на ТБО за имотите, освободени частично от заплащането ѝ за 2021 г. и за 2022 г., които са предадени на кмета с писмо, вх. № ВД-189/05.04.2022 г.¹⁶

Препоръка 6 е изпълнена.

7. По препоръка 7. *Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Провадия в съответствие със ЗОП и ППЗОП.*

Със заповед № 2292/03.08.2022 г. на кмета са утвърдени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Провадия, в съответствие със ЗОП и ППЗОП.¹⁷

Препоръка 7 е изпълнена.

8. По препоръка 8. *Да се внесе предложение в Общински съвет-Провадия за изменение на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС и структурата на общинската администрация.*

¹² ОД № 11

¹³ ОД № 12

¹⁴ ОД № 8, т. 3

¹⁵ ОД № 13

¹⁶ ОД № 14

¹⁷ ОД № 15

От кмета до ОбС е внесена докладна записка с вх. № 1716/20.07.2022 г. за актуализиране на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.¹⁸ В докладната записка не е направено предложение в наредбата да се определи ред за:¹⁹

а) отдаването под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост (ЧОС), които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации;

б) отдаването под наем без търг или конкурс на свободни нежилищни имоти - ЧОС, които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, както и отдаването под наем на поземлени имоти на търговските дружества, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, за срока на ремонтно-строителните дейности;

в) продажбата на недвижим имот – ЧОС, без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, между Общината и държавата или между общини, както и когато лицата, на които може да се извърши продажба са определени в закон;

г) учредяването на възмездно и безвъзмездно право на строеж на: юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири; други лица, когато това е предвидено в закон;

д) учредяването на право на надстройкаване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - ЧОС на собственика на сградата, както и на собственици на жилища в сгради - етажна собственост, или на техни сдружения;

е) учредяването на възмездно и безвъзмездно право на ползване върху имоти и вещи - ЧОС, в случаите когато лицата са определени в закон;

ж) продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи.

Препоръка 8 е изпълнена частично.

9. По препоръка 9. *Да се внесе предложение в Общински съвет-Провадия за изменение на Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти в съответствие със ЗОС.*

Внесена е докладна записка от кмета до ОбС с вх. № 1715/20.07.2022 г. за актуализиране на Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти.²⁰ Отменени са разпоредбите на чл. 2, ал. 1, т. 5, чл. 10 и чл. 30, ал. 1, т. 2 от наредбата. В наредбата са създадени към чл. 28 нова т. 5 и към чл. 29а нови ал.ал. 2, 3, 4 и 5.

Препоръка 9 е изпълнена.

¹⁸ ОД № 16

¹⁹ ОД № 8, т. 4

²⁰ ОД № 18

10. По препоръка 10. *Осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност при управление и разпореждане с общинска собственост да се възложи на длъжностни лица, които не са изпълнители на възложената дейност.*

Със заповед № 1140/21.04.2022 г. на кмета, осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност при управление и разпореждане с общинска собственост е възложено на началника на отдел „Устройство на територията, екология и общинска собственост“ (УТЕОС). Служебното правоотношение с посоченото длъжностно лице е прекратено със заповед № 1684/15.06.2022 г. на кмета, считано от 16.06.2022 г.

От кмета със заповед № 3905/01.12.2022 г. осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при управлението и разпореждането с общинска собственост, е възложено на заместник-кмета по „Устройство на територията, инфраструктурни проекти и програми, общинска собственост, осветление на улици и площади, пазари и тържища“.²¹

Препоръка 10 е изпълнена.

11. По препоръка 11. *Да се актуализира Системата за управление и контрол на общинската собственост в съответствие с одобрената от ОбС структура на общинската администрация и Устройствения правилник.*

Със заповед № 4011/07.12.2022 г. на кмета към Системата за финансово управление и контрол са утвърдени основни процедури за управление и контрол на общинската собственост в съответствие с одобрената от ОбС структура на ОбА и действащия Устройствен правилник.^{22,23,24}

Препоръка 11 е изпълнена.

12. По препоръка 12. *Да се предприемат действия за съдебно събиране на просрочените вземания от „АЛИГАТОР 89“ ЕООД.*

По договор № 0313-з/20.08.2018 г., сключен с „АЛИГАТОР 89“ ЕООД за наем на общински терен, с месечна наемна цена от 1 731,28 лв., към 30.06.2020 г. са формирани задължения в общ размер на 27 142 лв. От Общината е внесена искова молба до Окръжен съд-Варна, с вх. № 29062/07.12.2022 г., с цена на иска в размер на 37 072,24 лв., в т.ч. и сумата от 27 142 лв.²⁵

Препоръка 12 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет-Провадия

1. По препоръка 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 9 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Провадия в съответствие с изискванията на ЗПФ.*

С Решение на ОбС № 34-556/27.07.2022 г. са приети изменения и допълнения на Наредба № 9 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Провадия.²⁶

²¹ ОД № 20

²² ОД № 21

²³ Одобрена с Решение № 31-507/18.04.2022 г.

²⁴ Утвърден със заповед № 1463/26.05.2021 г. на кмета

²⁵ ОД № 22

²⁶ ОД № 5

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 8 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Провадия в съответствие с изискванията на ЗМДТ.*

От ОбС с Решение № 34-555/27.07.2022 г. не е приет проектът за изменение и допълнение на Наредба № 8 за определянето и администрирането на местни такси и цени на услуги на територията на Община Провадия.²⁷

Препоръка 2 не е изпълнена.

3. По препоръка 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.*

С Решение № 36-575/28.09.2022 г. на ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество.^{28, 29}

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти в съответствие с изискванията на ЗОС.*

От ОбС с Решение № 36-576/28.09.2022 г. не са приети измененията и допълненията на Наредба № 11 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване в общински жилища и разпореждане с общински жилищни имоти.³⁰

Препоръка 4 не е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Провадия, Област Варна за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., показва, че предприетите мерки не са осигурили в пълна степен изпълнението на всички препоръки, дадени на кмета на Община Провадия и на Общинския съвет-Провадия.

От дадените дванадесет препоръки на кмета на Община Провадия изцяло са изпълнени осем препоръки и четири препоръки са изпълнени частично.

От дадените на Общинския съвет-Провадия четири препоръки, две са изпълнени и две препоръки не са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 22 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200302620 за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Провадия, Област Варна за периода от 01.01.2019 г. до 30.06.2020 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

²⁷ ОД № 7

²⁸ ОД № 17

²⁹ [Общински съвет-Провадия, Наредби](#)

³⁰ ОД № 19

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 027 на Сметната палата от 30.01.2023 г.