

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

по одитен доклад № 0500303116 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управление и разпореждане с имущество на Община Стралджа за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 481 от 18.12.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-012 от 20.09.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена втора проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500303116 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управление и разпореждане с имущество на Община Стралджа за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Стралджа е изпратен окончателен одитен доклад с осем препоръки за подобряване на финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на председателя на Общинския съвет - Стралджа е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 406 от 10.10.2019 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-006 от 30.10.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на общината и на общинския съвет. При проверката е установено, че от кмета на Община Стралджа, частично са изпълнени две препоръки¹ и една препоръка не е изпълнена². От Общинския съвет – Стралджа частично е изпълнена една препоръка³ и една препоръка⁴ не е изпълнена.

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500303116 за извършен одит за съответствие при изпълнението на бюджета на Община Стралджа, за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., в частта му за неизпълнените препоръки и изпълнените частично препоръки е изпратен на кмета на общината и на общинския съвет⁵.

С писма от 14.09.2021 г. и 16.09.2021 г. кметът на Община Стралджа⁶ е уведомил писмено председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на неизпълнената и частично изпълнените препоръки⁷.

Втората проверката има за цел да се установи съответствието между дадената препоръка 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 частично изпълнените препоръки и неизпълнената препоръка от кмета на Община Стралджа е установено:

1.1. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество с имоти и вещи общинска собственост в съответствие с действащата правна рамка и да се регламентира:*

¹ Препоръки №№ 3 и 6

² Препоръка № 5

³ Препоръка № 1

⁴ Препоръка № 3

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Писма вх. № 07-02-1951/14.09.2021 г. и № 07-02-71/16.09.2021 г.

⁷ Одитно доказателство № 1

а) ред за предоставяне за безвъзмездно управление на имоти и вещи - общинска собственост на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури;

б) ред за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи;

в) срок за предоставяне от кмета на общината на общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти във връзка с изискванията на чл. 66а от Закона за общинската собственост (ЗОС);

г) ред за право на ползване без търг или конкурс и безвъзмездно право на ползване.

На 12.08.2020 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет⁸ за допълнение на Наредба № 2 за реда за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне под наем и за разпореждане с имоти и вещи-общинска собственост (ред. Решение № 99/09.06.2016 г. на общинския съвет)⁹, в т.ч.: в чл. 38 от наредбата относно реда за предоставяне за безвъзмездно управление на имоти и вещи-общинска собственост на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури; в чл. 4 относно срока за предоставяне от кмета на общината на общинския съвет на отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти във връзка с изискванията на чл. 66а от ЗОС; в чл. 24 относно реда за право на ползване без търг или конкурс и безвъзмездно право на ползване¹⁰. С Решение № 137/24.09.2020 г. на общинския съвет предложените допълнения в наредбата са приети¹¹.

На 09.06.2021 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за определяне на ред за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи в Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество с имоти и вещи общинска собственост. С Решение № 256/30.06.2021 г. на общинския съвет предложените допълнения в наредбата са приети¹².

Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество с имоти и вещи общинска собственост е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹³.

Препоръка 3 е изпълнена

1.2. По препоръка 5. Да внесе предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 5 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и да се регламентира размер, ред, начин и срокове за плащане на такса за ползване на предоставените пасища и мери – общинска собственост.

На 09.06.2021 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 5 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги за регламентиране на размер, ред, начин и срокове за плащане на такса за ползване на предоставените пасища и мери - общинска собственост.

С Решение № 257/30.06.2021 г. на общинския съвет в Наредба № 5 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги е създаден нов чл. 22а, с който са определени размер, ред, начин и срокове за плащане на такса за ползване на предоставените пасища и мери - общинска собственост¹⁴.

⁸ Предложение вх. № ДЗ-105/12.08.2020 г. на кмета на общината

⁹ приета с решение № 99/09.06.2016 г. на общинския съвет

¹⁰ Одитно доказателство № 2

¹¹ Одитно доказателство № 3

¹² Одитни доказателства №№ 4 и 5

¹³ Одитно доказателство № 6

¹⁴ Одитно доказателство № 7

Наредба № 5 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁵.

Препоръка 5 е изпълнена.

1.3. По препоръка 6. *С вътрешен акт на кмета на общината да се определи ред за:*

а) осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при изготвянето на предложенията на кмета до общинския съвет, във връзка с разпореждане с общинската собственост и на административните актове на кмета на общината;

б) извършване и документиране на оценка, че кандидатът за настаняване в общинско жилище отговаря едновременно на условията по чл. 14, ал. 1 от Наредба № 10 за условията и редът за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общински жилища;

в) обмен на информация между отдели „Финансово-счетоводни дейности“ и „Административно правно и информационно обслужване“ и отдел „Икономически дейности и общинска собственост“ относно плащането на наемите на общинските жилища и на таксите за ползване на мери и пасища;

г) периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет и на вътрешните актове за въвеждане на СФУК.

Със Заповед № 3-793/05.11.2020 г. на кмета на общината са утвърдени осем работни инструкции в процесите по управление и разпореждане с имоти-общинска собственост. Въведено е осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при разпореждане с имоти - общинска собственост и механизъм за обмен на информация между отделите в общината във връзка със събирането на наеми и такси от общински имоти (препоръките по букви „а“ и „в“).

Със Заповед № № 3-98/15.02.2021 г. е въведен образец на контролен лист за извършването и документирането на оценката на условията, на които трябва да отговаря едновременно кандидатът за общинско жилище съгласно условията по чл. 14, ал. 1 от Наредба № 10 за условията и редът за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общински жилища (препоръката по буква „б“) ¹⁶.

С длъжностната характеристика на началника на отдел „Икономически дейности и общинска собственост“ е възложено задължение да извършва периодичен преглед на вътрешните нормативни актове, касаещи дейността на отдела (т. 5.20). С длъжностната характеристика на старши юрисконсулт е възложено задължение да организира и контролира спазването на разпоредбите на Закона за нормативните актове при подготовката на нормативните актове на общината (препоръката по буква „г“) ¹⁷

Препоръка 6 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на частично изпълнената и неизпълнената препоръки, дадени на Общинския съвет - Стралджа е установено:

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 3 и 5 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението им е обвързано, като предложенията на кмета на общината следва да бъдат разгледани от общинския съвет, след което предложените промени да бъдат приети/отхвърлени от общинския съвет.

В тази връзка информацията, установена при проверката на препоръки №№ 3 и 5 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

¹⁵ Одитно доказателство № 8

¹⁶ Одитно доказателство № 9

¹⁷ Одитно доказателство № 10

2.1. По препоръка 1. *Да се измени и допълни Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество с имоти и вещи общинска собственост в съответствие с действащата правна рамка и да се регламентира:*

а) ред за предоставяне за безвъзмездно управление на имоти и вещи - общинска собственост на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури;

б) ред за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи;

в) срок за предоставяне от кмета на общината на общинския съвет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти във връзка с изискванията на чл. 66а от ЗОС;

г) ред за право на ползване без търг или конкурс и безвъзмездно право на ползване.

С Решения на общинския съвет № 137/24.09.2020 г. и № 256/30.06.2021 г. са приети предложените от кмета на общината допълнения¹⁸ и Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество с имоти и вещи общинска собственост е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и е публикувана на интернет страницата на Община Стралджа¹⁹.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 3. *Да се измени и допълни Наредба № 5 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и да се регламентира размер, ред, начин и срокове за плащане на такса за ползване на предоставените пасища и мери – общинска собственост..*

С Решение № 257/30.06.2021 г. на общинския съвет Наредба № 5 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги е допълнена с нов чл. 22а, с който са определени размер, ред, начин и срокове за плащане на такса за ползване на предоставените пасища и мери - общинска собственост²⁰.

Наредба № 5 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и е публикувана на интернет страницата на Община Стралджа²¹.

Препоръка 3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената втора проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствието при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управление и разпореждане с имущество на Община Стралджа за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. показва, че от кмета на общината и Общинския съвет - Стралджа са изпълнени всички дадени препоръки.

¹⁸ Одитни доказателства №№ 4 и 5

¹⁹ <https://straldzha.bg/>

²⁰ Одитно доказателство № 7

²¹ <https://straldzha.bg/>

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500303116

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Писмо вх. № 07-02-1951/14.09.2021 г. от председателя на Общинския съвет – Стралджа и писмо вх. № 07-02-71/16.09.2021 г. от кмета на Община Стралджа	3
2.	Предложение вх. № ДЗ-105/12.08.2020 г. на кмета на общината за изменение на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество с имоти и вещи общинска собственост	5
3.	Решение № 137/24.09.2020 г. на общинския съвет за изменение на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество с имоти и вещи общинска собственост	4
4.	Предложение от 09.06.2021 г. на кмета на общината за допълнение на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество с имоти и вещи общинска собственост	7
5.	Решение № 256/30.06.2021 г. на общинския съвет за изменение на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество с имоти и вещи общинска собственост	6
6.	Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество с имоти и вещи общинска собственост	20
7.	Решение № 257/30.06.2021 г. на общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 5 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги	4
8.	Наредба № 5 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги	32
9.	Заповед № 3-793/05.11.2020 г. на кмета на общината за утвърждаване на осем работни инструкции в процесите по управление и разпореждане с имоти-общинска собственост; Заповед № №3-98/15.02.2021 г. за въвеждане на образец на контролен лист за извършване и документиране на оценка на условията, на които трябва да отговаря едновременно кандидата за общинско жилище на условията по чл. 14, ал. 1 от Наредба № 10 за условията и редът за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общински жилища	6
10.	Длъжностна характеристика на началник отдел „ИДОС“ и длъжностна характеристика на юрисконсулт	8