

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

**по одитен доклад № 0500304416 за извършен одит за съответствие при възлагането
и изпълнението на обществени поръчки и при управление и разпореждане с имущество
на Община Твърдица 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 № 390 от 21.10.2020 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-019 от 23.11.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена втора проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500304416 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управление и разпореждане с имущество на Община Твърдица 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 Твърдица 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 - Твърдица 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 № 42 от 07.03.2019 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-004 от 22.04.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена за първи път проверка за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на общината и на общинския съвет. При проверката е установено, че от общо осем препоръки, дадени на кмета на Община Твърдица, частично са изпълнени три и пет не са изпълнени. От общо дадени три препоръки на Общинския съвет – Твърдица една е изпълнена частично и две не са изпълнени.

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500304416 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управление и разпореждане с имущество на Община Твърдица 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 съвет¹.

С писмо от 29.10.2021 г.² кметът на Община Твърдица е уведомил писмено председателя на Сметна палата за предприетите мерки за изпълнението на неизпълнените и частично изпълнените препоръки³.

Втората проверката има за цел да установи съответствието между дадените препоръки 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 препоръките, дадени на кмета на общината е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразно осъществяване на процеса, в т.ч. своевременно възлагане на обществени поръчки при възникнало основание за това.*

През 2016 г. от кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Твърдица (ВПУЦОП), в съответствие с изискването на чл. 244, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП). С тях са въведени

¹ Одитно доказателство № 1

² Писмо изх. № 04-00-182 от 29.10.2021 г. от Община Твърдица

³ Одитно доказателство № 2

контролни дейности на етапите на цикъла - планиране и прогнозиране на обществените поръчки, контрол на възложителя върху работата на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, преди сключването на договора и при изпълнението на договора.

Във връзка с управлението на идентифицираните рискове в процеса по възлагане и изпълнение на обществените поръчки не е направен преглед на адекватността на контролните дейности, въведени с ВПУЦОП, на необходимостта от актуализирането им и от въвеждането на нови контроли, които да гарантират законосъобразността на процеса.

С вътрешните правила не е въведена контролна дейност за извършване от юрист на проверка за съответствие на документацията за участие в обществена поръчка с изискванията на ЗОП и Правилника за прилагане на ЗОП⁴. В резултат, рискът за законосъобразното провеждане на обществените поръчки не е минимизиран до приемливо ниво.

Със заповед на кмета на общината⁵ е назначена комисия, която да идентифицира и оцени рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки. От комисията е актуализиран риск-регистъра за дейност „Подготовка, и законосъобразно провеждане и изпълнение на обществените поръчки“, но идентифицираните и оценени от комисията два нови риска в процеса не са свързани с изготвянето на документацията за участие в обществени поръчки. В резултат, поради липсата на идентифициран и оценен риск за несъответствие с правната рамка при изготвянето на документации за участие в обществени поръчки, не е въведена адекватна на същността му контролна дейност, която следва да се изпълнява от квалифицирано за това лице с юридическа подготовка⁶.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

1.2. По препоръка 2. *Да се въведат вътрешни правила относно експлоатацията на активите транспортни средства, собственост на общината, с оглед ангажирането в рамките на гаранционните срокове на договорните задължения на доставчиците или отговорността на лицата, които ги управляват и стопанисват (дисциплинарна, имуществена, наказателна), при наличие на съответните основания.*

Със заповед от 30.08.2019 г. на кмета на общината⁷, заместник-кметът по икономическите въпроси е определен за отговорно лице за експлоатацията на закупени транспортни средства в рамките на гаранционните срокове по договора. На 29.04.2020 г. от кмета на общината са утвърдени и въведени Вътрешни правила за експлоатацията на активите транспортни средства, собственост на Община Твърдица⁸.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да се внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и да се регламентира:*

а) ред за обявяване на населението на стратегията и годишната програма за управление и разпореждане на общинската собственост;

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

в) ред за отдаване под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението;

⁴ Одитни доказателства №№ 3 и 4

⁵ Заповед 239/22.04.2015 г. на кмета на общината

⁶ Одитни доказателства №№ 3 и 5

⁷ Заповед № 425/30.08.2019 г.

⁸ Одитно доказателство № 6

г) ред за прекратяването на съсобственост върху имоти между общината и държавата;

д) ред за настаняването под наем и продажба на общински ателиета;

е) ред за искане на справка от Актовите книги за общинските имоти;

ж) ред за съставяне на отчета за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти и предоставянето му на общинския съвет;

з) ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица, в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет.

На 21.02.2020 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет⁹ за допълнение на НРПУРОИ, свързано с обявяване на стратегията за управление на общинската собственост и годишната програма за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост на населението, чрез публикуването им на интернет страницата на общината (препоръката по буква „а“).

На 12.01.2021 г. за изпълнението на препоръките по букви „б“ - „з“ от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за допълнение на НРПУРОИ, в която на подзаконово ниво се въвеждат правила/процедури, гарантиращи законосъобразността на процесите, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост¹⁰.

С Решение № 218/09.03.2021 г. на общинския съвет НРПУРОИ е актуализирана и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. Да се внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи - общинска собственост (наредбата) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и да се регламентира:

а) срок за настаняване в жилищата за отдаване под наем на лица с установени жилищни нужди;

б) ред за определяне на съотношението между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище;

в) ред за извършване на проверка от служителите от общинската администрация и комисията по картотекиране относно верността на подадените молби-декларации от гражданите;

г) ред за кандидатстване за настаняване в резервни жилища;

д) ред за кандидатстване и настаняване във ведомствени жилища;

е) срока за прекратяване на наемните отношения за общинските жилища;

ж) условия и ред относно учредяване право на строеж без търг или конкурс върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица;

з) легална дефиниция на понятието „жищна площ“;

и) образец на декларацията за семейно и имотно състояние, която да включва всички условия по чл. 12, ал. 1 от наредбата във връзка с кандидатстването на граждани за настаняване в общински жилища.

От кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет на 25.04.2019 г.¹¹ за изменения и допълнения на наредбата по отношение на срока за прекратяване на наемните отношения при неплащане на наемната цена и за определяне на ред за кандидатстване и

⁹ Предложение изх. № 08-00-34/21.02.2020 г. на кмета на общината

¹⁰ Одитни доказателства №№ 4 и 8

¹¹ Доклад вх. № 08-00-32/25.04.2019 г. на кмета на общината

настаняване във ведомствени жилища (препоръките по букви „д“ и „е“). В тази ѝ част наредбата е изменена и допълнена с Решение № 533/04.07.2019 г. на общинския съвет.

На 20.09.2020 г. от кмета на общината е внесено второ предложение¹² в общинския съвет за допълнение на наредбата относно срока за настаняване в жилищата за отдаване под наем на лица с установени жилищни нужди (препоръката по буква „а“)¹³. С Решение № 174/06.11.2020 г. на общинския съвет наредбата е допълнена по отношение на срока за настаняване в жилищата за отдаване под наем на лица с установени жилищни нужди.

Към момента на втората проверка, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на наредбата във връзка с препоръките по букви „б“, „в“, „г“, „ж“, „з“ и „и“. Непредприемането на действия от страна на кмета на общината за допълнение на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи - общинска собственост във връзка с изискванията на чл. 45а, ал. 1 и чл. 49а от ЗОС, създава риск и не гарантира управлението на общинските жилища по законосъобразен и ефективен начин¹⁴.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

1.5. По препоръка 5. С вътрешен акт на кмета на общината да се определи:

а) ред за изготвяне на предложение, съдържащо списък с предназначението на общинските жилища и внасянето му за приемане от общинския съвет;

б) ред за документирание на проверката от общинската администрация относно представените документи и дали заявителят отговаря на условията за наемане на общински имот;

в) ред за извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди издаването на заповед за настаняване и преди сключването на договори/анекси/споразумения за наем;

г) документите за доказване на регистрацията в дирекция „Социално подпомагане“ във връзка с определянето на размера на месечния наем по чл. 4 от Наредбата за базисните наемни цени за общински имоти в Община Твърдица;

д) срок за изготвяне на проект на заповед за прекратяване на договор за наем;

е) срок за предаване на преписката на юрист за предявяване на вземането за неплатени наеми по съдебен ред;

ж) ред за изготвяне на отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти;

з) ред и срок за периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет и на вътрешните актове за въвеждането на СФУК;

и) ред за определяне и събиране на лихвите за забава при наеми на общинско имущество.

Системата за управление и контрол на общинска собственост в Община Твърдица, е актуализирана последно на 28.11.2016 г. Към момента на втората проверка не са предприети действия за изпълнението на препоръката¹⁵.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.6. По препоръка 7. Да се извърши анализ на пазарните цени и да се внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на наемните цени при отдаване под наем на общинските жилища и нежилищни имоти, определени в Наредбата за базисните наемни цени за общински имоти в Община Твърдица (НБНЦОИ), при наличие на основания за това.

¹² Предложение изх. № 08-00-161/20.09.2020 г. на кмета на общината

¹³ Одитно доказателство № 9

¹⁴ Одитни доказателства №№ 4 и 10

¹⁵ Одитни доказателства №№ 4 и 11

На 30.07.2021 г. от кмета на общината в общинския съвет е внесен доклад¹⁶ с проект на решение за изменение и допълнение на НБНЦОИ, свързано с актуализация на наемните цени при отдаване под наем на общински жилища и нежилищни имоти¹⁷.

С Решение № 324/24.09.2021 г. на общинския съвет наемните цени при отдаването под наем на общинските жилища и нежилищни имоти са актуализирани.

Препоръка 7 е изпълнена.

1.7. По препоръка 8. След оценка на риска в процеса по управление на имоти - общинска собственост да се въведат адекватни, достатъчни и ефективни контролни дейности за ограничаване на рисковете за постигане на целите по законосъобразен, ефективен, ефикасен и икономичен начин до приемливо ниво.

При извършените за първи и втори път проверки за изпълнението на препоръките е установено, че със Системата за управление и контрол на общинска собственост в Община Твърдица и в риск-регистъра от 17.08.2020 г.¹⁸ не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове в процеса по управление на имоти - общинска собственост и не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, гарантиращи законосъобразността на процеса и постигането на целите на организацията по законосъобразен начин¹⁹.

Препоръка 8 не е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общински съвет - Твърдица е установено:

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 3, 4 и 7 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 №№ 3, 4 и 7 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. Да се измени и допълни Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и да се регламентира:

а) ред за обявяване на населението на стратегията и годишната програма за управление и разпореждане на общинската собственост;

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

в) ред за отдаване под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението;

г) ред за прекратяването на съсобственост върху имоти между общината и държавата;

д) ред за настаняването под наем и продажба на общински ателиета;

е) ред за искане на справка от Актовите книги за общинските имоти;

ж) ред за съставяне на отчета за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти и предоставянето му на общинския съвет;

з) ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица, в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет.

¹⁶ Доклад изх. № 08-00-138/30.07.2021 г. на кмета на общината

¹⁷ Одитно доказателство № 12

¹⁸ протокол от 17.08.2020 г.

¹⁹ Одитни доказателства №№ 4, 5 и 11

От кмета на общината са внесени предложения на 21.02.2020 г.²⁰ и 12.01.2021 г.²¹ в общинския съвет за изпълнението на препоръките по букви „а“ - „з“.

С Решение № 218/09.03.2021 г. на общинския съвет НРПУРОИ е актуализирана и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²².

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да се изменени Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи – общинска собственост (наредбата) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, по отношение на:*

а) срок за настаняване в жилищата за отдаване под наем на лица с установени жилищни нужди;

б) ред за определяне на съотношението между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище;

в) ред за извършване на проверка от служителите от общинската администрация и комисията по картотекиране относно верността на подадените молби-декларации от гражданите;

г) ред за кандидатстване за настаняване в резервни жилища;

д) условия и ред относно учредяване право на строеж без търг или конкурс върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица;

е) легална дефиниция на понятието „жилищна площ“;

ж) образец на декларацията за семейно и имотно състояние, която да включва всички условия по чл. 12, ал. 1 от наредбата във връзка с кандидатстването на граждани за настаняване в общински жилища.

С Решение № 533/04.07.2019 г. на общинския съвет са приети изменения и допълнения на наредбата по отношение на срока за прекратяване на наемните отношения при неплащане на наемната цена и за определяне на ред за кандидатстване и настаняване във ведомствени жилища (препоръките по букви „д“ и „е“). С Решение № 174/06.11.2020 г. на общинския съвет наредбата е допълнена по отношение на срока за настаняване в жилищата за отдаване под наем на лица с установени жилищни нужди (препоръката по буква „а“)²³.

Към момента на втората проверка, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за допълнение на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи - общинска собственост във връзка с препоръките по букви „б“, „в“, „г“, „ж“, „з“ и „и“²⁴.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

2.3. По препоръка 3. *Да се актуализират наемните цени при отдаване под наем на общинските жилища и нежилищни имоти, определени в Наредбата за базисните наемни цени за общински имоти в Община Твърдица, при наличие на основания за това.*

С Решение № 324/24.09.2021 г. на общинския съвет наемните цени при отдаване под наем на общинските жилища и нежилищни имоти са актуализирани²⁵.

Препоръка 3 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

²⁰ Предложение изх. № 08-00-34/21.02.2020 г. на кмета на общината

²¹ Предложение изх. № 08-00-5/12.01.2021 г. на кмета на общината

²² Одитни доказателства №№ 8 и 13

²³ Одитно доказателство № 14

²⁴ Одитни доказателства №№ 4 и 10

²⁵ Одитни доказателства №№ 15 и 16

Осъществената втора проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управление и разпореждане с имущество на Община Твърдица за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г. показва: от седемте препоръки, дадени на кмета на общината три препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и две препоръки не са изпълнени. От общо дадените три препоръки на общинския съвет – две препоръки са изпълнени и една препоръка е изпълнена частично.

ОПИС

на одитните доказателства към доклада за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500304416

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Писмо изх. № 07-02-934/22.12.2020 г. от Сметна палата до кмета на Община Твърдица; Писмо изх. № 07-02-939/22.12.2020 г. от Сметна палата до Общински съвет - Твърдица	2
2	Писмо изх. № 04-00-182/29.10.2021 г. от кмета на Община Твърдица за предприетите мерки	15
3	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Община Твърдица	36
4	Констативен протокол	2
5	Протокол от 17.08.2020 г. и Риск-регистър за управление на риска.	10
6	Заповед № 425/30.08.2019 г. на кмета на общината за определяне на отговорно лице при експлоатацията на закупени транспортни средства; Вътрешни правила за експлоатацията на активите транспортните средства	6
7	Предложение изх. № 08-00-5/12.01.2021 г. на кмета на общината за допълнение на НРПУРОИ	7
8	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински имоти	28
9	Предложение изх. № 08-00-161/20.09.2020 г. на кмета на общината за допълнение на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи – общинска собственост	5
10	Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи – общинска собственост	7
11	Система за управление и контрол на общинската собственост от 28.11.2016 г.	12
12	Доклад изх. № 08-00-138/30.07.2021 г. на кмета на общината с проект на решение за изменение и допълнение на Наредбата за базисните наемни цени за общински имоти	6
13	Решение № 218/09.03.2021 г. на общинския съвет за приети допълнения на НРПУРОИ	4
14	Решение № 174/06.11.2020 г. на общинския съвет за допълнение на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи – общинска собственост	2
15	Решение № 324/24.09.2021 г. на общинския съвет за изменение на Наредбата за базисните наемни цени за общински имоти	3
16	Наредба за базисните наемни цени за общински имоти в Община Твърдица	4