

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

**от 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 № 501 от 13.12.2021 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-002 от 13.02.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена *за трети път* 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 *за първи път* е извършена 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 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, след изтичането на тримесечния срок от приемането на решението на Сметната палата, е извършена *за втори път проверка* относно частично изпълнените и неизпълнените препоръки. При втората проверка е установено, че от кмета на общината са изпълнени три препоръки, две препоръки са изпълнени частично и две препоръки не са изпълнени, а от общинския съвет – две препоръки са изпълнени и една препоръка е изпълнена частично.

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъщественият за втори път контрол за изпълнение на препоръките, в частта му за неизпълнените препоръки и изпълнените частично препоръки е изпратен на кмета на общината и на общинския съвет<sup>1</sup>.

С писма от 26.05.2022 г., 08.06.2022 г. и 02.08.2022 г.<sup>2</sup> кметът на Община Твърдица е уведомил писмено председателя на Сметна палата за предприетите мерки за изпълнението на неизпълнените и частично изпълнените препоръки<sup>3</sup>.

Настоящата трета проверка 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 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. 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*

---

<sup>1</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>2</sup> Писма изх. № 04-00-236-(1)/26.05.2022 г., изх. № 04-00-113/08.06.2022 г. и изх. № 04-00-152/02.08.2022 г. на кмета на Община Твърдица

<sup>3</sup> Одитно доказателство № 2

на процеса, в т.ч. своевременно възлагане на обществени поръчки при възникнало основание за това.

Със заповед от 06.06.2022 г. на кмета на общината<sup>4</sup> 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 „Търгове, конкурси, процедури“, като е идентифициран и оценен нов риск от незаконосъобразно изготвена документация за участие в обществени поръчки, спрямо изискванията на Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП)<sup>5</sup>.

След одитирания период, в съответствие с изискването на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, със Заповед № 284/01.06.2020 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Твърдица (ВПУЦОП). С тях са въведени 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 със измененията на ЗОП и ППЗОП, ВПУЦОП са актуализирани и в чл. 26 и чл. 27 е въведена контролна дейност - решенията и обявленията, ведно с документацията/поканата да се съгласуват писмено и по длъжностна компетентност с юрисконсулта от отдел „Обществени поръчки“ за съответствие на документацията за участие в обществена поръчка<sup>6</sup>.

#### **Препоръка 1 е изпълнена.**

**1.2. 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 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 „жилищна 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.*

След одитирания период на 25.04.2019 г. и 20.09.2020 г. от кмета на общината са внесени предложения<sup>7</sup> в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи - общинска

<sup>4</sup> Заповед 291/06.06.2022 г. на кмета на общината

<sup>5</sup> Одитно доказателство № 3

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 4

<sup>7</sup> Доклад вх. № 08-00-32/25.04.2019 г. на кмета на общината; Предложение изх. № 08-00-161/20.09.2020 г. на кмета на общината

собственост (наредбата) по отношение срока за настаняване в жилищата за отдаване под наем на лица с установени жилищни нужди; 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 „а“, „д“ и „е“). В тази част наредбата е изменена и допълнена с Решения № 174/06.11.2020 г. и № 533/04.07.2019 г. на общинския съвет.

На 16.05.2022 г. за изпълнение на препоръките по букви „б“ - „г“ и „ж“ - „и“ от кмета на общината е внесен доклад<sup>8</sup> в общинския съвет за изменение и допълнение на наредбата, в която на подзаконово ниво са определени: ред за определяне на съотношението между общия годишен доход на гражданите и техните семейства и пазарната наемна цена на жилище; ред за извършване на проверка от служителите от общинската администрация и комисията по картотекиране относно верността на подадените молби-декларации от гражданите; ред за кандидатстване за настаняване в резервни жилища; 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; дефиниция на понятието „жилищна площ“; 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<sup>9</sup>.

С Решение № 474/08.07.2022 г. на общинския съвет Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи - общинска собственост е актуализирана и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен - ЗОС.

#### **Препоръка 4 е изпълнена.**

#### **1.3. 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 документиране 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.*

<sup>8</sup> Доклад вх. № 08-00-91/16.05.2022 г. на кмета на общината;

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 5

Със заповед от 17.06.2022 г. на кмета на общината<sup>10</sup> е актуализирана Системата за управление и контрол на общинска собственост в Община Твърдица (СУКОС).

В разделите на СУКОС, отнасящи се за наем на общински жилища, в изпълнение на препоръките по букви „а“, „б“ и „г“ е определен ред за изготвяне на предложение със списък по брой, вид и местонахождение на общинските жилища според предназначението им и внасянето му в общинския съвет за приемане. Определени са вида на документите, които кандидатстващото за жилище лице следва да приложи, вкл. и 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. В СУКОС е определен и реда за документиране на проверката от общинската администрация относно представените документи и дали заявителят отговаря на условията за наемане на общински имот<sup>11</sup>.

В Раздел „Отдаване под наем на недвижими имоти общинска собственост“ и в Раздел „Настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди“ са разписани правила/процедури относно: проверка от юрист за законосъобразност на проект на заповед за настаняване или договор/анекс; срок за предявяване на съдебен иск към наематели, системно нарушаващи клаузите за плащане на наемите; срок за изготвяне на проект на заповед за прекратяване на договора и ред за определяне и събиране на лихви при неплатени в срок наеми, с което са изпълнени препоръките по букви „в“, „д“, „е“ и „и“<sup>12</sup>.

По време на третата проверка от кмета на общината са издадени заповеди от 16.02.2023 г.<sup>13</sup> за изпълнение на препоръките по букви „ж“ и „з“ - ред за изготвяне на отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти и ред и срок за периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет и на вътрешните актове за въвеждането на СФУК.

Със Заповед № 68 от 16.02.2023 г. на кмета на общината е актуализирана СУКОС и в Раздел „Отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост“ е добавена нова т. 22 за определяне на реда за изготвяне на отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти<sup>14</sup>. Издадена е Заповед № 69 от 16.02.2023 г. на кмета на общината, с която е възложено на юрисконсулта на общината да извършва преглед на актовете на общинския съвет и на вътрешните актове веднъж годишно или при необходимост<sup>15</sup>.

#### **Препоръка 5 е изпълнена.**

**1.4. 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.*

Със заповед от 06.06.2022 г. на кмета на общината<sup>16</sup> е сформирана комисия по управление на риска. Актуализиран е риск-регистъра на общината и в процеса по управление на имоти – общинска собственост са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове като неосъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договори/анекси/споразумения и непредявяване на вземането на неплатени наеми по съдебен ред<sup>17</sup>.

<sup>10</sup> Заповед № 315/17.06.2022 г. на кмета на общината

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>13</sup> Заповед № 68/16.02.2023 г. на кмета на общината и Заповед № 69/16.02.2023 г. на кмета на общината

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 8

<sup>15</sup> Одитно доказателство № 9

<sup>16</sup> Заповед № 291/06.06.2022 г. на кмета на община Твърдица

<sup>17</sup> Одитно доказателство № 3

Със заповед от 17.06.2022 г. на кмета на общината<sup>18</sup> е актуализирана СУКОС и са определени стъпките в отделните процеси по управление на имоти – общинска собственост. Идентифицирани и оценени са рисковете в процеса и са въведени контролни дейности за минимизирането им: проверка от юрист за законосъобразност на проект на заповед за настаняване и/или сключване на договор/анекс и предприемане на мерки в едномесечен срок от прекратяването на договора с неизрядните наематели за предявяване съдебен иск<sup>19</sup>.

**Препоръка 8 е изпълнена.**

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

Препоръката към общинския съвет е идентична с препоръка № 4 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 препоръка № 4 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

**2.1. Препоръка 2.** *Да се изменени Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи – общинска собственост 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 Решения № 533/04.07.2019 г., № 174/06.11.2020 г. и № 474/08.07.2022 г. на общинския съвет са приети изменения и допълнения на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи – общинска собственост<sup>20</sup>.

Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи – общинска собственост е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

**Препоръка 2 е изпълнена.**

<sup>18</sup> Заповед № 315/17.06.2022 г. на кмета на общината

<sup>19</sup> Одитно доказателство № 7

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 6

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъществената трета 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, че са от кмета на общината и от общинския съвет са предприети мерки за изпълнението на всички препоръки.

Докладът за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 102 на Сметната палата от 25.04.2023 г.

## 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. № 07-02-2569/29.12.2021 г. от Сметна палата до кмета на Община Твърдица; Писмо изх. № 07-02-2570/29.12.2021 г. от Сметна палата до Общински съвет - Твърдица	2
2	Писмо изх. № 04-00-236-(1)/26.05.2022 г. от кмета на Община Твърдица за предприетите мерки; Писмо изх. № 04-00-113/08.06.2022 г. от кмета на Община Твърдица за предприетите мерки; Писмо изх. № 04-00-152/02.08.2022 г. от кмета на Община Твърдица за предприетите мерки	3
3	Заповед № 291/06.06.2022 г. на кмета на Община Твърдица за сформирание на комисия; Протокол от 08.06.2022 г. на комисия по управление на риска; Риск-регистър за управление на риска;	12
4	Заповед № 284/01.06.2021 г. на кмета на Община Твърдица; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Община Твърдица	30
5	Доклад вх. № 08-00-91/16.05.2022 г. на кмета на общината за изменение и допълнение на НРУРОЖФГ	9
6	Решение № 474/08.07.2022 г. на общинския съвет; Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи – общинска собственост	16
7	Заповед № 315/17.06.2022 г. за актуализиране на Система за управление и контрол на общинската собственост; Система за управление и контрол на общинската собственост	15
8	Заповед № 68/16.02.2023 г. на кмета на общината	1
9	Заповед № 69/16.02.2023 г. на кмета на общината	1