

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

по Одитен доклад № 0200301321
за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените
поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско
имущество на Община Якимово, Област Монтана
за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), т. 7 от Решение № 30 от 16.02.2022 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-02-03-017 от 10.10.2022 г., издадена от заместник-председател на Сметната палата, е осъществена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0200301321 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Якимово, Област Монтана за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от ЗСП на кмета на Община Якимово и на председателя на Общинския съвет – Якимово (ОбС) е изпратен окончателен одитен доклад № 0200301321¹, в който за подобряване на дейностите в Общината са дадени дванадесет препоръки на кмета на Общината и четири препоръки на ОбС.

В определения срок, на основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, от кмета на Общината² и от председателя на Общинския съвет – Якимово³ не е изпратено уведомление до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на препоръките.

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 Якимово

1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Якимово за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДГ.*

От кмета с докладна записка, изх. № 2829/10.10.2022 г. до ОбС е внесен проект на Наредба за изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Якимово (НРПУРОИ). Предложени са изменения и допълнения на чл. 4, чл. 22 и чл. 63, ал. 5 от НРПУРОИ относно приемане на план за действие за общинските концесии, безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии и включване в състава на комисия за провеждане на търг или конкурс кметовете на кметствата или определени от тях служители, когато предоставените под наем или разпореждане имоти са на територията на кметството.⁴

Създадени са нови разпоредби с чл. 19а, чл. 21а, чл. 22а, чл. 49а, чл. 49б, чл. 49в и 58а, в които е разписан ред за: настаняване под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи; отдаване под наем на нежилищни имоти частна общинска собственост без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на

¹ ОД №№ 1.1 и 2.1

² ОД № 1, т. 2

³ ОД № 2, т. 2

⁴ ОД №№ 1, т. 3 и 1.2

съответните нужди на населението; предоставяне на имоти за безвъзмездно управление на юридически лица и звена на бюджетна издръжка; учредяване на възмездно и на безвъзмездно право на строеж без търг или конкурс, след решение на ОбС; учредяване без търг или конкурс на право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот частна общинска собственост; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми.

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в Общинския съвет - Якимово за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищните нужди за настаняване под наем в общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.*

С докладна записка, изх. № 1273/20.05.2022 г. на кмета в ОбС е внесен проект на нова Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и настаняване под наем в жилища – частна общинска собственост⁵. В чл. 40 и чл. 48 от наредбата са посочени текстове за отдаването под наем по пазарни цени на свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от Закона за общинската собственост и за учредяването на право на строеж върху имоти – частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс, за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица.

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в Общинския съвет - Якимово за актуализиране на Наредбата за реда и условията, при които общината упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС.*

В ОбС с докладна записка, изх. № 2830/10.10. 2022 г. на кмета е внесен проект на Наредба за изменения и допълнения на наредбата, като към чл. 23 са създадени нови ал.ал. 4, 5, 6, 7 и 8, в които е разписан ред, по който търговските дружества с общинско участие в капитала могат да отдават под наем имоти или части от тях, внесени от Общината като непарична вноска в капитала им, или да ограничават вещни права върху такива имоти чрез публичен търг или публично оповестен конкурс и за задължително застраховане на имуществото на търговските дружества с общинско участие в капитала.⁶

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да се създаде публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала.*

Създаден е Публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала, публикуван на интернет сайта на Общината.⁷

Препоръка 4 е изпълнена.

5. По препоръка 5. *Да внесе предложение в Общинския съвет-Якимово за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата.*

Проектът на Стратегията за управление на общинската собственост на Община Якимово за периода 2019 – 2023 г. е публикуван за обществено обсъждане на 05.09.2022 г.

⁵ ОД №№ 1, т. 4 и 1.3

⁶ ОД №№ 1, т. 5 и 1.5

⁷ ОД №№ 1, т. 6 и 1.6

на интернет сайта на Общината⁸. С докладна записка, изх. № 2831/10.10.2022 г. на кмета до ОБС е внесена Стратегията, приета с Решение № 219/18.10.2022 г.⁹

Препоръка 5 е изпълнена.

6. По препоръка 6. *Да се предприемат мерки за подобряване събираемостта на просрочени задължения от наем на имоти общинска собственост.*

От просрочени вземания от наем на общинско имущество общо в размер на 40 675,15 лв., към 31.12 2021 г. са събрани 10 837,88 лв. На 19.10.2022 г. са изпратени три покани за доброволно плащане с изх. №№ 2942, 2943 и 2944.¹⁰

Препоръката е в процес на изпълнение.

7. По препоръка 7. *Да се създаде публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост и да се определи длъжностно лице за воденето му.*

Със заповед № 29/30.03.2022 г. на кмета е определен главен специалист в дирекция „Социално икономическо развитие и териториално селищно устройство“, който да отговаря за воденето на Регистъра за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост. Регистърът е публикуван на интернет сайт на Общината, в секция „Публични регистри“.¹¹

Препоръка 7 е изпълнена.

8. По препоръка 8. *Да се възложи на длъжностни лица разработването и актуализирането на наредбите и вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество и осъществяването на стопанската дейност на Общината.*

Със заповед № 40/27.04.2022 г. на кмета е възложено на главен специалист в дирекция „Социално икономическо развитие и териториално селищно устройство“, на юриста и на секретаря на Общината да разработват и актуализират наредбите и вътрешните актове, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество.¹²

Препоръка 8 е изпълнена.

9. По препоръка 9. *Да се актуализират действащите Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол в Община Якимово 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.*

Със заповед №103/19.08.2022 г. на кмета са утвърдени нови Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност. В Раздел V „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ на правилата са посочени обектите на предварителния контрол: възлагане на обществени поръчки; сключване на договор за доставка/услуга; назначаване на служители по трудови/служебни взаимоотношения; сключване на договори за извънтрудови правоотношения; плащане на възнаграждения по трудовите/служебните и извънтрудовите правоотношения; командироване на служителите в страната/чужбина; отпускане на служебни аванси и одобряване на авансовите отчети; отдаване под наем и разпореждане на движимо и недвижимо имущество; събиране и

⁸ https://www.iakimovo.org/index.php?option=com_content&view=article&id=884:proekt-na-strategiya-za-upravlenie-na-obshtinskata-sobstvenost-za-mandat-2019--2023-g-&catid=16:novini&Itemid=67

⁹ ОД №№ 1, т. 7 и 1.7

¹⁰ ОД №№ 1, т. 8 и 1.8

¹¹ ОД №№ 1, т. 9 и 1.9

¹² ОД №№ 1, т. 10 и 1.10

отчитане на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират. Към правилата са приложени контролни листи за резултатите от предварителен контрол от финансовия контролор и становище за извършен предварителен контрол.

От кмета със заповед № 103/19.08.2022 г. са утвърдени Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, като са посочени субектите и обектите на текущия контрол, редът за извършване и начинът на документирание на резултатите.¹³

Препоръка 9 е изпълнена.

10. По препоръка 10. *Да се въведе контролен механизъм, който да осигури спазването на клаузите на договорите за обществени поръчки относно начисляването на неустойки при неизпълнението им.*

В т. 5 Ред за извършване на текущ контрол върху изпълнението от Вътрешните правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори е разписан ред за извършването на проверките и начина на документирането на резултатите и докладването им. Със заповед № 64/23.06.2022 г. на кмета са определени главен експерт „Обществени поръчки“ и главен счетоводител, да отговарят за спазването на сроковете и изпълнението на клаузите на сключените договори за обществени поръчки.¹⁴

Препоръка 10 е изпълнена.

11. По препоръка 11. *Да се определи длъжностно лице, което да осъществява предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, с конкретизиране на неговите задължения и отговорности.*

Със заповеди на кмета №№ 108 и 109 от 31.08.2022 г. са определени секретарят на Общината и главният счетоводител да осъществяват предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.¹⁵

Препоръка 11 е изпълнена.

12. По препоръка 12. *Да се актуализира Стратегията за управление на риска в съответствие с Методическите насоки, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

Със заповед №103/19.08.2022 на кмета са утвърдени Стратегия за управление на риска и Риск-регистър за 2022 г.¹⁶

Препоръка 12 е изпълнена.

Препоръки, дадени на Общинския съвет Якимово

1. По препоръка 1. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗМДТ.*

¹³ ОД №№ 1, т. 11 и т. 12, 1.11 и 1.12

¹⁴ ОД №№ 1, т. 12 и 1.12

¹⁵ ОД №№ 1, т. 13 и 1.11

¹⁶ ОД №№ 1, т. 14 и 1.13

С Решение № 217/18.10.2022 г. на ОбС е приета Наредба за изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Якимово.¹⁷

Препоръка 1 е изпълнена.

2. По препоръка 2. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищните нужди за настаняване под наем в общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.*

От ОбС, с Решение № 188/14.06.2022 г. е приета нова Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и настаняване под наем в жилища – частна общинска собственост.¹⁸

Препоръка 2 е изпълнена.

3. По препоръка 3. *Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията, при които общината упражнява правата на собственик върху общинската част от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС.*

С Решение № 218/18.10.2022 г. на ОбС е приета Наредба за изменения и допълнения на Наредбата.¹⁹

Препоръка 3 е изпълнена.

4. По препоръка 4. *Да се приеме Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет в съответствие с изискванията на ЗОС.*

Стратегията за управление на общинската собственост на община Якимово за периода 2019-2023 г. е приета от ОбС с Решение № 219/18.10.2022 г.²⁰

Препоръка 4 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Якимово, Област Монтана за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., показва, че са предприети мерки за изпълнението на препоръките.

От дадените дванадесет препоръки на кмета на общината, единадесет са изцяло изпълнени, една препоръка се намира в процес на изпълнение. Препоръките, дадени на Общинския съвет - Якимово са изпълнени.

В подкрепа на констатациите са събрани 21 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи извършения последващ контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0200301321 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Якимово, Област Монтана за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

¹⁷ ОД №№ 2, т. 3 и 2.2

¹⁸ ОД №№ 2, т. 4 и 2.4

¹⁹ ОД №№ 2, т. 5 и 2.5

²⁰ ОД №№ 2, т. 6 и 2.6

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 083 на Сметната палата от 05.04.2023 г.