

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

**по Одитен доклад № 0500300516 за извършен одит за съответствие
при възлагането и изпълнението на обществени поръчки
и при управление и разпореждане с имоти на Община Созопол
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 № 83 от 23.04.2019 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-002 от 22.04.2020 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300516 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управление и разпореждане с имоти на Община Созопол 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 Созопол е изпратен окончателен одитен доклад с четири препоръки за подобряване финансовото управление на общината. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет - Созопол е изпратен доклад за резултатите от одита с една препоръка.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения петмесечен срок, кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, в т.ч. за предприетите мерки от общинския съвет, като е приложил и документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо изх. № 07-02-351 от 26.09.2019 г.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от кмета на общината и председателя на 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 от кмета на Община Созопол е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да се разработи план и извърши обучение на служителите от общинската администрация, ангажирани с изпълнението на цикъла на обществените поръчки.*

Със заповеди от 17.09.2019 г. и 30.04.2020 г. на кмета на общината¹, са утвърдени годишни планове за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на служителите, ангажирани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки. Предвидено е провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение. Целите на въвеждащото обучение са запознаване с общи принципи и положения на Закона за обществените поръчки (ЗОП), Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП) и вътрешните актове на общината, регламентиращи цикъла на управление на обществените поръчки, както и разбиране на ролята и отговорността на изпълняваната длъжност в общия процес на възлагане и изпълнение на обществени поръчки. Планирано е поддържащото обучение да се провежда веднъж годишно и при промяна на нормативните актове, с цел подобряване процеса на управление на цикъла на обществените поръчки. Предвидено е обученията да се провеждат от служители на общината, които са преминали обучения, организирани и провеждани от външни лектори и притежават необходимите сертификати, след съгласуване на искането за финансова обезпеченост.

Към момента на проверката, с подготовката и провеждането на обществените поръчки пряко са ангажирани 12 служители от общинската администрация.

¹ Заповеди №№ 8-Z-998 от 17.09.2019 г. и 8-Z-574 от 30.04.2020 г. на кмета на общината

През 2019 г. четирима служители от общинската администрация са преминали курс за поддържащо обучение по обществени поръчки по чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП и са получили удостоверения. През 2020 г. е проведено въвеждащо обучение на седем служители, ангажирани с изпълнението на цикъла на обществените поръчки, с лектори от общинската администрация. Трима служители са преминали обучение за работа с Централизираната автоматизирана информационна система - Електронни обществени поръчки².

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *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 законосъобразното осъществяване на процеса.*

В съответствие със Стратегията за управление на риска е изготвен Риск-регистър на Община Созопол за 2019 г., съдържащ обобщена информация за всички дирекции от общинската администрация. Идентифицирани и оценени са седем риска, свързани с провеждането на обществени поръчки. За управлението на рисковете са планирани съответни действия, срокове за изпълнение и отговорни лица.

Със Заповед № 8-Z-641 от 30.09.2019 г. на кмета на общината е утвърдена процедура за оперативен контрол и образец на „Заявка за откриване на процедура“ за документиране на действията по предварителен финансов контрол и контрола за наличие/липса на предстоящи или извършени сходни дейности.

Утвърдени са Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Община Созопол (ВПУЦОП), в сила от 01.11.2019 г. ВПУЦОП съдържат разпоредби, свързани с осъществяването на контрол, срокове и начина на документиране, отговорностите на длъжностните лица при планирането, подготовката и провеждането на обществените поръчки. Към ВПУЦОП са утвърдени образци на: инициращ доклад-предложение за откриване на процедура по реда на ЗОП, контролен лист за осъществен предварителен и последващ контрол на действията при подготовка и провеждане на обществена поръчка и образец на план-график.

С ВПУЦОП са въведени контролни дейности, свързани с планирането, възлагането и изпълнението на обществените поръчки. Във връзка с настъпила промяна в организационната структура на общинската администрация, в сила от 01.01.2020 г., по време на проверката, със Заповед № 8-Z-572 от 30.04.2020 г. на кмета на общината са отменени действащите ВПУЦОП и са приети нови. ВПУЦОП от 30.04.2020 г. са приведени в съответствие с организационната структура на общинската администрация и наименованията на звената, с отговорности с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки.

Със заповеди от 13.11.2019 г., 06.12.2019 г. и 10.12.2019 г. на кмета на общината³ са определени длъжностни лица с права за публикуване на информация в профила на купувача на интернет страницата на общината и в Регистър на обществените поръчки.

По време на проверката, със Заповед № 8-Z-586 от 05.05.2020 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за поддържане на профила на купувача, с които са въведени контролни дейности, свързани с публикуването на информация в профила на купувача.

Въведените контролни дейности гарантират законосъобразно осъществяване на процеса. При проверката на прилагането им е установено, че са изпълнени и документираны в съответствие с приетите правила⁴.

² Одитни доказателства №№ 1 (стр.3-9), 2-4

³ Заповеди №№ 8-Z-1194 от 13.11.2019 г., 8-Z-1281 от 06.12.2019 г. и 8-Z-1290 от 10.12.2019 г. на кмета на общината

⁴ Одитни доказателства №№ 1(стр.10-41 и стр.59-62), 4-12

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост (НРПУРОС) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и да се регламентират:*

3.1. Ред за продажба на вещи - частна общинска собственост в съответствие с действащата правна рамка;

3.2. Ред за управление и разпореждане с вещи - публична общинска собственост;

3.3. Последващите административни действия, в случай, че спечелилият публично оповестен търг/конкурс не заплати цената, дължимите данъци и такси в определения срок;

3.4. Срок за сключването на договор със спечелилия търга/конкурса след заплащането на дължимите суми.

След приключването на одита, с Решение № 701 от 05.05.2017 г. на общинския съвет е приета НРПУРОС, последно изменена с Решение № 1206 от 26.09.2018 г. на общинския съвет.

НРПУРОС не е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на:

а) съгласно чл. 48 от НРПУРОС, продажбата на движими вещи - частна общинска собственост, с балансова стойност над 700 лева се извършва чрез публичен търг, а на движими вещи с балансова стойност под 700 лева се извършва без търг.

Разпоредбата на чл. 48 от НРПУРОС не е в съответствие с чл. 35 от ЗОС, който изисква извършването на продажба да се извършва чрез провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, независимо от стойността на вещта;

б) не е регламентиран ред за управление и разпореждане с вещи - публична общинска собственост; последващите административни действия, в случай, че спечелилият публично оповестен търг/конкурс не заплати цената, дължимите данъци и такси в определения срок.

Съгласно чл. 85, ал. 3 от НРПУРОС, при провеждане на публично оповестен конкурс и отказ на първия класиран кандидат се поканва класирания на второ място и се издава заповед за сключване на договор. В този смисъл при публично оповестен търг не са определени действията и срока за сключването на договор със спечелилия търга/конкурса, след заплащането на дължимите суми;

в) съгласно чл. 34 на НРПУРОС, „Наред с дължимите данъци и такси по ЗМДТ за прехвърлянето на собствеността, купувачът заплаща и режимни разноски в полза на общината, определени по реда на чл. 93 от Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Созопол (НОАМТЦУ).“ Определена е административна такса в размер от едно до две на сто в зависимост от стойността на разпоредителната сделка (режимни разноски).

Заплащането на режимни разноски е в несъответствие/противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119 от 2002 г., в сила от 01.01.2003 г.), съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и при приемането на наредбата, размерът и е следвало да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97 от 2016 г., в сила от 01.01.2017 г.), с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга.

По съдържание основата за определяне на размера на таксата съгласно чл.115а от ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режимни“, което обаче е приложимо при разпореждане с имоти - държавна собственост, т.к. законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на

„режийни“ разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост.

През 2017 г. и 2019 г. след протести на Окръжната прокуратура - гр. Бургас от Административния съд - Бургас са образувани производства с искания да се отменят като незаконосъобразни разпоредбите на чл. 34 от НРПУРОС и на чл. 93, ал. 2 от НОАМТЦУ. Разпоредбата на чл. 34 от НРПУРОС е отменена с решение от 07.12.2017 г. на Административния съд - Бургас⁵.

С решение от 27.12.2019 г. на Административния съд - Бургас⁶ е отменен чл. 93, ал. 2 от НОАМТЦУ. От общинския съвет е подадена касационна жалба против решението от 27.12.2019 г. за отмяна на чл. 93, ал. 2 от НОАМТЦУ. Жалбата е разгледана от Върховния административен съд и с решение от 29.07.2020 г.⁷ е потвърдено решението на Административния съд – Бургас.

По време на проверката е разработен проект за изменения и допълнения в НРПУРОС, които е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен. На 05.05.2020 г., проектът за изменения и допълнения в НРПУРОС е публикуван на интернет страницата на общината за провеждане на обществено обсъждане, в съответствие с изискванията на чл. 26 от Закона за нормативните актове.

С Решение № 204 от 29.07.2020 г. на общинския съвет и изменена и допълнена НРПУРОС⁸: чл. 48 от наредбата и отменен и е създаден нов 48а, който е в съответствие с чл. 35 от ЗОС; чл. 85, ал. 3 от НРПУРОС е отменен и е създаден нов чл. 85а, в който са определени ред за управление и разпореждане с вещи - публична общинска собственост, административни действия, в случай, че спечелилият публично оповестен търг/конкурс не заплати цената, дължимите данъци и такси в определения срок⁹.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *Да се актуализират Вътрешните правила за разпореждане и управление на имоти и вещи, собственост на Община Созопол (ВПРУИВ) относно:*

4.1. Привеждането им в съответствие с действащата правна рамка и организационната структура на общинската администрация;

4.2. Определянето на ред за предаването на протоколите на комисиите по провеждането на публично оповестен търг/конкурс на кмета на общината и документирането му с цел осигуряване на одитна следа за последващ контрол.

Със Заповед № 8-Z-792 от 25.07.2019 г. на заместник-кмета на общината са утвърдени нови ВПРУИВ, които към момента на утвърждаването им са в съответствие с организационната структура на общинската администрация. Не е извършена актуализация по отношение дублирана номерация на два от разделите и не е определен ред за документиране предаването на протоколите на комисиите по провеждането на публично оповестен търг/конкурс на кмета на общината при управление на имоти и вещи.

В чл. 21 от ВПРУИВ е определен ред за предаване на протокола при провеждане на разпоредителни действия. При извършената проверка по същество е установено, че определения ред за документиране при процедури по разпореждане с имоти е приложен, в протоколите на комисиите от проведените търгове е отбелязана съответната дата на предаване на протокола на кмета на общината.

По време на проверката, със Заповед № 8-Z-585 от 05.05.2020 г. на кмета на общината, ВПРУИВ от 2019 г. са отменени и са приети нови ВПРУИВ. Вътрешните правила са в съответствие с действащата правна рамка и организационната структура на общинската администрация, извършена е промяна в номерацията на разделите и е

⁵ Решение № 2099 от 07.12.2017 г. на Административния съд – Бургас

⁶ Решение № 2230 от 27.12.2019 г. на Административния съд – Бургас

⁷ Решение № 10444 от 29.07.2020 г. на Върховния административен съд

⁸ <https://os-sozopol.org/index.php/naredbi-pravilnici/item/81-2019-12-28-14-20-59>

⁹ Одитни доказателства №№ 1 (стр.42-58), 4, 13-17

определен ред за документиране предаването на протоколите на комисиите по провеждането на публично оповестен търг/конкурс на кмета на общината при процедури по управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост¹⁰.

Препоръка 4 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките от Общинския съвет - Созопол е установено:

По препоръка 1. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и да се регламентират:*

1.1. Ред за продажба на вещи - частна общинска собственост в съответствие с действащата правна рамка;

1.2. Ред за управление и разпореждане с вещи - публична общинска собственост;

1.3. Последващите административни действия, в случай, че спечелилият публично оповестен търг/конкурс не заплати цената, дължимите данъци и такси в определения срок.

Препоръката към общинския съвет е идентична с препоръка № 3 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението ѝ 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 № 3 към кмета на общината, е относима и към препоръката, дадена на общинския съвет.

Разпоредбата на чл. 34 от НРПУРОС е отменена с решение от 07.12.2017 г. на Административния съд - Бургас, а чл. 93, ал. 2 от НОАМТЦУ е отменен с решение от 27.12.2019 г. на Административния съд - Бургас.

С Решение № 204 от 29.07.2020 г. на общинския съвет и изменена и допълнена НРПУРОС¹¹: чл. 48 от наредбата и отменен и е създаден нов 48а, който е в съответствие с чл. 35 от ЗОС; чл. 85, ал. 3 от НРПУРОС е отменен и е създаден нов чл. 85а, в който са определени ред за управление и разпореждане с вещи - публична общинска собственост, административни действия, в случай, че спечелилият публично оповестен търг/конкурс не заплати цената, дължимите данъци и такси в определения срок¹².

Препоръка 1 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

¹⁰ Одитни доказателства №№ 1 (стр.63-77), 4, 18-20

¹¹ <https://os-sozopol.org/index.php/naredbi-pravilnici/item/81-2019-12-28-14-20-59>

¹² Одитни доказателства №№ 1 (стр.42-58), 4, 13-17

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ДОКЛАД ЗА ПОСЛЕДВАЩ
КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКИТЕ № 0500300516**

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	Писмо изх. № 04-00-120-001 от 24.09.2019 г. на кмета на общината до Сметна палата за предприетите мерки за изпълнение на препоръките и документи удостоверяващи изпълнението	77
2	Заповед № 8-Z-574 от 30.04.2020 г. на кмета на общината, План за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управление на цикъла на обществени поръчки от 2020 г.	4
3	Сертификати от проведени текущи обучения, програма за въвеждащо обучение, списък на преминалите въвеждащо обучение	5
4	Писмо вх. № 04-00-88 от 24.04.2020 г. до кмета на общината и отговор на писмено запитване № 04-00-88/1 от 05.05.2020 г.	4
5	Формуляри на дирекции за оценка на риска и Заповед № 8-Z-916 от 30.08.2019 г. на кмета на общината за утвърждаване на риск-регистър	6
6	Риск-регистър на Община Созопол	32
7	Приложения към Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Созопол, в сила от 01.11.2019 г.	10
8	Заповеди №№ 8-Z-1194 от 13.11.2019 г., 8-Z-1281 от 06.12.2019 г. и 8-Z-1290 от 10.12.2019 г. на кмета на общината	3
9	Заповед № 8-Z-586 от 05.05.2020 г. на кмета на общината и Вътрешни правила за поддържане на профил на купувача	5
10	Заповед № 8-Z-572 от 30.04.2020 г. на кмета на общината и Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Созопол, в сила от 30.04.2020 г.	49
11	Писмо вх. № 04-00-93 от 30.04.2020 г. до кмета на общината и отговор № 04-00-93/1 от 07.05.2020 г.	5
12	Контролни листове, становища, доклади за контрол и др. по подготовката и провеждането на четири обществени поръчки	1 CD
13	Решение № 701 от 05.05.2017 г. и Решение № 1206 от 26.09.2018 г. на общинския съвет	2
14	Констативен протокол от 29.04.2020 г.	2
15	Справка № 353832 от 29.04.2020 за административно дело, Решения № 2099 от 07.12.2017 г. 2230 от 27.12.2019 г. на Административен съд Бургас, Разпореждане на ВАС по вх. № 4268 от 12.03.2020 г., скрийншот от 05.05.2020 г., платежен документ от 30.04.2020 г.	15
16	Публикуван проект за изменения и допълнения на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост	4
17	Писмо до общинския съвет вх. № 344 от 29.04.2020 г. и отговор на писмено запитване № 348 от 29.04.2020 г.	3
18	Заповед № 8-Z-585 от 05.05.2020 г. на кмета на общината и Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи собственост на Община Созопол	22
19	Писмо вх. № 04-00-100 от 05.05.2020 г. до кмета на общината и отговор № 04-00-100-1 от 05.05.2020 г.	2
20	Протоколи от проведени търгове за продажба - три броя	9