

**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 № 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 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 изпратен¹ 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 изпратен² доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

С Решение № 406 от 10.10.2019 г. на Сметната палата е приет окончателния одитен доклад и е определен срок, до 30.04.2020 г., кметът на общината и председателят на общинския съвет да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, като информацията до Сметната палата е изпратена с писмо от 06.07.2020 г. – два месеца след определения срок (30.04.2020 г.)³. Към момента на проверката председателят на Общински съвет – Стралджа не е уведомил за предприети действия за изпълнение на дадените препоръки.

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 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.*

От кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача в Община Стралджа⁴, в съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП). След идентифициране и оценяване на рисковете в процеса, с вътрешните правила са въведени адекватни контролни дейности на етапите на цикъла – планиране и прогнозиране на обществените поръчки, изготвяне на документацията за участие в обществена поръчка; сключване на договор за обществена поръчка; изпълнение на договор за обществена поръчка и публикуване на информация в Регистъра на обществените поръчки и профила на купувача⁵.

Препоръка 1 е изпълнена.

¹ писмо изх. № 07-02-865/29.10.2019 г. на председателя на Сметна палата

² писмо изх. № 07-02-866/29.10.2019 г. на председателя на Сметна палата

³ писмо изх. № АПИО-2049 от 06.07.2020 г. на кмета на Община Стралджа

⁴ Заповед № 3-686/29.12.2016 г.

⁵ Одитно доказателство № 1

1.2. По препоръка 2. *Да се разработи план и извърши обучение на служителите от общинската администрация, ангажирани с изпълнението на цикъла на обществените поръчки.*

В съответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1, т. 8 от Правилника за прилагане на ЗОП и Глава шеста от Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача в Община Стралджа, в периода от 2016 г. до 2020 г. двама специалисти от общинската администрация, ангажирани с цикъла на обществените поръчки са преминавали седем обучения. За участието в обученията от организаторите/обучителите са издадени сертификати⁶.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. 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:*

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.*

От кмета на общината на 12.08.2020 г. е внесено предложение в общинския съвет⁷ 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 от 09.06.2016 г.)⁸: в чл. 38 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 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 ползване⁹.

С Решение № 137/24.09.2020 г. на общинския съвет предложените допълнения в наредбата са приети.

Съгласно чл. 50 от ЗОС, настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи се извършват при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 8, ал. 2 от закона. От кмета на общината не 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 което е нарушен чл. 50 от ЗОС.

Към 30.09.2020 г. по данни от счетоводния програмен продукт Община Стралджа не притежава общински ателиета и гаражи към жилищни имоти¹⁰.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Предложение вх. № ДЗ-105/12.08.2020 г. на кмета на общината до общинския съвет

⁸ приета с решение № 99/09.06.2016 г. на общинския съвет

⁹ Одитно доказателство № 3

¹⁰ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 10

1.4. По препоръка 4. *Да внесе предложение в общинския съвет за изменения и допълнения на Наредба № 10 за условията и редът за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общински жилища в съответствие с действащата правна и да се регламентира:*

- а) ред за кандидатстване за настаняване в резервно жилище;*
- б) легална дефиниция на понятието „жилищна площ“;*
- в) условия и ред за настаняване във ведомствените жилища на общината;*
- г) месечната наемна цена при настаняване в резервно и във ведомствено жилище.*

На 16.10.2020 г. от кмета на общината е внесено предложение¹¹ в общинския съвет за приемане на нова наредба за условията и редът за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общински жилища, в която да се регламентират: в Глава четвърта от наредбата - ред за кандидатстване за настаняване в резервно жилище; в § 1, т. 2 от Допълнителните разпоредби - легална дефиниция на понятието „жилищна площ“; в Глава пета - условия и ред за настаняване във ведомствените жилища на общината; в чл. 49 - месечната наемна цена при настаняване в резервно и във ведомствено жилище.

С Решение № 151/29.10.2020 г. на общинския съвет е приета Наредба № 10 за условията и редът за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общински жилища, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, влязла в сила от 13.11.2020 г.¹².

Препоръка 4 е изпълнена.

1.5. 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.*

Към момента на проверката от кмета на общината не 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. Създаден е риск за непостъпване на приходи в бюджета на общината.

С Решения № 567/31.01.2019 г. и № 51/06.02.2020 г. на общинския съвет е дадено съгласие за стопанската 2019/2020 г и 2020/2021 г. пасищата, мерите и ливадите, определени за общо ползване, да се ползват безвъзмездно от всички лица, притежаващи животни¹³.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.6. 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;

¹¹ Предложение № ДЗ-138/16.10.2020 г. на кмета на общината

¹² Одитни доказателства №№ 5 и 11

¹³ Одитни доказателства №№ 4, 6 и 7

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

По време на проверката, 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. Въведен е предварителен контрол за законосъобразност при разпореждане с имоти - общинска собственост и механизъм за обмен на информация между отделите в общината във връзка със събиране на наеми и такси от общински имоти (препоръките по букви „а“ и „в“).

С вътрешен акт не е определен ред за: 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 и периодичен преглед и актуализация на актовете на общинския съвет и на вътрешните актове за въвеждане на СФУК (препоръките по букви „б“ и „г“)¹⁴.

Препоръка б е изпълнена частично.

1.7. По препоръка 7. Да се предприемат действия за събиране на невнесената такса за ползване на мери и пасища.

С Решение на общинския съвет¹⁵ на ползвател на пасища и мери в землището на с. Каменец са предоставени 194,5 дка за притежаваните 43 бр. животни, за които е определена такса в размер 1 167 лв. От ползвателя е внесена такса от 1 044 лв., като за един имот от 20,5 дка не е внесена дължимата такса от 123 лв.

По време на проверката, от кмета на общината е представено допълнително доказателство относно таксата за ползване на пасища от ползвателя. След наемането на пасищата и плащането на цената, от ползвателя е подадено заявление, с искане имот № 000233, с площ 20,5 дка. да отпадне, тъй като имотът не попада в допустим слой. Последващо от общинската служба „Земеделие“ е направена проверка за установяване на обстоятелствата относно ползването и тъй като имотът е в недопустим слой не е предоставен на ползвателя, поради таксата от 123 лв. за този имот не се дължи на общината¹⁶.

Препоръка 7 не подлежи на изпълнение.

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

По време на проверката, със Заповед № 3-793/05.11.2020 г. на кмета на общината, са въведени осем работни инструкции по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост. С инструкциите са въведени адекватни, достатъчни и надеждни контролни дейности за ограничаване на рисковете в процесите по управление и разпореждане с имоти-общинска собственост¹⁷.

Препоръката е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 3, 4 и 5 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.

¹⁴ Одитни доказателства №№ 4 и 8

¹⁵ № 386/27.03.2014 г.

¹⁶ Одитно доказателство № 9

¹⁷ Одитно доказателство № 8

В тази връзка информацията, установена при проверката на препоръки №№ 3, 4 и 5 към кмета на общината, е относима към препоръките, дадени на общинския съвет.

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 Решение № 137/24.09.2020 г. на общинския съвет, в 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 са определени: ред за предоставяне за безвъзмездно управление на имоти и вещи-общинска собственост на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури; 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; ред за право на ползване без търг или конкурс и безвъзмездно право на ползване.

От кмета на общината не 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 което е нарушен чл. 50 от ЗОС¹⁸.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

2.2. По препоръка 2. *Да се измени и допълни Наредба № 10 за условията и редът за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общински жилища в съответствие с действащата правна рамка и да се регламентира:*

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

б) ред за кандидатстване за настаняване в резервно жилище;

в) легална дефиниция на понятието „жилищна площ“;

г) условия и ред за настаняване във ведомствените жилища на общината;

д) месечната наемна цена при настаняване в резервно и във ведомствено жилище.

С Решение № 151/29.10.2020 г. на общинския съвет е приета Наредба № 10 за условията и редът за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общински жилища, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, влязла в сила от 13.11.2020 г.¹⁹.

Препоръка 2 е изпълнена.

2.3. 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..*

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредба № 5 за определянето и

¹⁸ Одитни доказателства №№ 3, 4 и 10

¹⁹ Одитни доказателства №№ 5 и 11

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 Решения № 567/31.01.2019 г. и № 51/06.02.2020 г. на общинския съвет е дадено съгласие за стопанската 2019/2020 г. и 2020/2021 г. пасищата, мерите и ливадите, определени за общо ползване, да се ползват безвъзмездно от всички лица, притежаващи животни²⁰.

Препоръка 3 не 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 имущество на Община Стралджа за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва, че от общо осем препоръки, дадени на кмета на общината, четири са изпълнени, две са изпълнени частично, една не е изпълнена и една е с отпаднала необходимост от изпълнение. От общо дадени три препоръки на общинския съвет една е изпълнена, една е изпълнена частично и една не е изпълнена.

²⁰ Одитни доказателства №№ 4, 6 и 7

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Заповед № 3-686/29.12.2016 г. и Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки и поддържане профила на купувача в Община Стралджа	49
2	Сертификати на служители преминали обучение по ЗОП – 7 бр.	7
3	Предложение № ДЗ-105/02.08.2020 г. на кмета на общината за допълнение на Наредба № 2	6
4	Констативен протокол и инвентарни книги за налични сгради	8
5	Предложение № ДЗ-138/16.10.2020 г. на кмета на общината и проект на Наредба № 10	18
6	Наредба № 5 за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги (ред. Решение № 138/24.09.2020 г.)	31
7	Решение № 567/31.01.2019 г. и Решение № 51/06.02.2020 г. на общинския съвет за безвъзмездно ползване на пасища и мери	4
8	Заповед № 3-793/005.11.2020 г. и осем броя работни инструкции за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост	34
9	Заявление № Вх-К378/27.02.2014 г. Заявление № Вх-К765/13.05.2014 г. от Д. И. Д.	2
10	Решение № 137/24.09.2020 г. и Наредбата № 2 за реда за придобиване право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне под наем и за разпореждане с имоти и вещи общинска собственост	22
11.	Решение № 151/29.10.2020 г. и Наредба № 10 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, управление и разпореждане с общински жилища	21