

**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 № 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 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 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 - Твърдица² е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в определения шестмесечен срок (20.09.2019 г.)³, кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, като е приложил и документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена с писмо от 11.09.2019 г.⁴. До момента на проверката председателят на Общинския съвет - Твърдица не е уведомил председателя на Сметната палата 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 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 на 27.04.2016 г. са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Твърдица в съответствие с изискването на чл. 244, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП). 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. 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 ППЗОП, което създава риск за законосъобразното провеждане на обществените поръчки⁵.

¹ Приложение № 1

² Приложение № 2

³ Приложение № 3

⁴ Приложение № 4

⁵ Одитни доказателства №№ 1 и 2

Със заповед на кмета на общината⁶ е назначена комисия, която да идентифицира и оцени рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки. Резултатите са документирани/отразени в протокол от 14.08.2019 г. и риск-регистърът е актуализиран. Във връзка с идентифицираните рискове в процеса по управлението на обществените поръчки не е направен преглед на адекватността на контролните дейности, въведени с Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Твърдица, на необходимостта от актуализирането им, както и за въвеждане на нови контроли, които да гарантират законосъобразността на процеса и своевременното възлагане на обществени поръчки при наличие на законово основание за това⁷.

Препоръка 1 е частично изпълнена.

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 общината⁸, заместник-кметът по икономическите въпроси е определен за отговорно лице за експлоатацията на закупени транспортни средства в рамките на гаранционните срокове по договора.

Към момента на проверката не са разработени вътрешни правила за експлоатацията на транспортните средства, собственост на общината⁹.

Препоръка 2 не 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 привездането 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.

На 21.02.2020 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет¹⁰ за създаване на нова алинея 5 към чл. 6 от НРПУРОИ, с която се прави допълнение, свързано с обявяване на стратегията за управление на общинската собственост и годишната програма за

⁶ Заповед 239/22.04.2015 г. на кмета на общината

⁷ Одитни доказателства №№ 1 и 3

⁸ Заповед № 425/30.08.2019 г.

⁹ Одитно доказателство №№ 4 и 11

¹⁰ Предложение изх. № 08-00-34/21.02.2020 г. на кмета на общината

управление и разпореждане с имоти-общинска собственост на населението, чрез публикуването им на интернет страницата на общината (препоръката по буква „а“) ¹¹. До приключване на проверката, от общинския съвет не е разглеждано предложението, внесено от кмета на общината.

С решение от 05.02.2018 г. на Административния съд - Сливен ¹² е отменена разпоредбата на чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ, относно заплащане при разпоредителна сделка с общински имот на режийни разноски в размер на 2 на сто от цената или данъчната оценка и в тази ѝ част наредбата е приведена в съответствие със чл. 111 от ЗМДТ ¹³.

За изпълнението на препоръките по букви „б“ - „з“, не е изготвен проект за изменения и допълнения на НРПУРОИ и от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет ¹⁴.

Препоръка 3 не 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 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.

От кмета на общината е изготвен доклад и на 25.04.2019 г. е внесено предложение в общинския съвет ¹⁵ 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 настаняване във ведомствени жилища (препоръките по букви „д“ и „е“) ¹⁶.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за допълнение на наредбата във връзка с препоръките по букви „а“, „б“, „в“, „г“, „ж“, „з“ и „и“ ¹⁷.

Непредприемането на действия за допълнение на наредбата, във връзка с изискванията на чл. 45а, ал. 1 и чл. 49а от Закона за общинската собственост (ЗОС), създава

¹¹ Одитно доказателство № 5

¹² Решение № 16/05.02.2018 г. на Административен съд – Сливен, в сила от 29.03.2018 г.

¹³ Одитно доказателство № 6

¹⁴ Одитно доказателство № 7

¹⁵ Доклад вх. № 08-00-32/25.04.2019 г. на кмета на общината

¹⁶ Одитно доказателство № 8

¹⁷ Одитно доказателство № 7

риск и не гарантира осъществяването на управлението на общинските жилища по законосъобразен и ефективен начин.

Препоръка 4 е частично изпълнена.

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.

Система за управление и контрол на общинска собственост в Община Твърдица, актуализирана на 28.11.2016 г., включва правила за: Отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост; Настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди; Настаняване под наем в общински жилища от резервния и ведомствен фонд, продажба на общински жилища, разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост и придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите - общинска собственост. С тези правила са определени стъпките в отделните процеси.

Към момента на проверка не са предприети действия за изпълнението на препоръката¹⁸.

Препоръка 5 не е изпълнена.

1.6. По препоръка 6. Да се предприемат действия за събиране на неплатените наеми за мери и пасища ведно с лихвите за забава.

От кмета на общината не е създадена организация и не са предприети законовоопределените действия, включително и по съдебен ред, за събиране на неплатените наеми на пасища, мери и земеделски земи за 2015 г. и лихви при забавено плащане¹⁹. Към момента на проверката, вземанията са погасени по давност и по бюджета на общината не са постъпили приходи от наеми и лихви, в общ размер 4 896 лв.²⁰.

Препоръка 6 не е изпълнена.

1.7. 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, при наличие на основания за това.

¹⁸ Одитни доказателства №№ 2 и 11

¹⁹ Одитно доказателство № 12

²⁰ Одитно доказателство № 12

От кмета на общината не е възложено извършването на анализ на пазарните цени и не е внесено 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 Твърдица²¹.

Препоръка 7 не е изпълнена.

1.8. 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.

Със Система за управление и контрол на общинска собственост в Община Твърдица, актуализирана на 28.11.2016 г., не са въведени контролни дейности в процеса по управление на имоти-общинска собственост.

Риск-регистърът е актуализиран на 14.08.2019 г., като при актуализацията не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове в процеса по управление на имоти-общинска собственост и не са въведени контролни дейности, гарантиращи законосъобразността на процеса и постигането на целите на организацията²².

Препоръка 8 не е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския 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 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.

На 21.02.2020 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет²³ за създаване на нова алинея 5 към чл. 6 от НРПУРОИ, с която се прави допълнение, свързано с обявяване на стратегията за управление на общинската собственост и годишната програма за

²¹ Одитни доказателства №№ 13 и 24

²² Одитни доказателства №№ 2, 3 и 11

²³ Предложение изх. № 08-00-34/21.02.2020 г. на кмета на общината

управление и разпореждане с имоти-общинска собственост на населението, чрез публикуването им на интернет страницата на общината (препоръката по буква „а“) ²⁴. До приключване на проверката, от общинския съвет не е разглеждано внесеното от кмета на общината предложение.

С решение от 05.02.2018 г. на Административния съд - Сливен ²⁵ е отменена разпоредбата на чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ, относно заплащане при разпоредителна сделка с общински имот на режийни разноски в размер на 2 на сто от цената или данъчната оценка и в тази ѝ част наредбата е приведена в съответствие със чл. 111 от ЗМДТ ²⁶.

За изпълнението на препоръките по букви „б“ - „з“, не е изготвен проект за изменения и допълнения на НРПУРОИ и от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет ²⁷.

Препоръка 1 не е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да се измени и допълни 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.

С Решение № 533 от 04.07.2019 г. на общинския съвет е отменена разпоредбата, свързана със срока за прекратяване на наемните отношения за общинските жилища и е определен ред за кандидатстване и настаняване във ведомствени жилища, в съответствие с чл. 45а, ал. 2 от ЗОС (препоръките по букви „д“ и „е“) ²⁸.

От кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за допълнение на наредбата във връзка с препоръките, дадени в букви „а“, „б“, „в“, „г“, „ж“, „з“ и „и“ ²⁹.

Препоръка 2 е частично изпълнена.

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.*

²⁴ Одитно доказателство № 5

²⁵ Решение № 16/05.02.2018 г. на Административен съд – Сливен, в сила от 29.03.2018 г.

²⁶ Одитно доказателство № 6

²⁷ Одитно доказателство № 7

²⁸ Одитно доказателство № 8

²⁹ Одитно доказателство № 7

От кмета на общината не е внесено 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 Твърдица³⁰.

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 Твърдица за периода от 01.01.2014 г. до 31.12.2015 г., показва, че не са предприети мерки за изпълнението на всички дадени препоръки.

От общо осем препоръки, дадени на кмета на общината, две препоръки са частично изпълнени и шест препоръки не са изпълнени.

От дадените три препоръки на общинския съвет, частично е изпълнена една препоръка и две препоръки не са изпълнени.

³⁰ Одитни доказателства №№ 13 и 24

**ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА
КЪМ ДОКЛАД ЗА ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКИТЕ
ПО ОДИТЕН ДОКЛАД 0500304416**

№	Приложение	Брой стр.
1	Писмо изх. № 07-02-157/28.03.2019 г. на председателя на Сметна палата до кмета на Община Твърдица за дадени препоръки по Одитен доклад № 0500304416	1
2	Писмо изх. № 07-02-158/28.03.2019 г. на председателя на Сметна палата до председателя на Общински съвет - Твърдица за дадени препоръки по Одитен доклад № 0500304416	1
3	Решение № 42/07.03.2019 г. на Сметна палата за приемане на Одитен доклад № 0500304416	1
4	Писмо изх. № 04-00-155/11.09.2019 г. на кмета на Община Твърдица за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки по Одитен доклад № 0500304416	1

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ДОКЛАД ЗА ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРЕПОРЪКИТЕ
ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500304416**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки в Община Твърдица	27
2	Констативен протокол за вътрешните актове на кмета на общината	2
3	Протокол от 14.08.2019 г. и Риск-регистър за управление на риска	10
4	Заповед № 425/30.08.2019 г. на кмета на общината за определяне на отговорно лице при експлоатацията на закупени транспортни средства	1
5	Доклад изх. № 08-00-34/21.02.2020 г. на кмета на общината за допълнение на НРПУРОИ	4
6	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общински имоти (ред. Решение № 16/05.02.2018 г. на общинския съвет)	26
7	Констативен протокол за наредби на общинския съвет	2
8	Доклад вх. № 08-00-32/25.04.2019 г. на кмета на общината с проект на решение за изменение и допълнение на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи - общинска собственост	8
9	Решение № 533/04.07.2019 г. на общинския съвет за приети изменения и допълнения на Наредбата за реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд и гаражи - общинска собственост	2
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	Констативен протокол за наеми и лихви	3
13	Наредба за базисните наемни цени за общински имоти в Община Твърдица (посл. изм. Решение № 97/27.05.2016 г. на общинския съвет)	4