

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

**по Одитен доклад № 0500302121 за извършен одит за
съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на
управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост
в община Ардино 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, Решение № 448 от 06.10.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-004 от 06.03.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена за втори път проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500302121 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в община Ардино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на община Ардино е изпратен окончателен одитен доклад с десет препоръки за подобряване на финансовото управление в община Ардино. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет Ардино е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в община Ардино.

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 016 от 18.01.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-011 от 05.09.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена за първи път проверка за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на общината и на общинския съвет. При проверката е установено, че от общо 10 препоръки, дадени на кмета на общината, осем препоръки са изпълнени и две препоръки са изпълнени частично. От дадените три препоръки на общинския съвет, една препоръка е изпълнена и две препоръки са изпълнени частично.

На основание чл. 50, ал. 3 от Закона за Сметната палата, докладът за резултатите от осъществения контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0500302121 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в община Ардино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., в частта му за частично изпълнените препоръки е изпратен на кмета на общината¹.

В определения тримесечен срок, кметът на община Ардино не е уведомил писмено председателя на Сметна палата за предприетите мерки за изпълнението на неизпълнените препоръки.

Втората проверка има за цел да се установи съответствието между дадените две препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, 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 община Ардино е установено:

1.1. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в община Ардино за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в община Ардино (НРПУРОИ) с нормативни актове от по-висока степен, както и на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане на разпоредби на Закона за общинската собственост (ЗОС).

¹ Одитно доказателство № 1

С докладна записка от 11.05.2023 г. на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ. НРПУРОИ е изменена с Решение № 570 от 23.05.2023 г. на Общинския съвет - Ардино и част от установените при одита несъответствия са отстранени.

Към момента на първата проверката, не са отстранени несъответствията, свързани с: общинският съвет не е определен като орган, осъществяващ ръководство и контрол по отношение на придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост при учредяването на право на надстрояване и/или на пристрояване на сграда, построена върху имот - частна общинска собственост; наличие на разпоредби за незаконосъобразно удължаване на сроковете на договори за наем; въведено ограничение за настаняване под наем в ателиета на лица, които не са български граждани. В НРПУРОИ не е определен ред за: съставяне и предоставяне на общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти; обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии, приет в изпълнение на стратегията, както и за обявяване на промените в нея; отдаване под наем без търг или конкурс на имоти за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението; провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси за продажба на общински жилища и ателиета по пазарни цени, и замяната на общински ателиета и гаражи; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет.

С докладна записка от 09.01.2024 г. на кмета на общината² е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ (ред. Решение № 570 от 23.05.2023 г. на общинския съвет).

С Решение № 48 от 14.02.2024 г. на общинския съвет, НРПУРОИ (ред. Решение № 570 от 23.05.2023 г. на общинския съвет) е изменена и допълнена и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен³.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.2. По препоръка 4. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища за провеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия на Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища (Наредбата за общинските жилища) с нормативни актове от по-висока степен, както и на подзаконово ниво не е определен ред за прилагане разпоредби на ЗОС.

С докладна записка от 23.11.2022 г. на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за общинските жилища. Наредбата за общинските жилища (приета с Решение № 509 от 10.04.2019 г.) е изменена с Решение № 464 от 30.11.2022 г. на общинския съвет.

Към момента на първата проверката не са отстранени несъответствията, свързани с: реда за връчване и обжалване на заповедта на кмета на общината за настаняване; срока на договорите; не е определен ред за: връчване и обжалване на заповедта на кмета на общината за продажба на общински жилища; настаняване в свободни общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и 45 от ЗОС; условия и ред за учредяване на право на строеж без търг или конкурс върху имоти-частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища.

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3, 4 и 8

С докладна записка от 09.01.2024 г. на кмета на общината⁴ е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за общинските жилища (ред. Решение № 464 от 30.11.2022 г. на общинския съвет).

С Решение № 49 от 14.02.2024 г. на общинския съвет – Ардино, Наредбата за общинските жилища (ред. Решение № 464 от 30.11.2022 г. на общинския съвет) е изменена и допълнена и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁵.

Препоръка 4 е изпълнена.

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 3 и 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 препоръки към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в община Ардино за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 48 от 14.02.2024 г. на общинския съвет, НРПУРОИ е изменена и допълнена и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁶.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 49 от 14.02.2024 г. на общинския съвет, Наредбата за общинските жилища е изменена и допълнена и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁷.

Препоръка 2 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената за втори път проверка за изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и на управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в община Ардино за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки.

⁴ Одитно доказателство № 5

⁵ Одитни доказателства №№ 6 - 8

⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 8

⁷ Одитни доказателства №№ 7 и 8

Дадените препоръки на кмета на община Ардино и на Общинския съвет – Ардино са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 087 на Сметната палата от 29.03.2024 г.

ОПИС

на одитните доказателства към доклад за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500302121

№ по ред	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Писмо с Изх. № 07-02-2009 от 16.10.2023 г. на председателя на Сметна палата до кмета на общината	1
2	Предложение Изх. № 06-01-3 от 05.01.2024 г. от кмета на община Ардино до Общински съвет - Ардино относно Изменения и допълнения на Наредбата за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в община Ардино	4
3	Решение № 48 от 14.02.2024 г. на Общински съвет - Ардино	6
4	Наредба за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в община Ардино, последно изм. и доп. Решение № 48 от 14.02.2023 г. на Общински съвет - Ардино	27
5	Предложение Изх. № 06-01-4 от 05.01.2024 г. от кмета на община Ардино до Общински съвет - Ардино относно изменение Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища	4
6	Решение № 49 от 14.02.2024 г. на Общински съвет - Ардино	5
7	Наредба за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с общински жилища, последно изм. и доп. с Решение № 49 от 14.02.2024 г. на Общински съвет - Ардино	9
8	Протокол от 07.03.2024 г. за проведено обсъждане на резултатите от извършената проверка за изпълнението на препоръките с представители на одитираната организация	2