

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА**

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

**по Одитен доклад
№ 0500300922 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на
обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти – общинска
собственост в Община Гоце Делчев за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 8 от Решение № 254 от 02.08.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-034 от 24.10.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300922 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост в Община Гоце Делчев за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Гоце Делчев е изпратен окончателен одитен доклад с пет препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в общината¹.

На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет – Гоце Делчев е изпратен доклад за резултатите от одита с две препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в общината².

С окончателния одитен доклад е определен срок до 31.01.2024 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, в законовоопределения срок, от кмета на общината и председателя на общинския съвет са изпратени уведомителни писма до председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки³.

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 Община Гоце Делчев е установено:

По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Гоце Делчев за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

На 27.11.2023 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), свързани с определянето на ред за: определянето на стъпката за наддаване при провеждането на търгове; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица, в изпълнение на социални програми; ред за замяна на общински ателиета и гаражи; безвъзмездното отдаване под наем на свободни нежилищни имоти – частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии.

В съответствие с изискванията на чл. 26 от Закона за нормативните актове, обявлението за обществено обсъждане на проекта за изменение на НРПУРОИ е публикувано на 18.09.2023 г.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № 2

³ Одитно доказателство № 3

С Решение № 29 по Протокол № 3 от 21.12.2023 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ⁴.

НРПУРОИ е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и е публикувана на интернет страницата на Община Гоце Делчев⁵.

Препоръка 1 е изпълнена.

По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Гоце Делчев за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

На 27.11.2023 г. от кмета на общината е внесено предложение до общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Гоце Делчев (Наредба за жилищата).

В проекта на Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за жилищата са предложени следните изменения и допълнения:

а) отменени са чл. 26 и чл. 27 от наредбата, определящи възможността за настаняването в резервни жилища на кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилище на територията на Община Гоце Делчев – за времето, през което заемат съответната длъжност;

б) изменени са чл. 17, ал. 5 и ал. 6 от наредбата, като е определено, че заповедта за настаняване на лица в общински жилища се връчва по реда на Административнопроцесуалния кодекс (АПК); ако настаненото семейство (домакинство), без основателна причина не заеме определеното жилище в едномесечен срок от влизането в сила на заповедта за настаняване, кметът издава заповед за прекратяване на наемното отношение, като заповедта подлежи на обжалване по реда на АПК;

в) изменен е чл. 36, ал. 5 от наредбата и е определен ред за прекратяване на процедура за продажба на общинско жилище при неплащане в определения срок;

г) допълнен е чл. 16, ал. 1 от наредбата и е определен срок на действие на договорите за наем на общински жилища;

д) създаден е нов чл. 23а от наредбата, с който е определен ред за извършването на контрол/мониторинг за наличие на условията по чл. 3 на настанените под наем в общински жилища на общината, граждани с установени жилищни нужди;

е) изменен е чл. 28, ал. 6 от наредбата и е определен ред за извършване на проверка за наличие на трудови или служебни правоотношения и притежавано недвижимо имущество на настанените специалисти във ведомствени жилища на общината.

Наредбата за изменение и допълнение на Наредбата за жилищата е приета с Решение № 30, по Протокол № 3 от 21.12.2023 г. на общинския съвет⁶.

Наредбата за общинските жилища е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен и е публикувана на интернет страницата на Община Гоце Делчев⁷.

Препоръка 2 е изпълнена

По препоръка 3. *Системата за финансово управление и контрол на Община Гоце Делчев да се приведе в съответствие със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, указанията на министъра на финансите за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор и методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, за*

⁴ Одитно доказателство № 4

⁵ https://os.gotsedelchev.bg/documents/2024/04/naredba-02_nrpuro-2023.pdf

⁶ Одитно доказателство № 5

⁷ <https://os.gotsedelchev.bg/documents/2023/>

управление на риска в организациите от публичния сектор и за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор.

Системата за финансово управление и контрол на Община Гоце Делчев (СФУК) е утвърдена със Заповед № 1409 от 01.10.2024 г. на кмета на общината⁸.

Като част от СФУК са утвърдени:

а) Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последваща оценка на приключили процеси, договори или стопански операции в Община Гоце Делчев, утвърдени със Заповед № 1956 от 11.12.2023 г. С вътрешните правила са определени организацията на работа по предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението в оперативната дейност и системите на контрол в Община Гоце Делчев, в дейността на изпълнителите на които общината е възложила изпълнението на договори и споразумения, както и мерки за преустановяване на нередности и отстраняване на вредни последици от тях⁹;

б) Процедура за отпускане, отчитане и осчетоводяване на служебни аванси, утвърдена със Заповед № 1961 от 13.12.2023 г. на кмета на общината¹⁰;

в) Процедура за контрол върху изпълнението на договори за отдаване под наем на общинско имущество, утвърдена със Заповед № 1991 от 14.12.2023 г. на кмета на общината¹¹;

г) Вътрешни правила за организация, контрол и мониторинг на процесите при придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост в дирекция „Общинска собственост“, утвърдена със Заповед № 1991 от 14.12.2023 г. на кмета на общината¹²;

д) Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки на Община Гоце Делчев, утвърдени със Заповед № 1231 от 30.08.2024 г. на кмета на общината. Във вътрешните правила са определени: етапите от цикъла на обществените поръчки; служителите, отговорни за изпълнението на отделните дейности, вкл. за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрола върху тяхната работа; получаването и архивирането на документите на кандидатите, сключването на договорите, проследяване на изпълнението на сключените договори и приемане на изпълнението по тях, провеждане на обучения на лицата, ангажирани с обществените поръчки, документиране на действията, архивиране на документите и публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача¹³.

Със Заповед № 264 от 27.02.2023 г. на кмета на общината, контролът по прилагането на Вътрешните правила за управление цикъла на обществените поръчки на Община Гоце Делчев е възложен на секретаря на общината¹⁴.

СФУК е приведена в съответствие с изискванията на правната рамка – Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, методическите насоки и указанията на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.

Препоръка 3 е изпълнена.

По препоръка 4. *С вътрешен акт да се въведат писмени правила/процедури и отговорни длъжностни лица в процеса по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост.*

Като част от СФУК, със Заповед № 1991 от 14.12.2023 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за организация, контрол и мониторинг на процесите при

⁸ Одитно доказателство № 6

⁹ Одитно доказателство № 7

¹⁰ Одитно доказателство № 8

¹¹ Одитно доказателство № 9

¹² Одитно доказателство № 10

¹³ Одитно доказателство № 11

¹⁴ Одитно доказателство № 12

придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост в дирекция „Общинска собственост“, Община Гоце Делчев и Процедура за контрол върху изпълнението на договори за отдаване под наем на общинско имущество. Вътрешните правила регламентират целите, условията, дейността, задачите и организацията на работа от страна на длъжностните лица от дирекция „Общинска собственост“ при провеждане на процедурите по управление и разпореждане с имотите и вещите – общинска собственост.

С Процедурата за контрол върху изпълнението на договори за отдаване под наем на общинско имущество са определени задачите, структурата, състава, задълженията и отговорностите, както и работата на служителите, при осъществяването на контрол върху изпълнението на договори за отдаване под наем на общинско имущество¹⁵.

Препоръка 4 е изпълнена.

По препоръка 5. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.*

В изпълнение на препоръката са идентифицирани и оцени рисковете, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки и разпореждането с общинско имущество. Във връзка с идентифицираните рискове писмено са въведени контролни дейности, за текущ и периодичен преглед за управлението на рисковете в процеса по възлагане и изпълнение на обществени поръчки и разпореждането с общинско имущество. Актуализирани са риск-регрите за 2023 г. и 2024 г. и са утвърдени от кмета на общината съответно на 25.09.2023 г. и 04.03.2024 г.¹⁶.

Препоръка 5 е изпълнена.

II. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет – Гоце Делчев е установено:

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1 и 2 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 №№ 1 и 2 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

По препоръка 1. *Да се актуализира Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Гоце Делчев за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 29 по Протокол № 3 от 21.12.2023 г. на общинския съвет Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁷.

Препоръка 1 е изпълнена.

По препоръка 2. *Да се актуализира Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища на територията на Община Гоце Делчев за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 30, по Протокол № 3 от 21.12.2023 г. на общинския съвет Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и

¹⁵ Одитни доказателства № 9 и № 10

¹⁶ Одитно доказателство № 13

¹⁷ Одитно доказателство № 4

продажба на общински жилища на територията на Община Гоце Делчев е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁸.

Препоръка 2 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките в Община Гоце Делчев, дадени при извършения одит за съответствие при възлагане и изпълнение на обществените поръчки и управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост в Община Гоце Делчев за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., показва, че са предприети действия и всички препоръки, дадени на кмета на общината и на общинския съвет 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 № 036 на Сметната палата от 21.01.2025 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 5

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА

към доклада за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300922 за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост на Община Гоце Делчев за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

№ по ред	Наименование на документа	Брой
1	2	3
1	Писмо изх. № 07-02-1378 от 08.08.2023 г. до кмета на Община Гоце Делчев	1
2	Писмо изх. № 07-02-1372 от 08.08.2023 г. до председателя на Общински съвет – Гоце Делчев	1
3	Писма с изх. №№ 04-00-169 от 25.09.2023 г.; 04-00-9-001 от 24.01.2024 г. и 09-00-6 от 24.01.2024 г. до председателя на Сметната палата във връзка с предприети действия по изпълнение на препоръките	6
4	Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, с приложени предложение, мотиви, обявление и други и Решение № 29 от 31.12.2023 г. (електронен файл)	7 файла
5	Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 12 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища, с приложени предложение, мотиви, обявление и други и Решение № 30 от 31.12.2023 г. (електронен файл)	7 файла
6	СФУК на Община Гоце Делчев и Заповед № 1409 от 01.10.2024 г. на кмета на общината	4 файла
7	Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението на приключили процеси, договори или стопански операции в Община Гоце Делчев и Заповед № 1956 от 11.12.2023 г. на кмета на общината	1 файл
8	Процедура за отпускане, отчитане и осчетоводяване на служебни аванси в Община Гоце Делчев и Заповед № 1961 от 13.12.2023 г. на кмета на общината	1 файл
9	Процедура за контрол върху изпълнението на договори за отдаване под наем на общинско имущество и Заповед № 1991 от 14.12.2023 г. на кмета на общината	1 файл
10	Вътрешни правила за организация, контрол и мониторинг на процесите при придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост в Дирекция „Общинска собственост“, Община Гоце Делчев и Заповед № 1991 от 14.12.2023 г. на кмета на общината	2 файла
11	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Гоце Делчев и Заповед № 1231 от 30.08.2024 г. на кмета на общината	2 файла
12	Заповед № 264 от 27.02.2023 г. на кмета на общината	1 файл
13	Риск-регистри на Община Гоце Делчев за 2023 г. и 2024 г.	2 файла