

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

по Одитен доклад № 0500300619
за извършен одит за съответствие при управлението и разпореждането с имоти -
общинска собственост в Община Велинград
за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 6 от Решение № 255 от 02.08.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-024 от 02.10.2024 г. на заместник-председателя на Сметната палата е извършен контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300619 за извършен одит за съответствие при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Велинград за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на кмета на Община Велинград е изпратен окончателен одитен доклад с 11 препоръки за подобряване на финансовото управление в Община Велинград¹. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата, на председателя на Общинския съвет Велинград е изпратен доклад за резултатите от одита с четири 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 да предприеме мерки за изпълнението на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата³.

След определения срок, кметът на общината е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки на основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата⁴.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата 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 Велинград е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да се внесе предложение в общинския съвет за актуализирането на Наредбата за реда за придобиване, разпореждане и управление на общинското имущество на Община Велинград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за реда за придобиване, разпореждане и управление на общинското имущество на Община Велинград (НРПРУОИ) с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: въведени ограничителни условия за отдаване под наем на имоти на партии/синдикални организации в зависимост от финансовото им състояние; отдаване на имоти - публична собственост на партии/синдикални организации; отдаване на имоти без търг/конкурс за търговски цели извън законоустановените случаи; учредяване на възмездно право на строеж без търг/конкурс извън законоустановените случаи; отдаване под наем за максимален срок от пет години; ограничителни условия към участниците в търгове/конкурси за доказване липса на задължения към общината; не е определен ред за управление на имоти от училища; НРПРУОИ не са изменена и допълнена във връзка със Закона за предучилищното и училищното образование.

¹ С Писмо изх. № 07-02-1371 от 08.08.2023 г.

² С Писмо изх. № 07-02-1377 от 08.08.2023 г.

³ Одитно доказателство № 1

⁴ писмо изх. № 05-00-10 от 16.05.2024 г.

В НРПРУОИ не е определен ред за: обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии и за обявяване на промените в него; отдаване под наем без търг или конкурс на имоти за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението и ред за отдаване под наем на търговски дружества на поземлени имоти, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, за срока на ремонтно-строителните дейности; съставяне и предоставяне от кмета на общината на общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление по видове и категории обекти; настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи.

С Докладна записка изх. № 09-00/412 от 20.05.2024 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет⁵ за актуализиране на НРПРУОИ⁶. С Решение № 144 от 30.05.2024 г. на Общинския съвет Велинград са приети изменения и допълнения на НРПРУОИ.

При проверката за съответствието на НРПРУОИ (ред. Решение № 144 от 30.05.2024 г. на общинския съвет) с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.1.1. НРПРУОИ (ред. Решение № 144 от 30.05.2024 г. на общинския съвет) е приведена в съответствие със законовите изисквания по отношение на:

а) в чл. 8 е определено, че ежегодно кметът на общината съставя и предоставя на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление по видове и категории обекти;

б) в чл. 27, ал. 1 от НРПРУОИ е определено, че директорите на общинските училища и детски градини имат право да отдават под наем за срок до една година без търг или конкурс части от предоставените им за управление сгради – публична общинска собственост за образователни, възпитателни, хуманитарни, социални и културни нужди на учащите се. В ал. 2 е определено, че части от имоти – публична общинска собственост, които не се необходими за провеждане на учебния процес могат да се отдават под наем за срок от 5 години чрез търг или конкурс при условие, че наемането не пречи на учебния процес. Решението за отдаване под наем на имотите се взема от общинския съвет по предложение на директора на учебната институция, отправено чрез кмета на общината⁷;

в) в чл. 32, ал. 1 от НРПРУОИ е определено, че със заповед на кмета на общината се предоставят под наем помещения – частна или публична общинска собственост на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП).

1.1.2. НРПРУОИ (ред. Решение № 144 от 30.05.2024 г. на общинския съвет) е в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на:

а) съгласно чл. 30, ал. 1 от НРПРУОИ, върху тротоари, улици, площади и други имоти - публична собственост или части от тях могат да се обособяват петна или зони за търговия на открито със срок на дейност не по-дълъг от една календарна година, а съгласно чл. 30, ал. 4 от наредбата, кметът на общината организира отдаването под наем на петната и сключва договорите за наем. Текстът в НРПРУОИ е в несъответствие с чл. 14, ал. 7 във връзка с ал. 2, от ЗОС, тъй като дава възможност за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост без търг или конкурс за търговски цели извън законоустановените случаи⁸;

⁵ вх. № 334 от 20.05.2024 г.

⁶ Одитно доказателство № 2

⁷ Одитно доказателство № 2

⁸ Одитно доказателство № 2

б) текстът на чл. 32, ал. 4 от НРПРУОИ определя условия за отдаване под наем на помещения на политически партии, като: „не се предоставят помещения на организации, ако те не са изпълнили задълженията си към общината, произтичащи от ползване на този или други общински имоти или неплащане на разходите за ел. енергия, вода и др. за наетия имот”. В НРПРУОИ са посочени ограничителни условия, които са в несъответствие с условията за предоставяне на имоти на ръководства на политическите партии, регламентирани в чл. 14, ал. 4 от ЗОС и чл. 18 и 19 от ЗПП⁹;

в) в НРПРУОИ на подзаконово ниво не са определени¹⁰: ред за обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии и за обявяване на промените в него; ред за отдаване под наем без търг или конкурс на имоти за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението и ред за отдаване под наем на търговски дружества на поземлени имоти, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, за срока на ремонтно-строителните дейности; ред за настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи.

НРПРУОИ (ред. Решение № 144 от 30.05.2024 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализирането на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняването им под наем в общински жилища по чл. 43 и 45 от ЗОС и разпореждането с общински жилищни имоти за привиждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен*

Препоръката е дадена във връзка установените при одита несъответствия на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняването им под наем в общински жилища по чл. 43 и 45 от ЗОС и разпореждането с общински жилищни имоти (Наредба по чл. 45а от ЗОС) с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: връчването на заповедите за определяне на наемател по реда на Гражданския процесуален кодекс; възможност за предоставяне на резервни жилища на лица, извън определените в закона. Към момента на връчването на одитния доклад, Наредбата по чл. 45а от ЗОС (приета с Решение № 442 от 29.11.2012 г, посл. изм. Решение № 101 от 18.04.2019 г.) е в несъответствие с Административнопроцесуалния кодекс относно съобщаването на заповедите на кмета на общината за определяне на наемател.

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките не са предприети действия за привиждането на Наредбата по чл. 45а от ЗОС в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹¹.

Препоръка 2 не е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализирането на Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд на Община Велинград за привиждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка установените при одита несъответствия на Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд на Община Велинград (приета с Решение № 123 от 27.03.2014 г. на общинския съвет) с нормативните актове от по-висока степен.

⁹ Одитно доказателство № 2

¹⁰ Одитни доказателства №№ 2 и 8

¹¹ Одитни доказателства №№ 3 и 8

След одитирания период, с Решение № 126 от 29.04.2020 г. на общинския съвет е приета нова Наредба за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд на Община Велинград, която е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен - АПК и Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), което е отразено в окончателния одитен доклад.

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализирането на Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд на Община Велинград (ред. Решение № 126 от 29.04.2020 г. на общинския съвет)¹².

Препоръка 3 не е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *Да се внесе предложение в общинския съвет за актуализирането на Наредбата за управлението на горските територии – собственост на Община Велинград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

За одитирания период от общинския съвет не е приета Наредба за реда за управление на горските територии - общинска собственост и за продажба на поземлени имоти в горските територии, с която да се определят правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите за общо и за индивидуално ползване; ред за предоставяне под наем и под аренда на поземлени имоти в горските територии; цена за учредяване право на строеж върху поземлените имоти в горските територии - общинска собственост.

С Докладна записка изх. № 09-00/618 от 20.08.2021 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет¹³ за приемането на Наредба за реда за управлението на горските територии – собственост на Община Велинград¹⁴. С Решение № 246 от 30.09.2021 г. на общинския съвет е приета Наредба за реда за управлението на горските територии – собственост на Община Велинград.

При извършената проверка за съответствието на Наредбата за реда за управлението на горските територии – собственост на Община Велинград (приета с Решение № 246 от 30.09.2021 г. на общинския съвет) с нормативните актове от по-висока степен е установено:

а) в чл. 14 от наредбата е определен ред за предоставянето под наем или под аренда на поземлени имоти в горските територии - общинска собственост¹⁵;

б) в наредбата не са определени: цена за учредяване право на строеж върху поземлени имоти в горски територии¹⁶ и ред за продажба на поземлени имоти в горските територии, собственост на общината, чието предназначение е променено¹⁷.

Наредбата за реда за управлението на горските територии – собственост на Община Велинград (приета с Решение № 246 от 30.09.2021 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

1.5. По препоръка 5. *Договорите за отдаване под наем/концесия да се приведат в съответствие с изискванията на правната рамка относно застраховането на имотите за сметка на наемателите/ползвателите на имотите.*

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките не са предприети действия за изпълнението на препоръката¹⁸.

Препоръка 5 не е изпълнена.

¹² Одитни доказателства №№ 5 и 8

¹³ вх. № 591 от 20.08.2021 г.

¹⁴ Одитно доказателство № 7

¹⁵ Одитно доказателство № 7

¹⁶ Одитни доказателства №№ 7 и 8

¹⁷ Одитни доказателства №№ 7 и 8

¹⁸ Одитни доказателства №№ 8 и 9

1.6. По препоръка 6: *Договорите за отдаване под наем на имоти на спортни клубове и на парцели за поставяне на преместваеми съоръжения да се приведат в съответствие с изискванията на правната рамка.*

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките не са предприети действия за изпълнението на препоръката¹⁹.

Препоръка 6 не е изпълнена.

1.7. По препоръка 7: *Да се направи анализ на просрочените вземания от наеми и да се предприемат ефективни действия за събирането им.*

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките не са предприети действия за изпълнението на препоръката²⁰.

Препоръка 7 не е изпълнена.

1.8. По препоръка 8: *С вътрешен акт да се въведат правила/процедури за работа и контрол, които да определят последователността от действия и отговорните длъжностни лица за контрол, да обхващат различните етапи от възлагането и изпълнението на дейности в горските територии и ползването на дървесина, с цел гарантиране законосъобразното осъществяване на дейността.*

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките не са предприети действия за изпълнението на препоръката²¹.

Препоръка 8 не е изпълнена.

1.9. По препоръка 9: *Отчетността за добития дървен материал от горските територии, в т.ч. по счетоводните сметки, да се приведе в съответствие с изискванията на правната рамка, с цел защита на финансовите интереси на общината.*

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките не са предприети действия за изпълнението на препоръката²².

Препоръка 9 не е изпълнена.

1.10. По препоръка 10: *Да се предприемат ефективни действия за защита на финансовите интереси на общината при неизпълнение на сключени договори за възлагане на дейности в горските територии-общинска собственост (неустойки и др. съгласно правната рамка и договорите).*

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките не са предприети действия за изпълнението на препоръката²³.

Препоръка 10 не е изпълнена.

1.11. По препоръка 11: *Да се идентифицират рисковете в процесите по управление и разпореждане с имоти - общински собственост, както и при изпълнението на концесионните договори и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.*

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките не са предприети действия за изпълнението на препоръката²⁴.

Препоръка 11 не е изпълнена.

¹⁹ Одитни доказателства №№ 8 и 9

²⁰ Одитни доказателства №№ 8 и 9

²¹ Одитни доказателства №№ 8 и 9

²² Одитни доказателства №№ 8 и 9

²³ Одитни доказателства №№ 8 и 9

²⁴ Одитни доказателства №№ 8 и 9

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

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ от 1 до 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 №№ от 1 до 4 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, разпореждане и управление на общинското имущество на Община Велинград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 144 от 30.05.2024 г. на Общинския съвет Велинград са приети изменения и допълнения НРПРУОИ. Към момента на проверката НРПРУОИ е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁵.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняването им под наем в общински жилища по чл. 43 и 45 от ЗОС и разпореждането с общински жилищни имоти за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен*

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за привеждането на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняването им под наем в общински жилища по чл. 43 и 45 от ЗОС и разпореждането с общински жилищни имоти в съответствие с нормативните актове от по-висока степен²⁶.

Препоръка 2 не е изпълнена.

1.2. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд на Община Велинград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен*

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализирането на Наредбата за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земи от общинския поземлен фонд на Община Велинград (ред. Решение № 126 от 29.04.2020 г. на общинския съвет)²⁷ за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен – АПК и ЗСПЗЗ²⁸.

Препоръка 3 не е изпълнена.

2.4. По препоръка 4. *Да се актуализира Наредбата за управлението на горските територии – собственост на Община Велинград за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 246 от 30.09.2021 г. на Общински съвет Велинград е приета Наредба за управление на горските територии собственост на Община Велинград²⁹. Към момента на

²⁵ Одитно доказателство № 2

²⁶ Одитни доказателства №№ 4 и 8

²⁷ <https://m.velingrad.bg/?p=47237>

²⁸ Одитни доказателства №№ 6 и 8

²⁹ Одитно доказателство № 7

проверката за изпълнението на препоръките наредбата е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественият контрол по изпълнението на препоръките, дадени при извършения одит за съответствие при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Велинград за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. показва, че от дадените 11 препоръки на кмета на общината: девет препоръки не са изпълнени и две препоръки са изпълнени частично.

От дадените четири препоръки на общинския съвет: две препоръки са изпълнени частично и две препоръки не са изпълнени³⁰.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 030 на Сметната палата от 15.01.2025 г.

³⁰ Одитно доказателство № 9

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
към проекта на доклад за резултатите от контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300619

№ по ред	Наименование на документа	Брой стр.
1	2	3
1.	Писмо изх. № 07-02-1371 от 08.08.2023 г. до кмета на общината, Писмо изх. № 07-02-1377 от 08.08.2023 г. до председателя на общинския съвет, Решение № 255 от 02.08.2023 г. на Сметна палата и Писмо вх. № 07-02-1371#2 от 20.05.2024 г. на кмета на общината до председателя на Сметната палата	7
2.	Решение № 144 от 30.05.2024 г. на Общинския съвет Велинград; Докладна записка от кмета на общината изх. № 09-00/412 от 20.05.2024 г. до Общински съвет Велинград вх. № 334 от 20.05.2024 г.; Мотиви към проект на Наредба за изменение и допълнение на НРПРУОИ; Справка по чл. 26, ал. 5 от Закона за нормативните актове за постъпили предложения и становища по проект на Наредба за изменение и допълнение на НРПУРОИ, обявена на интернет страницата на Община Велинград на 19.04.2024 г.; НРПУРОИ	32
3.	Докладна записка от кмета на Община Велинград вх. № 180 от 14.03.2019 г. в Общински съвет Велинград	3
4.	Решение № 101 от 18.04.2019 г. на Общински съвет- Велинград и Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани , настаняването им под наем в общински жилища по чл.43 и 45 от ЗОС и разпореждането с общински жилищни имоти и документи	32
5.	Докладна записка от кмета на Община Велинград вх. № 234 от 25.02.2020 г в Общински съвет Велинград	2
6.	Решение № 126 от 29.04.2020 г. на Общински съвет – Велинград и Наредба за условията и реда за придобиване, управление и разпореждане със земи от общински поземлен фонд на Община Велинград и документи	35
7.	Решение № 246 от 30.09.2021 г. на Общински съвет Велинград; Докладна записка от кмета на общината изх. № 09-00-618 от 20.08.2021 г. до Общински съвет Велинград вх. № 591 от 20.08.2021 г.; Удостоверение № 797 от 25.08.2021 г.; Извлечение от интернет страницата на общината за публикуване на проект на Наредба за управлението на горските територии собственост на Община Велинград; Удостоверение № 92-00/2933 от 28.09.2021 г.; Извлечение от портала за обществени консултации; Писмо изх. № 09-00/633 от 29.09.2021 г. до председателя на Общински съвет Велинград; Съобщение за непостъпили предложения и становища от обществените консултации по проекта на Наредба за управление на горските територии на Община Велинград; Писмо за даване на предложения и становища по проекта за наредба за управление на горските територии; Мотиви и доклад за конкретната необходимост от приемане на Наредба за управление на горските територии на Община Велинград; Доклад за цялостна предварителна оценка на въздействието на Наредба за управлението на горските територии – собственост на Община Велинград; Наредба за управление на горските територии собственост на Община Велинград	44
8.	Констативен протокол от 04.10.2024 г.	2
9.	Протокол за проведено обсъждане на резултатите от извършен контрол за изпълнението на препоръките с представители на одитираната организация	2