

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

**по Одитен доклад № 0500300819 за изпълнение на одит за съответствие при
управлението и разпореждането с имоти -общинска собственост в Общините Елхово,
Разлог, Свиленград, Царево и Чепеларе за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.**

Настоящият доклад е приет с Решение № 053 от 12.02.2025 г. на Сметната палата (Протокол № 6)

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решения № 252 от 29.08.2023 г. и № 065 от 21.02.2024 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-030 от 21.10.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300819 за извършен одит за съответствие при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Общините Елхово, Разлог, Свиленград, Царево и Чепеларе за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г.

1. На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, на **кмета** на:

а) *Община Елхово* е изпратен¹ окончателен одитен доклад с девет препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината;

б) на в.и.д. кмет на *Община Разлог* е изпратен² окончателен одитен доклад с шест препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината. С писмо от 14.02.2024 г. на кмета на Община Разлог до председателя на Сметната палата е поискано удължаване на срока за изпълнението на препоръките. В тази връзка с Решение № 065 от 21.02.2024 г. на Сметната палата срока за изпълнението на препоръките е удължен до 15.04.2024 г.³;

в) *Община Свиленград* е изпратен⁴ окончателен одитен доклад с шест препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината⁵;

г) *Община Царево* е изпратен⁶ окончателен одитен доклад с пет препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината⁷;

д) *Община Чепеларе* е изпратен⁸ окончателен одитен доклад с осем препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината⁹.

2. На основание чл. 49, ал. 3 от Закона за Сметната палата на **председателя** на:

а) *Общинския съвет - Елхово* е изпратен¹⁰ доклад за резултатите от одита с четири препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности¹¹;

б) *Общинския съвет - Разлог* е изпратен¹² доклад за резултатите от одита с две препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности¹³;

в) *Общинския съвет - Свиленград*¹⁴ е изпратен доклад за резултатите от одита с две препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности¹⁵;

г) *Общинския съвет - Царево* е изпратен¹⁶ доклад за резултатите от одита с две препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности¹⁷;

¹ Писмо изх. № 07-02-1385/09.08.2023 г. на председателя на Сметна палата

² Писмо с изх. № 07-02-1387 от 09.08.2023 г. на председателя на Сметна палата

³ Одитно доказателство № II-1

⁴ Писмо изх. № 07-02-1388 от 09.08.2023 г. на председателя на Сметната палата

⁵ Одитно доказателство № III-1

⁶ Писмо изх. № 07-02-1382 от 08.08.2023 г. на председателя на Сметната палата

⁷ Одитно доказателство № IV-1

⁸ Писмо изх. № 07-02-1384 от 09.08.2023 г. на председателя на Сметната палата

⁹ Одитно доказателство № V-1

¹⁰ Писмо изх. № 07-02-1386/09.08.2023 г. на председателя на Сметна палата

¹¹ Одитно доказателство № I-1

¹² Писмо с изх. № 07-02-1383 от 09.08.2023 г. на председателя на Сметната палата

¹³ Одитно доказателство № II-1

¹⁴ Одитно доказателство № III-1

¹⁵ Одитно доказателство № III-1

¹⁶ Писмо изх. № 07-02-1379 от 08.08.2023 г. на председателя на Сметната палата

¹⁷ Одитно доказателство № IV-1

д) *Общинския съвет - Чепеларе* е изпратен¹⁸ доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в общината¹⁹.

3. В окончателния одитен доклад е определен срок, до 31.01.2024 г., кметовете на общините и председателите на общинските съвети да предприемат действия за изпълнението на препоръките.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата,:

а) след изтичането на определения срок кметът на *Община Елхово* е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки, в т.ч. и от общинския съвет, като е приложил документи, доказващи частично изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена²⁰ с писмо от 05.02.2024 г.²¹;

б) в определения срок, кметът на *Община Разлог* е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, в т.ч. и от общинския съвет, като е приложил документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата за предприетите действия за изпълнението на дадените препоръки е изпратена²² с писма от 14.02.2024 г. и 24.04.2024 г.²³;

в) след изтичането на определения срок, кметът на *Община Свиленград* е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, в т.ч. и от общинския съвет, като е приложил документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена²⁴ с писмо от 10.04.2024 г.²⁵;

г) след изтичането на определения срок, председателят на *Общинския съвет – Царево* е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки. Информацията до Сметната палата е изпратена²⁶ с писмо от 13.02.2024 г.²⁷. Кметът на *Община Царево* не е уведомил писмено председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнението на дадените препоръки;

д) в определения срок, кметът на *Община Чепеларе* е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, в това число и от общинския съвет, като не е приложил документи, доказващи изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена²⁸ с писмо от 31.01.2024 г.²⁹.

Проверката има за цел да установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата, получената информация от Общините Елхово, Разлог, Свиленград, Царево и Чепеларе и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

¹⁸ Писмо изх. № 07-02-1376 от 08.08.2023 г. на председателя на Сметната палата

¹⁹ Одитно доказателство № V-1

²⁰ изх. № 92-00-196-001 от 05.02.2024 г.

²¹ Одитно доказателство № I-2

²² изх. № 0300-39/1/ от 14.02.2024 г. и № 0300-39/4/ от 24.04.2024 г.

²³ Одитно доказателство № II-2

²⁴ писмо № рег. индекс И - 2282 от 10.04.2024 г.

²⁵ Одитно доказателство № III-2

²⁶ писмо изх. № 31 от 13.02.2024 г.

²⁷ Одитно доказателство № IV-2

²⁸ изх. № 50-00-7-001 от 31.01.2024 г.

²⁹ Одитно доказателство № V-2

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Елхово и на Общинския съвет Елхово е установено:

1.1. Изпълнение на препоръките, дадени на кмета на Община Елхово

1.1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

На 11.01.2024 г. от кмета на общината е внесено³⁰ в общинския съвет предложение за приемане на нова Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), която да отмени досега действащата НРПУРОИ (приета с Решение № 443/14/1 по Протокол № 17 от 26.04.2005 г. на общинския съвет).

В проекта на новата НРПУРОИ са определени:

а) ред и условия за провеждане на публично оповестените конкурси, в т.ч. съдържанието на заповедта на кмета на общината за провеждане на конкурс, на конкурсната документация, както и на предложенията на участниците; начинът на провеждане на публично оповестения конкурс; действията на комисията при провеждането на конкурса; начинът на възстановяване на внесените депозити и срокът за сключване на договора със спечелилия участник (чл. 92 – 103 от НРПУРОИ);

б) ред за обявяване на населението на стратегията за управление на общинската собственост, плана за действие за общинските концесии и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, както и за обявяване на промените в тях (чл. 5, ал. 3 от НРПУРОИ) – в 14 дневен срок от приемането им следва да се поставят на табло за обяви в общината и да се публикуват на интернет страницата на общината;

в) ред за владеење и управление от общината на безстопанствените имоти на нейната територия, вкл. начина на установяване на безстопанственост на имота (чл. 12 от НРПУРОИ);

г) ред за отдаване под наем на вещите - частна общинска собственост, в т.ч. когато се предоставят безвъзмездно за управление и ползване на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка и в случай на провеждане на публичен търг/конкурс (Глава V „Управление на вещи общинска собственост“ от НРПУРОИ);

д) ред за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда (чл. 50 от НРПУРОИ) - продажбата следва да се извършва без публичен търг/публично оповестен конкурс, въз основа на подадено искане от заинтересованите лица и документи, удостоверяващи собствеността на сградата.

В чл. 50, ал. 4 и ал. 6 от проекта на НРПУРОИ са предложени текстове, с които се дава правна възможност за продажба на земя – частна общинска собственост на собственици на сгради по смисъла на § 16 от Преходните разпоредби (ПР) на Закона за устройство на територията (ЗУТ), като е предвидено към искането на лицето да се представи удостоверение по § 16 от ПР на ЗУТ (удостоверение за търпимост). Текстове на чл. 50, ал. 4 и ал. 6 са незаконосъобразни, тъй като за да бъде уважено искане за закупуване на земя - частна общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС е необходимо наличието на две кумулативно дадени предпоставки, а именно: искането да е направено от собственик на сграда и сградата да е законно построена върху имот – частна общинска собственост. Удостоверението за търпимост по § 16, ал. 1 от ПР на ЗУТ, установява именно незаконния начин на строителство на сградата и позволява единствено тя да не бъде премахната и да може да бъдат предмет на сделка, но не узаконява същата;

³⁰ Докладна записка вх. № 65 от 11.01.2024 г. на кмета на общината

е) ред за продажба на имоти - частна общинска собственост без търг или конкурс между: общината и държавата или между общини когато лицата, на които може да се извърши продажбата, са определени в закон (чл. 51, ал. 3, 4 и 5 от НРПУРОИ), в т.ч. начинът на определяне на пазарната цена и начинът на извършване на продажбата;

ж) ред за искане на справка от актовете книги за общинските имоти (чл. 7 от НРПУРОИ), включващ подаване на заявление и срок за изготвяне на справката;

з) ред за отдаване под наем на пасища, мери и ливади - публична общинска собственост след провеждане на публичен търг (чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ), в частта за определяне на началните тръжни цени, които следва да са в размер на средногодишното рентно плащане за съответното землище (чл. 32, ал. 2 от НРПУРОИ).

Новата НРПУРОИ е приета с Решение № 21/4/2 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет³¹.

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките от кмета на общината, не е внесено предложение за допълнение на НРПУРОИ, приета с Решение № 21/4/2 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет, по отношение на: определянето на ред за съставяне и предоставяне от кмета на общината на общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление и пълно/изчерпателно регламентиране на процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване по аналогия с изискванията на чл. 85, ал. 2 от НРПУРОИ (ред. Решение № 21/4/2 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет) - изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка³².

Препоръка 1 е изпълнена частично.

1.1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 11 за реда за управление и разпореждане с общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

На 11.01.2024 г. от кмета на общината е внесено предложение³³ в общинския съвет за отмяна на действащата и приемане на нова Наредба № 11 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища (Наредба за жилищата). Наредбата е приета с Решение № 23/4/4 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет.

Наредбата за жилищата (приета с Решение № 23/4/4 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет) е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, с изключение на: не са определени условия, ред и цена за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, в несъответствие с изискването на чл. 49а от Закона за общинската собственост (ЗОС). Към момента на проверката за изпълнението на препоръките от кмета на общината не е внесено предложение за допълнение на наредбата в тази насока³⁴.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

1.1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за управление на общинските горски територии собственост на Община Елхово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

³¹ Одитно доказателство № I-3

³² Одитни доказателства №№ I-3 и I-16

³³ Докладна записка вх. № 66 от 11.01.2024 г. на кмета на общината

³⁴ Одитни доказателства №№ I-4 и I-16

На 11.01.2024 г. от кмета на общината е внесено предложение³⁵ в общинския съвет за отмяна на действащата и приемане на нова Наредба № 18 за реда за управление на горските територии, собственост на Община Елхово (НРУГТ). Новата НРУГТ е приета с Решение № 22/4/3 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет.

НРУГТ (приета с Решение № 22/4/3 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет) е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен, с изключение на неопределянето на ред за продажба на поземлени имоти в горски територии със сменено предназначение, в несъответствие с изискването на чл. 79, ал. 2, т. 2 от Закон за горите (ЗГ, ред. ДВ, бр. 58 от 2017 г.).

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките от кмета на общината не е внесено предложение за допълнение на НРУГТ в тази насока³⁶.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

1.1.4. По препоръка 4. *Да извърши анализ на пазарните цени и да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на наемните цени при отдаване под наем на общинските жилища и нежилищни имоти, определени в Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, при наличие на основания за това.*

От кмета на общината са внесени предложения³⁷ в общинския съвет за приемането на нови/актуализирани наемни цени при отдаване под наем на общинските жилища и нежилищни имоти, в т.ч.:

а) в Наредбата за жилищата е предложен чл. 11, ал. 11 и 13 – „Базисната цена на 1 кв.м. полезна площ е 0,70 лв. месечно“ и „За общински ведомствени жилища, изчислената по реда на ал. 12 месечна наемна цена се увеличава с 50 %.“;

б) в НРПУРОИ е предложено цените по Приложение № 2. Базисни цени за отдаване под наем на общински имоти да се актуализират. От общинската администрация е извършено проучване на аналогични цени на територията на общините от Област Ямбол, на базата на което е предложено увеличение в рамките от най-малко 11 на сто до най-голямо 172 на сто – средно 80,29 на сто. Не са завишени само цените на отдаване под наем на помещения за здравни, образователни и социални дейности.

С Решения № 23/4/4 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. и № 21/4/2/ по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет са приети нови наемни цени³⁸.

Препоръка 4 е изпълнена.

1.1.5. По препоръка 5. *Да се направи преглед на вътрешните актове за въвеждане на системата за финансово управление и контрол в общината с цел правилата/процедурите да се актуализират в съответствие с измененията в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и методическите насоки на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.*

При проверката е установено:

1.1.5.1. През 2023 г. е разработена Система за управление и контрол на риска (СУКР), която включва действия по идентифициране на риска; методология за оценка на риска; изготвяне на доклад за състоянието на контролните дейности; документиране на процесите по управление на риска, роли и отговорности в процеса, която е утвърдена от кмета на общината. СУКР е в съответствие с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

³⁵ Докладна записка вх. № 67 от 11.01.2024 г. на кмета на общината

³⁶ Одитни доказателства №№ I-5 и I-16

³⁷ Докладни записки вх. № 65 от 11.01.2024 г. и вх. № 66 от 11.01.2024 г. на кмета на общината

³⁸ Одитни доказателства №№ I-3 и I-4

Идентифицирани и оценени са рисковете по отношение на действията на общинската администрация за събиране на просрочените вземания от наеми на имоти – общинска собственост, които са включени в риск-регистрите за 2022 г. и 2023 г.

За процесите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, по предоставяне на общински концесии и за дейностите в горските територии в Риск-регистрите *не са идентифицирани и оценени съществени/значими рискове* с цел предприемане на конкретни мерки за ограничаването им до приемливо ниво³⁹.

1.1.5.2. В съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите са актуализирани подсистемите от Интегрираната система за управление и контрол в Община Елхово, в т.ч. Подсистема 04 – „Система за управление и контрол на общинската собственост“. В актуализираните правила на Подсистема 04 – „Система за управление и контрол на общинската собственост“ са утвърдени/въведени шест Работни инструкции (РИ) – „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 ведомствения фонд“; „Продажба на общинска жилища“; „Разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост“; „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имоти – общинска собственост“. В РИ са определени стъпките на процесите, документите за съставяне и длъжностните лица за изпълнение⁴⁰. В РИ „Отдаване под наем на недвижими имоти – общинска собственост“, РИ „Настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди“ и РИ „Настаняване под наем в общински жилища от резервния и ведомствения фонд“ са определени мерки (контроли) по отношение на проверка за неплатени наеми и предприемане на действия за прекратяване на договорите. Предвидено е: изготвяне на проект на заповед на кмета на общината за прекратяване на договора за наем и съгласуването му с юрист; изготвяне на преписка до юрист за предявяване на съдебен иск срещу длъжника за събиране на вземанията за наеми на общината⁴¹.

От кмета на общината *писмено не са въведени контролни дейности* в процесите по: отдаване под наем на имоти - общинска собственост; настаняване на лица в жилища под наем, в резервни и във ведомствени общински жилища; определяне/изчисляване на наемната цена за общинско жилище и началната тръжна цена за нежилищни имоти; съставяне на актове за общинска собственост и спазване на сроковете за представянето им на Службата на геодезия, картография и кадастър и на областния управител; разпореждане с имоти - общинска собственост, включително при продажбата на общински жилища; за застраховане на имоти - общинска собственост; предоставяне на концесия за ползване на обекти - публична общинска собственост и изпълнението на договорите (преди сключване на договор); изготвяне на план за действие за общинските концесии.

РИ на Подсистема 04 – „Система за управление и контрол на общинската собственост“ не са актуализирани в съответствие с измененията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и Методическите указания на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г. по отношение на реда за осъществяване и начина на документиране на предварителния контрол за законосъобразност⁴². Липсата на писмено въведени контролни дейности създава риск за законосъобразното изпълнение на дейностите.

³⁹ Одитни доказателства №№ I-6, I-7 и I-16

⁴⁰ Одитно доказателство № I-8

⁴¹ Одитно доказателство № I-8

⁴² Одитни доказателства №№ I-8 и I-16

1.1.5.3. С длъжностната характеристика от 2023 г. на главния юрисконсулт на общината са възложени задължения да изготвя проекти за нормативни актове и при установени противоречия с нормативни актове от по-висока степен да изготвя предложения до кмета на общината и до общинския съвет за привеждането им в съответствие⁴³.

Препоръка 5 изпълнена частично.

1.1.6. По препоръка 6. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, общинските концесии и възлагане ползването на дървесина и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.*

Препоръката е дадена във връзка с установените при одита нарушения/несъответствия при възлагане и изпълнение на дейности в горските територии и за ползване на дървесина, по отношение на: задължението на възложителите да публикуват на своите интернет страници под формата на електронни документи определената в Наредбата по чл. 95 от ЗГ информация; освобождаване на гаранцията за изпълнение на сключените договори за добив на дървесина преди освидетелстване на всички сечища в обекта.

През 2022 г. и 2023 г. не са идентифицирани и оценени съществени рискове за дейностите по възлагане и изпълнение на дейности в горските територии и за ползването на дървесина и писмено не са въведени адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете до приемливо ниво⁴⁴.

Препоръка 6 не е изпълнена

1.1.7. По препоръка 7. *Съставянето на актове за общинска собственост за имотите - общинска собственост, за които не са съставени актове по кадастралната карта на с. Трънково, да се приведе в съответствие с изискванията на правната рамка.*

Препоръката е дадена във връзка с установеното при одита несъответствие/неизпълнение с/на чл. 59, ал. 1 от ЗОС за съставяне на актове за общинска собственост при влязла в сила кадастралната карта. За девет⁴⁵ бр. имоти в с. Трънково по кадастралната карта, утвърдена със Заповед № РД-18-38 от 30.08.2005 г. на изпълнителния директор на Агенцията по геодезия, картография и кадастър, не са съставени актове за общинска собственост.

По време на проверката за изпълнението на препоръките от кмета на общината са предприети действия за изпълнението на препоръката и са съставени актове за общинска собственост за пет⁴⁶ имота⁴⁷. За останалите четири имота (ПИ с идентификатори № 73328.501.126, № 73328.501.126.1, № 73328.501.126.2, № 73328.19.126.1) не са съставени актове за общинска собственост, в резултат на което в имотния регистър за имотите - общинска собственост не е осигурена вярна – актуална и пълна информация⁴⁸.

Препоръка 7 е изпълнена частично.

1.1.8. По препоръка 8. *Да предприеме действия събирането/възстановяването на разходите за застраховки и такса за битови отпадъци за имотите – общинска собственост, които са отдадени под наем, да се приведе в съответствие с изискванията на правната рамка.*

Препоръката е дадена във връзка с невъзстановени/несъбрани от наематели,

⁴³ Одитно доказателство № I-9

⁴⁴ Одитни доказателства №№ I-7 и I-16

⁴⁵ ПИ с идентификатори № 73328.19.125, № 73328.19.128, № 3328.19.130, № 73328.501.116, № кв. 10, УПИ VII, № 73328.501.126, № 73328.501.126.1, № 73328.501.126.2, № 73328.19.126.1

⁴⁶ ПИ с идентификатори № 73328.19.125, № 73328.19.128, № 3328.19.130, № 73328.501.116, № кв. 10, УПИ VII

⁴⁷ Одитно доказателство № I-10

⁴⁸ Одитно доказателство № I-16

извършени от общината разходи за застрахователни вноски и такса за битови отпадъци пропорционално на наетата площ.

При проверката е установено:

1.1.8.1. От общинска администрация не са предприети действия за възстановяване на извършените от общината през 2017 г. и 2018 г. разходи за застрахователни вноски за части от 19 имота – публична общинска собственост, които са отдадени под наем⁴⁹.

Съгласно чл. 110 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), с изтичане на петгодишна давност се погасяват всички вземания, за които законът не предвижда друг срок. В резултат, към 29.10.2024 г., на основание чл. 110 от ЗЗД, вземанията са погасени по давност.

При проверката е изискана информация от общинската администрация за действащите през 2023 г. договори за наем на същите имоти (части от 19 имота – публична общинска собственост), за които на общината не са възстановени разходите за застрахователни вноски от 2017 г. и 2018 г. От получената информация⁵⁰ е видно, че за всички отдадени под наем части от 15 имота – публична общинска собственост, са предприети мерки за възстановяване на извършените през 2023 г. разходи за застраховане на имотите. По време на проверката за изпълнението на препоръките дължимите суми за 2023 г.⁵¹ са възстановени от наемателите.

1.1.8.2. След одитирания период, дължимата такса за битови отпадъци⁵² по шест договора е възстановена от наемателите. Останалата дължима такса за битови отпадъци от наемателите е в общ размер 1 923,01 лв. (2017 г. – 1 107,33 лв. и 2018 г. – 815,68 лв.) не е възстановена на общината⁵³.

Поради непредприемането на своевременни действия за възстановяване от наемателите на таксата за битови отпадъци, съществува висок риск вземанията да бъдат погасени по давност.

Общо за двата вида задължения - за застраховки и такса за битови отпадъци, в резултат от непредприемането на своевременни действия за възстановяването на извършените от общината разходи от наемателите, към момента на проверката за изпълнението на препоръките, общинският бюджет е утежнен без основание, с което в същия размер са ограничени възможностите за финансиране на други общински дейности.

Препоръка 8 не е изпълнена.

1.1.9. По препоръка 9. *С вътрешен акт да определи конкретно длъжностно лице, отговорно за изпращането на информация за изпълнението на концесионните договори до Националния концесионен регистър.*

След одитирания период, със заповед на кмета на общината е определено длъжностно лице, отговорно за изпращането на информация за изпълнението на концесионните договори до Националния концесионен регистър (НКР).

Заповедта на кмета на общината е изпратена на Министерския съвет за предоставяне на потребителско име и парола за осъществяване на достъп на определеното лице до системата на НКР⁵⁴.

Препоръка 9 е изпълнена.

⁴⁹ Одитно доказателство № I-16

⁵⁰ Одитно доказателство № I-11

⁵¹ Одитно доказателство № I-12

⁵² Одитно доказателство № I-14

⁵³ Одитни доказателства №№ I-13 и I-16

⁵⁴ Одитно доказателство № I-15

1.2. Изпълнение на препоръките, дадени на Общинския съвет Елхово

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1 - 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 №№ 1 - 4 към кмета на общината, е относима И към препоръките, дадени на общинския съвет.

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

С Решение № 21/4/2 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет е приета нова НРПУРОИ.

В НРПУРОИ са приети незаконосъобразни текстове на чл. 50, ал. 4 и 6, с които е дадена правна възможност за продажба на земя – частна общинска собственост на собственици на сгради по смисъла на § 16 от ПР на ЗУТ, като за целта лицето е необходимо да представи удостоверение по § 16 от ПР на ЗУТ (удостоверение за търпимост). Удостоверението за търпимост по § 16, ал. 1 от ПР на ЗУТ, установява именно незаконния начин на строителство на сградата и позволява единствено тя да не бъде премахната и да може да бъдат предмет на сделка, но не узаконява същата⁵⁵.

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките, НРПУРОИ не е изменена и допълнена по отношение на: определяне на ред за съставяне и предоставяне от кмета на общината на общинския съвет на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление и пълно/изчерпателно регламентиране на процедурните действия в случаите на единствен участник в търг с явно наддаване по аналогия с изискванията на чл. 85, ал. 2 от НРПУРОИ (приета с Решение № 21/4/2 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет) - изискване участникът да обяви следваща по размер цена, която да е по-висока от началната с една стъпка⁵⁶.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

1.2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредба № 11 за реда за управление и разпореждане с общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 23/4/4 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет е отменена Наредба № 11 за реда за управление и разпореждане с общински жилища и е приета нова Наредба № 11 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища.

Към момента на проверката за изпълнението на препоръките, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за допълнение на Наредбата за жилищата за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен - за определяне на условия, ред и цена за право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, в несъответствие с чл. 49а от ЗОС⁵⁷.

Препоръка 2 е изпълнена частично.

⁵⁵ Одитно доказателство № I-3

⁵⁶ Одитни доказателства №№ I-3 и I-16

⁵⁷ Одитни доказателства №№ I-4 и I-16

1.2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Наредбата за управление на общинските горски територии собственост на Община Елхово за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 22/4/3 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет е отменена Наредба № 18 за управление на общинските горски територии собственост на Община Елхово и е приета нова Наредба № 18 за реда за управление на горските територии, собственост на Община Елхово (НРУГТ).

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за допълнение на НРУГТ (приета с Решение № 22/4/3 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет) за привежданите ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен - за определяне на ред за продажба на поземлени имоти в горски територии със сменено предназначение, в нарушение на чл. 79, ал. 2, т. 2 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 58/2017 г.)⁵⁸.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

1.2.4. По препоръка 4. *Да се актуализират наемните цени при отдаването под наем на общинските жилища и нежилищни имоти, определени в Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, при наличие на основания за това.*

С Решения № 23/4/4 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. и № 21/4/2/ по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на общинския съвет са приети актуализирани в посока на увеличение (средно с 80,29 на сто) наемни цени при отдаването под наем на общинските жилища и нежилищни имоти – общинска собственост⁵⁹.

Препоръка 4 е изпълнена.

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Разлог и на Общинския съвет Разлог е установено:

2.1. Изпълнение на препоръките, дадени на кмета на Община Разлог

2.1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост 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, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) с нормативни актове от по-висока степен по отношение на: не е определен ред за обявяване на населението на плана за действие на общинските концесии и на промените в него; ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми; ред за създаване и поддържане на регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост и съдържанието на информацията в него; въведена е възможност за продажба на вещи до 500 лв. без провеждане на публичен търг. НРПУРОИ не е допълнена във връзка с промените в Закона за предучилищното и училищното образование, свързани с държавните и общинските недвижими имоти, предоставени за управление на държавните и общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие.

На 13.03.2024 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на НРПУРОИ, за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове и за отстраняване на установените при одита нарушения/несъответствия.

⁵⁸ Одитни доказателства №№ I-5 и I-16

⁵⁹ Одитни доказателства №№ I-3 и I-4

С Решение № 111 от 28.03.2024 г. на общинския съвет, НРПУРОИ е изменена и допълнена, като е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁶⁰.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем и продажба на общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем и продажба на общински жилища (Наредба за общинските жилища) с нормативни актове от по-висока степен по отношение на: липса на регламентация цените на жилищата, предназначени за продажба, да се определят от общинския съвет по критериите, установени в наредбата; невъвеждането на забрана за прехвърляне на учредено право на строеж върху имоти - частна общинска собственост на трети лица, както и жилищата, придобити от учредяването, да не могат да се отдават под наем и да бъдат обект на разпореждане за срок от 15 години.

На 13.03.2024 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за общинските жилища, за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове и за отстраняване на установените при одита нарушения/ несъответствия.

С Решение № 112 от 28.03.2024 г. на общинския съвет, Наредбата за общинските жилища е изменена и допълнена, като е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁶¹.

Препоръка 2 е изпълнена.

2.1.3. По препоръка 3. *Да се направи преглед на вътрешните актове за въвеждане на системата за финансово управление и контрол в общината с цел правилата/процедурите да се актуализират в съответствие с измененията в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и методическите насоки на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.*

При проверката е установено:

2.1.3.1. Със Заповед № РД-15-362 от 05.03.2024 г. на кмета на общината е утвърдена Система за финансово управление и контрол в общинска администрация Разлог (СФУК)⁶².

Със Заповед № РД-15-363 от 05.03.2024 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Разлог. Обекти на предварителен контрол са процесите по: отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на общината; разпореждане с движимо и недвижимо имущество; поемане на задължение и извършване на разходи⁶³.

От кмета на общината са утвърдени⁶⁴ Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Община Разлог; Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в Община Разлог; Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението на приключили процеси, договори или стопански операции в Община Разлог. Вътрешните правила са изготвени на основания: чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 4 и т. 5 от ЗФУКПС, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от

⁶⁰ Одитни доказателства №№ II-3 и II-4

⁶¹ Одитни доказателства №№ II-4 и II-5

⁶² Одитно доказателство № II-6

⁶³ Одитно доказателство № II-7

⁶⁴ Заповед № РД-15-363 от 05.03.2024 г.

публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите⁶⁵.

2.1.3.2. Със Заповед № РД-15-363 от 05.03.2024 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за организация, контрол и мониторинг на процесите при придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост на територията на Община Разлог в отдел „Общинска собственост“⁶⁶.

2.1.3.3. Със Заповед № РД-15-364 от 05.03.2024 г. на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска в общинска администрация Разлог. В стратегията са определени действията, свързани с идентифицирането, анализа, оценката на рисковете и създаването на механизъм за контрол и мониторинг на рисковете. От кмета на общината е утвърден риск-регистър⁶⁷.

На основание чл. 12, ал. 1 от ЗФУКПС и във връзка с Раздел III, т. 2.3 от Стратегията за управление на риска, със Заповед № РД-15-365А от 06.03.2024 г. на кмета на общината е определена работна група по управление на риска. Определено е отговорно лице за актуализирането на Стратегията за управление на риска и риск-регистъра⁶⁸.

Вътрешните актове във връзка с осъществяването на финансовото управление и контрол в общината са приведени в съответствие с изискванията на правната рамка⁶⁹.

Препоръка 3 е изпълнена.

2.1.4. По препоръка 4. *С вътрешен акт да се въведат писмени процедури/правила за управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, в т.ч. описание на процесите, конкретните отговорности на служителите, сроковете, реда/начина за обмен на информация между структурните звена в общинската администрация и за осъществяването на контрол в отделните процеси.*

Със Заповед № РД-15-363 от 05.03.2024 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за организация, контрол и мониторинг на процесите при придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост на територията на Община Разлог в отдел „Общинска собственост“.

С вътрешните правила са утвърдени процеси и подпроцеси при управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, които се извършват съгласно Приложения №№ 1 и 2, неразделна част от правилата. Определено е взаимодействието между служителите в отдел „Общинска собственост“ при провеждане на процедурите по управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, както и обмена на информация със звената в общинската администрация и последователността при извършването на дейностите в отделните процеси.

Утвърдените от кмета на общината вътрешни правила определят реда за изпълнението на дейността на отдел „Общинска собственост“ във връзка с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, включително отговорните длъжностни лица, контролните дейности и начина на документиране на процесите⁷⁰.

Препоръка 4 е изпълнена.

2.1.5. По препоръка 5. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, възлагането и*

⁶⁵ Одитно доказателство № II-8

⁶⁶ Одитно доказателство № II-9

⁶⁷ Одитно доказателство № II-10

⁶⁸ Одитно доказателство № II-11

⁶⁹ Одитни доказателства №№ II-4, II-6 - II-10

⁷⁰ Одитни доказателства №№ II-4 и II-9

изпълнението на концесии, и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.

При проверката за изпълнението на препоръката е установено:

2.1.5.1. В утвърдения риск - регистър на Община Разлог са идентифицирани и оценени рисковете свързани с управлението и разпореждането с общинското имущество. Планирани са дейности за минимизиране на риска, сроковете за изпълнението им и отговорните лица⁷¹.

С цел повишаване ефективността на контролните дейности, с утвърдените със Заповед № РД-15-363 от 05.03.2024 г. на кмета на общината Вътрешни правила за организация, контрол и мониторинг на процесите при придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост на територията на Община Разлог в отдел „Общинска собственост“, са определи длъжностните лица, изпълняващи контролни функции, включително такива по предварителен контрол за законосъобразност при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и начина на документиране⁷².

В СФУК на общината е определено началникът на отдел „Общинска собственост“ да организира и контролира събирането на приходите от наеми и от продажба на общинско имущество, както и процедурите по провеждане на търгове и сключването на договорите⁷³.

2.1.5.2. Със Заповед № РД-15-580А от 18.04.2024 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за предоставяне и управление на общинските концесии в Община Разлог. С вътрешните правила са уредени условията и редът за предоставяне и управление на концесии върху обекти собственост на Община Разлог. Отдел „Общинска собственост“ отговаря за прогнозирането на потребностите и определянето на целесъобразността от възлагане на концесии; изготвя плана за действие за общинските концесии в Община Разлог за съответния програмен период със съдържанието определено в чл. 45, ал. 2 от Закона за концесиите; изработва предложения за промени в плана за действие или за изключване на проекти за концесии от него⁷⁴.

С утвърдените от кмета на общината на 05.03.2024 г. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Разлог е предвидено предварителният контрол да се осъществява върху цялостната дейност на общината, вкл. при възлагането и изпълнението на концесии. Предварителният контрол за законосъобразност включва административен контрол, който обхваща цялата дейност на общината и финансов контрол, който обхваща всички решения/действия имащи пряко финансово изражение. Служителите от отдел „Общинска собственост“ следва да изготвят административни документи, свързани с общинските концесии (в т.ч. проекти на договори, заповеди, предложения до общинския съвет, становища и др.), като с полагането на подписа си „за изготвил“ следва да удостоверяват целесъобразността на административния документ. Юрисконсултът на общината следва да прави проверка за законосъобразност, чрез полагането на подпис върху съответния документ⁷⁵.

Със Заповед № РД-15-578А от 18.04.2024 г. на кмета на общината е определен състав от експерти, които да извършват текущ контрол на изпълнението на задълженията на концесионерите по сключените концесионни договори. За осъществяването на проверки е предвидено да се съставят доклади, като контролът върху извършените от експертите действия, както и проверката на резултатите от тях е възложен на заместник-кмета на общината с ресор „Финанси, бюджет и икономика“⁷⁶.

⁷¹ Одитно доказателство № П-10

⁷² Одитно доказателство № П-9

⁷³ Одитно доказателство № П-6

⁷⁴ Одитно доказателство № П-12

⁷⁵ Одитно доказателство № П-7

⁷⁶ Одитни доказателства № П-4 и П-13

Препоръка 5 е изпълнена.

2.1.6. По препоръка 6. *С вътрешен акт да се определят ред, срок и конкретно длъжностно лице, отговорно за изготвянето на годишните отчети за изпълнението на включените в съответния план за действие проекти и концесионни договори.*

Със Заповед № РД-15-605 от 19.04.2024 г. на кмета на общината, на началника на отдел „Общинска собственост“ е възложено, ежегодно в срок до 30 септември, да представя информация за изпълнението на концесионните договори за предходната година. Определени са задължения за вписване на данни и публикуване на документи в Националния концесионен регистър във връзка с откриването и приключването на партии за общинските концесии⁷⁷.

Препоръка 6 е изпълнена.

2. Изпълнение на препоръките, дадени на Общинския съвет - Разлог

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.

2.2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 111 от 28.03.2024 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост, която е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁷⁸.

Препоръка 1 е изпълнена.

2.2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем и продажба на общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 112 от 28.03.2024 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем и продажба на общински жилища, която е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁷⁹.

Препоръка 2 е изпълнена.

⁷⁷ Одитни доказателства №№ П-4 и П-14

⁷⁸ Одитни доказателства №№ П-3 и П-4

⁷⁹ Одитни доказателства №№ П-4 и П-5

3. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Свиленград и на Общинския съвет Свиленград е установено:

3.1. Изпълнение на препоръките, дадени на кмета на Община Свиленград

3.1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

На 22.01.2024 г. от кмета на общината⁸⁰ и председателя на общинския съвет⁸¹ едновременно са внесени предложения в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НПУРОИ) по отношение на: ред и срок на възстановяване на депозита на участника, класиран на второ място при провеждане на публични търгове; ред, по който ще се извърши отдаването под наем на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП; ред, по който ще се извърши отдаването под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел; ред, по който ще се извърши настаняването под наем и продажбата на общински ателиета и гаражи; ред, по който може да се учреди право на строеж без търг или конкурс след решение на общинския съвет; ред, по който може да се учреди безвъзмездно право на строеж без търг или конкурс след решение на общинския съвет; ред, по който може да се учреди право на ползване, без търг или конкурс след решение на общинския съвет, в случаите, когато лицата, на които може да се учреди са определени със закон; ред, по който следва да се извърши замяната на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет.

НПУРОИ е изменена и допълнена с Решение № 92 от 31.01.2024 г. на общинския съвет и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸².

Препоръка 1 е изпълнена.

3.1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредба № 7 от 2005 г. за условията и реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

На 15.01.2024 г. от кмета на общината⁸³ е внесено предложение в общинския съвет за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 7 за условията и реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд (Наредба за общинските жилища) по отношение на текста на чл. 44 от Наредбата за общинските жилища, съгласно който свободните жилища, извън случаите по чл. 37 от наредбата, могат да се продават след решение на общински съвет, чрез търг или конкурс по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на тези жилища се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители по реда на чл. 22, ал. 3 от Закона за общинската собственост (ЗОС).

⁸⁰ докладна записка с рег. индекс № ВДЗ-31 от 22.01.2024 г.

⁸¹ докладна записка с рег. индекс № ВДЗ-30 от 22.01.2024 г.

⁸² Одитни доказателства №№ III-1-III-6 и III-24

⁸³ докладна записка с рег. индекс № ВДЗ-8 от 15.01.2024 г.

Наредбата за общинските жилища е изменена и допълнена с Решение № 72 от 31.01.2024 г. на общинския съвет и е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁸⁴.

Препоръка 2 е изпълнена.

3.1.3. По препоръка 3. *Да приведе дейността по застраховане на имотите - общинска собственост, в съответствие с изискванията на правната рамка.*

От кмета на общината е внесено предложение⁸⁵ в общинския съвет, относно застраховането на имотите - частна общинска собственост.

С решения № 1249 от 26.04.2023 г. и № 84 от 31.01.2024 г. на Общинския съвет - Свиленград⁸⁶ е приет списък на имоти - частна общинска собственост и списък на общинския жилищен фонд, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу природни бедствия и земетресения.

С Решение № 1350 от 26.07.2023 г. на общинския съвет⁸⁷ за задължително застраховане са определени всички общински жилища, за които има сключени договори за отдаване под наем. Кметът на общината е упълномощен да сключи допълнително споразумение към договорите за наем на общински жилищни имоти, по силата на което задължението за застраховане да е на наемателя. Сключени са допълнителни споразумения⁸⁸ към договорите за наем на общински жилищни имоти, като в Раздел III, към чл. 4 е добавена нова алинея № 27 с текст „Наемателят е длъжен да застрахова наетото жилище за своя сметка и в полза на Община Свиленград, в т.ч. за всички възможни щети и неблагоприятни последици от експлоатацията на жилищата, техническо поддържане и ремонт, включително и срещу природни бедствия и земетресения за всяка година от срока на договора за наем“⁸⁹.

Препоръка 3 е изпълнена.

3.1.4. По препоръка 4. *Съставянето на актове за общинска собственост за земеделските земи (пасища, мери и ливади), останали след възстановяване правата на собствениците по чл. 19, ал. 1 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи, да се приведе в съответствие с изискванията на правната рамка.*

Създадена е организация и от общинската администрация са предприети действия за съставянето на актове за общинска собственост на земеделските земи, стопанисвани и управлявани от общината по реда на чл. 19, ал. 1 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ). При проверката е установено, че до 31.01.2024 г. за всички земи по чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ - публична и частна общинска собственост са съставени актове за общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 56, ал. 1 от ЗОС⁹⁰.

Препоръка 4 е изпълнена.

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

Със заповед на кмета на общината⁹¹ е утвърдена Стратегия за управление на риска.

⁸⁴ Одитни доказателства №№ III-2, III-7, III-8, III-9 и III-24

⁸⁵ Одитно доказателство № III-10

⁸⁶ Одитно доказателство № III-11

⁸⁷ Одитно доказателство № III-12

⁸⁸ Одитно доказателство III-13

⁸⁹ Одитни доказателства №№ III-2 и III-24

⁹⁰ Одитни доказателства №№ III-2, III-14, III-15, III-16 и III-24

⁹¹ Одитно доказателство № III-17

През 2021 г., 2022 г. и 2023 г. са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, определени са мерки и действия за реакция на идентифицираните и оценени рискове, и са въведени адекватни и ефективни контролни дейности за минимизирането им.

Процесът по управление на риска се документира в риск - регистър на съответното звено, включително и за дирекция „Общинска собственост и екология“. В общинската администрация се водят електронни риск-регистри в програмния продукт „Прок център“ за значимите рискове в риск-регистъра на общината⁹².

Препоръка 5 е изпълнена.

3.1.6. По препоръка 6. *Да се направи преглед на вътрешните актове за въвеждане на системата за финансово управление и контрол в общината с цел правилата/процедурите да се актуализират в съответствие с измененията в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и методическите насоки на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.*

Със заповед на кмета на общината като част от системата за финансово управление и контрол (СФУК) са утвърдени⁹³: Вътрешни правила за разпореждане с недвижими имоти общинска собственост чрез продажба и право на строеж чрез търг или конкурс; Вътрешни правила за настаняване под наем в общински жилища от резервния и ведомствения фонд; Вътрешни правила за настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди; Вътрешни правила за продажба на общински жилища; Вътрешни правила за отдаване под наем на общински имоти - собственост на Община Свиленград.

Със заповеди на кмета на общината са изменени Вътрешни правила за отдаване под наем на общински имоти - собственост на Община Свиленград⁹⁴ и са утвърдени Вътрешни правила за управление и контрол на концесиите в Община Свиленград⁹⁵.

Утвърдени са Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в Общинска администрация - Свиленград⁹⁶. Вътрешните правила са в съответствие с измененията в правната рамка и организационната структура на общинската администрация, като в тях са включени и правила за подбор и назначаване на служители.

Със Заповед № 1626 от 18.10.2024 г. на кмета на общината е утвърден нов Етичен кодекс за поведение на служителите в Община Свиленград⁹⁷.

С въведените вътрешни правила са определени задълженията на служителите в дирекция „Общинска собственост и екология“. Определени са длъжностни лица, отговорни за съгласуване и контрол, както и документите, които следва да се създадат със срок за изпълнение⁹⁸.

Препоръка 6 е изпълнена.

3.2. Изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет Свиленград

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.

⁹² Одитни доказателства №№ III-2, III-18 и III-24

⁹³ Одитно доказателство № III-19

⁹⁴ Одитно доказателство № III-20

⁹⁵ Одитно доказателство № III-21

⁹⁶ Одитно доказателство № III-22

⁹⁷ Одитно доказателство № III-23

⁹⁸ Одитни доказателства №№ III-2 и III-24

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

С Решение № 92 от 31.01.2024 г. на общинския съвет Наредбата за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁹⁹.

Препоръка 1 е изпълнена.

3.2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредба № 7 от 2005 г. за условията и реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 72 от 31.01.2024 г. на общинския съвет Наредба № 7 от 2005 г. за условията и реда за управление и разпореждане с общинския жилищен фонд е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹⁰⁰.

Препоръка 2 е изпълнена.

4. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Царево и на Общинския съвет Царево е установено:

4.1. Изпълнение на препоръките, дадени на кмета на Община Царево

4.1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Царево за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на НРПУРИВОС (отм.) с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: незаконосъобразни разпоредби за извършване на замяна на имоти или на право на строеж; възможност за учредяване на право на строеж в по-голям размер от определения с решение на общинския съвет; възможност за преотстъпване/пренаемане/ползване съвместно с трети лица на части от имоти - частна общинска собственост със стопанско предназначение; заплащане на обезщетение от ползващите без правно основание имоти - частна общинска собственост по административен ред; удължаване на срока на наемното правоотношение над законоустановения срок; учредяване на право на строеж за социални жилища без решение на общинския съвет; заплащане на общината при разпоредителна сделка едновременно на административна такса в размер 2 на сто по наредбата за определяне на размера на местните такси и цени на услуги, на нотариална такса по Тарифа за нотариалните такси към Закона за нотариусите и нотариалната дейност и пазарната оценка на имота. Установени са несъответствия в разпоредбите, създаващи предпоставки: за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост, предоставени за управление, пряко на трети лица без провеждане на публичен търг и за продажба на земя на собственика на законно построена сграда с подписване на споразумителен протокол за пазарната цена на имота без решение на общинския съвет; поставяне на ограничителни условия към участниците в търгове за липса на задължения към общината; без законово основание изпълнение на административни актове преди да са влезли в сила; определяне на наемна цена за отдаване на имоти на политическите партии в противоречие със Закона за политическите партии; определен ред за ползването на дървесина; наличие на административнонаказателни разпоредби; неактуализирани базисни наемни цени в продължение на девет години. В

⁹⁹ Одитни доказателства №№ III-1-III-6 и III-24

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ III-2, III-7, III-8, III-9 и III-24

НРПУРИВОС (отм.) не е регламентирано/не е определен ред за: обявяване промените в годишните програми за общинска собственост и в стратегията; оповестяване на плана на действие на общинските концесии; учредяване на право на ползване върху вещи - частна общинска собственост; попълване на декларации от членовете на комисиите в търгове/конкурси за обстоятелствата по чл. 10, ал. 2 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК); не е определен срок за възстановяване на депозитите на участници в търгове/конкурси, както и срок за насрочване на втори търг.

С Решение № 101 от 12.03.2024 г. на Общинския съвет – Царево, Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост на Община Царево е отменена и е приета нова Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост на Община Царево (НРПУРИВОС), изменена и допълнена с Решение № 157 от 26.06.2024 г. на общинския съвет.

При извършената проверка за съответствие на НРПУРИВОС (приета Решение № 101 от 12.03.2024 г., изм. с Решение № 157 от 26.06.2024 г. на общинския съвет) с нормативните актове от по-висока степен е установено¹⁰¹:

4.1.1.1. В чл. 18, ал. 1 от НРПУРИВОС е определено, че предоставените помещения на политически партии и синдикални организации не може да се преотдават под наем и да се преотстъпват за ползване; такива помещения може да се ползват съвместно по договор с трети лица само за цели, пряко свързани с дейността на партията *или синдикалната организация*.

Съгласно чл. 11, ал. 2 от Закона за общинската собственост (ЗОС), имоти и вещи - общинска собственост, се използват съобразно предназначението им и за нуждите, за които са предоставени. Предоставените имоти и вещи не могат да се преотстъпват за ползване, да се ползват съвместно по договор с трети лица, да се отдават под наем или да се пренаемат, **освен в случаите, предвидени в закон**. В тази връзка:

а) съгласно чл. 32, ал. 2 от Закона за политическите партии, предоставените помещения на политически партии - общинска собственост не могат да се преотдават под наем и да се преотстъпват за ползване. Такива помещения могат да се ползват съвместно по договор с трети лица само за цели, пряко свързани с дейността на партията;

б) съгласно чл. 46, ал. 1 от Кодекса на труда (КТ) – „Държавните органи, органите на местно самоуправление и работодателите създават условия и съдействуват на синдикалните организации за осъществяване на тяхната дейност. Те им предоставят безвъзмездно за ползуване движими и недвижими имоти, сгради, помещения и други материални условия, необходими за изпълнение на техните функции.“.

Видно от текста чл. 46, ал. 1 от КТ по отношение на синдикалните организации в кодекса не е регламентирана възможност предоставените имоти, в случая - частна общинска собственост, да се ползват съвместно по договор с трети лица, макар и само за цели, пряко свързани с дейността на синдикалната организация, за разлика от уредбата в Закона за политическите партии.

В резултат, приложното поле на текста по чл. 18, ал. 1 от НРПУРИВОС без законово основание е разширен по отношение на синдикалните организации, в несъответствие с разпоредбата на чл. 11, ал. 2 от ЗОС, поради което следва да бъде приведен в съответствие с изискванията на ЗОС.

4.1.1.2. В чл. 21, ал. 3 от НРПУРИВОС е определено, че лицата ползващи без правно основание или на отпаднало правно основание (прекратени договори за наем) имоти - частна общинска собственост, заплащат на общината обезщетение, чийто размер не може да бъде по-малък от този на заплащания по договора. От общинския съвет е определено заплащане на обезщетение по административен ред от ползващите без правно основание

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ IV-3 и IV-4

или на отпаднало правно основание имоти - частна общинска собственост.

Текстът на чл. 21, ал. 3 от НРПУРИВОС за търсене и реализиране на гражданска отговорност от лицата не е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен. В случая претенциите на общината във връзка с дължими ѝ обезщетения за ползване на имот без правно основание или на отпаднало такова не могат да бъдат регламентирани като административно задължение в подзаконов нормативен акт, както е наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

4.1.1.3. В чл. 22 от НРПУРИВОС е определено, че не се допуска настаняване под наем на лица, имащи непогасени публични и частни финансови задължения към общината.

Изискването на чл. 22 от НРПУРИВОС не намира правно основание в ЗОС и въвежда ограничителното условие, което е в противоречие с разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД).

4.1.1.4. Съгласно чл. 111, ал. 6 от Закона на горите (ЗГ), право на закупуване на дървесина имат физически лица, представители на едно домакинство, с постоянен *или настоящ* адрес в съответното населено място, които са включени в списък, изготвен от кмета, съответно от кметския наместник на населеното място.

Съгласно чл. 27, ал. 2 от НРПУРИВОС, общинският съвет определя ежегодно обема на годишното ползване на дървесина по такса на корен за нуждите на населението на Общината, с *постоянен адрес* на територията на общината. В разпоредбата на чл. 27, ал. 2 от НРПУРИВОС без законово основание кръгът от правоимащите лица е стеснен по отношение на физическите лица, представители на едно домакинство с *настоящ* адрес в съответното населено място, в несъответствие с чл. 111, ал. 6 от ЗГ.

4.1.1.5. Разпоредбите на Глава шеста Административнонаказателни разпоредби от НРПУРИВОС повтарят отменените през 2008 г. разпоредби на чл. 76, 77, 78 и 80 от ЗОС (отм., ДВ, бр. 54 от 2008 г.). За нарушаване на наредбите могат да се предвидят глоби в размер до 5 000 лв., а за еднолични търговци и юридически лица - имуществени санкции в размер до 50 000 лв., а при повторно нарушение и временно лишаване от правото да се упражнява определена професия или дейност.

Съгласно чл. 2, ал. 3 от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН), общинските съвети при издаване на наредби определят съставите на административните нарушения и съответстващите на тях наказания, предвидени в Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА). Съгласно чл. 22, ал. 4 от ЗМСМА за нарушаване на наредбите могат да се предвидят глоби в размер до 5 000 лв., а за еднолични търговци и юридически лица - имуществени санкции в размер до 50 000 лв., а при повторно нарушение и временно лишаване от правото да се упражнява определена професия или дейност.

В чл. 81 от НРПУРИВОС е предвидена административнонаказателната отговорност на лицата, съгласно която „Който без законно основание завземе общински имот, се наказва с глоба до 5 000 лв., а ако е едноличен търговец или юридическо лице с имуществена санкция в размер до 50 000 лева”. От наредбата не може да се направи извод какво следва да се разбира конкретно с извършването на действия, състоящи се в завземане без законно основание, тъй като същото не е дефинирано в подзаконовия нормативен акт, нито забрана за осъществяването му. С оглед на това чл. 81 от НРПУРИВОС е неясен относно вложения в него смисъл, във връзка с това в какво се състои административното нарушение. Размерът на определените в чл. 81 от НРПУРИВОС административно наказание – глоба/имуществена санкция са определени само в максимален размер до 5 000 лв./до 50 000 , но не и минимален такъв. В чл. 81 от наредбата е възпроизведена автоматично разпоредбата на чл. 22, ал. 4 от ЗМСМА и отменената разпоредба от ЗОС (отм. 2008 г.).

4.1.1.6. В НРПУРИВОС не е определен ред/срок:

а) в чл. 6, ал. 3 от НРПУРИВОС за обявяване промените в стратегията за управление на общинската собственост, *планът за действие за общинските концесии* и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, в несъответствие с разпоредбите на чл. 8, ал. 10 от ЗОС;

б) за представяне на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в несъответствие с чл. 66а от ЗОС;

в) по който членовете на комисиите в публичните търгове/конкурси писмено удостоверяват, че като участници в производството, в качеството си на длъжностни лица, не са заинтересовани от изхода му или че нямат с някои от заинтересованите лица отношения, пораждащи основателни съмнения за безпристрастие, както и за декларирането на липса на обстоятелства по смисъла на чл. 10, ал. 2 на АПК;

г) срок за обявяване на публичен търг/конкурс след влизане в сила на решението на общинския съвет.

С Решение № 240 от Протокол № 15 от 04.12.2024 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПУРИВОС. НРПУРИВОС е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Решението е изпратено на областния управител на Област Бургас за осъществяване на контрол за законосъобразност по реда на чл. 31, ал. 1, т. 5 от Закона за администрацията¹⁰².

Препоръка 1 е изпълнена.

4.1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища в Община Царево за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия на Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) с нормативните актове от по-висока степен по отношение на: въведени ограничителни условия относно правото в общински жилища да бъдат настанявани само български граждани и за продължаване срока на наемното правоотношение при изтичане на срока на настаняване; замяна на общински жилища с жилищни имоти на граждани; заплащане на режийни разноски при продажба на общинско жилище; неактуализирани наемни и продажни цени в наредбата в продължение на десет години. В наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.) не са определени: условия и ред за настаняване на лица по чл. 43, т. 2 - 3 от ЗОС и за настаняване под наем по пазарни цени в свободни общински жилища, за които няма нуждаещи се граждани; липса на легална дефиниция на понятието „ползна площ“; попълване на декларации от членовете на комисията за картотекиране на нуждаещите се граждани за обстоятелствата по чл. 10, ал. 2 от АПК.

След одитирания период, Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища на Община Царево е отменена и с Решение № 491 от 12.03.2019 г. на Общински съвет - Царево е приета нова Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища (Наредба по чл. 45а от ЗОС), изм. и доп. с Решение № 102 от 12.03.2024 г. на общинския съвет.

При извършената проверка за съответствие на Наредбата по чл. 45а от ЗОС (ред. Решение № 102 от 12.03.2024 г. на общинския съвет) с нормативните актове от по-висока степен е установено¹⁰³:

¹⁰² Одитно доказателство № IV-5

¹⁰³ Одитни доказателства №№ IV-6 и IV-7

4.1.2.1. В чл. 46, ал. 1 от ЗОС са определени условията, при които наемните отношения се прекратяват, а в чл. 46, ал. 4 от ЗОС е регламентирано, че при изтичане на срока на настаняване наемното правоотношение може да бъде продължено, ако наемателят отговаря на условията за настаняване под наем в общинско жилище.

В чл. 16, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС са повторени условията за прекратяване на наемните отношения, регламентираны в чл. 46, ал. 1 от ЗОС. В чл. 4, ал. 1 т. 6 от наредбата, като условие за наличието на право за настаняване под наем в общински жилища и право на учредяване право на строеж, са определени обстоятелствата: лицата да не са се самонастанявали в общински жилища или наемното правоотношение за такива жилища да не е прекратявано по чл. 16, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС.

В чл. 16, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС са регламентираны и случаите, при които лицата са били добросъвестни при договорните взаимоотношения: в чл. 16, ал. 1, т. 2 от наредбата - изтичане срока на настаняване; в чл. 16, ал. 1, т. 8 от наредбата - извършване от общината на ново строителство, надстрояване или пристрояване, основен ремонт или реконструкция, когато се засягат обитаваните помещения.

Включването на всички разпоредби на чл. 16, ал. 1 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС в чл. 4, ал. 1, т. 6 от наредбата, е в противоречие на чл. 46, ал. 4 от ЗОС, според който при изтичане на срока на настаняване наемното правоотношение може да бъде продължено, ако наемателят отговаря на условията за настаняване под наем в общинско жилище. По този начин съгласно чл. 4, ал. 1, т. 6 от наредбата „достатъчно“ обстоятелство за несъответствието на кандидата с условията за настаняване би било и изтичането на срока на настаняване, което не съответства на целите на чл. 46, ал. 4 от ЗОС.

С чл. 4, ал. 1, т. 6 от Наредбата по чл. 45а от ЗОС е въведено и ограничително условие в противоречие на чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от ЗОАРАКСД във връзка с чл. 46, ал. 4 от ЗОС.

4.1.2.2. При одита е установено, че цените за продажба на жилища не са актуализирани от приемането през 2008 г. на Наредбата по чл. 45а от ЗОС (отм.)

В чл. 25, ал. 1 от новата Наредба по чл. 45а от ЗОС цените за продажба на жилища на територията на гр. Царево, гр. Ахтопол, с. Лозенец, с. Резово, с. Синеморец и с. Варвара са увеличени от 300 лв. на кв.м. на 450 лв. Цената за продажба на жилища, извън посочените населени места, е определена през 2008 г. и е 150 лв. на кв.м., т.е. не е актуализирана повече от 16 години към датата на проверката за изпълнението на препоръките.

4.1.2.3. В Наредбата по чл. 45а от ЗОС не са определени:

а) условия и ред за настаняване под наем в жилищата на лица по чл. 43, т. 2 и 3 от ЗОС - наематели на общински жилища, които се засягат от ново строителство, надстрояване или пристрояване, основен ремонт или реконструкция и лица, жилищата на които са възстановени на бившите им собственици, в нарушение на чл. 45а, ал. 1, предложение второ от ЗОС;

б) условия и ред за настаняване под наем в свободни общински жилища по пазарни цени, за които няма нуждаещи се граждани и отговарящи на условията по чл. 43 и 45 от ЗОС, в нарушение на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС;

в) ред, по който членовете на комисията, за картотекиране на нуждаещите се граждани, писмено удостоверяват, че като участници в производството, в качеството си на длъжностни лица, не са заинтересовани лица и за декларирането на липсата на обстоятелствата по смисъла на чл. 10, ал. 2 на АПК.

С Решение № 241 от Протокол № 15 от 04.12.2024 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата по чл. 45а от ЗОС. Наредбата по чл. 45а от ЗОС е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен. Решението

е изпратено на областния управител на Област Бургас за осъществяване на контрол за законосъобразност по реда на чл. 31, ал. 1, т. 5 от Закона за администрацията¹⁰⁴.

Препоръка 2 е изпълнена.

4.1.3. По препоръка 3. *Да се направи преглед на вътрешните актове за въвеждане на системата за финансово управление и контрол в общината с цел правилата/процедурите да се актуализират в съответствие с измененията в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и методическите насоки на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.*

Препоръката е дадена във връзка с: неактуализирането на системата за финансово управление и контрол (СФУК) със Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и организационната структура на общинската администрация; в прилаганите през одитирания период основни процедури и работни инструкции, свързани с придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, не е определен начинът на документиране на извършените проверки, както и срокове за тяхното изпълнение; не е изградена система за мониторинг на финансовото управление и контрол, с цел да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното му актуализиране при промени в условията.

Към момента на проверката не е извършена актуализация на основните процедури, работни инструкции и документи на утвърдената СФУК в Община Царево и второстепенните разпоредители с бюджет¹⁰⁵.

По време на проверката, със Заповед № РД-01-1004 от 24.10.2024 г. на кмета на общината, са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, в допълнение към интегрираната СФУК на Община Царево и в изпълнение на изискванията на Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, издадени от министъра на финансите, във връзка със ЗФУКПС. С вътрешните правила са определени ред и начин за осъществяване на последващите оценки на изпълнението, които следва да се прилагат в общината. Определени са отговорните лица за извършване на последващи оценки на изпълнението, както и линиите на докладване при установени грешки, нередности и съмнения за измама¹⁰⁶.

Като неразделна част от СФУК, със Заповед № РД-01-87 от 31.01.2024 г., изменена със Заповед № РД-01-272 от 28.03.2024 г. на кмета на общината, са утвърдени Вътрешни правила за разпореждане и управление на имущество и вещи, собственост на Община Царево. С вътрешните правила е определено извършването на предварителния контрол за законосъобразност при управлението и разпореждането на общински имоти. Определени са сроковете за осъществяване на проверките и отговорните длъжностни лица. Към вътрешните правила са утвърдени контролни листове за документиране на съществения предварителен контрол¹⁰⁷.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

4.1.4. По препоръка 4. *Да извърши преглед за имотите - общинска собственост, които не са декларирани от Община Царево, в качеството ѝ на данъчно задължено лице по Закона за местните данъци и такси, и дейността по декларирането им да се приведе в съответствие с изискванията на правната рамка.*

След одитирания период са съставени 360 бр. актове за имоти - частна общинска собственост и 354 бр. актове за имоти - публична общинска собственост. От тях към момента на проверката 143 имота - частна общинска собственост и 21 имота - публична

¹⁰⁴ Одитно доказателство № IV-8

¹⁰⁵ Одитно доказателство № IV-14

¹⁰⁶ Одитно доказателство № IV-9

¹⁰⁷ Одитно доказателство № IV-10

общинска собственост са подлежащи на облагане с данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци. При проверката, съгласно представени данни от отдел „Архитектура, геодезия и управление на общинската собственост“ (АГУС) и дирекция „Местни данъци и такси“, е установено, че имотите са декларирани от Община Царево, в качеството ѝ на данъчно задължено лице по Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ)¹⁰⁸.

В чл. 31, ал. 1, т. 3 от Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи, собственост на Община Царево са определени отговорности на началника на отдел АГУС/главен експерт „Управление на общинската собственост“ (УОС) да подава декларации по чл. 14 от ЗМДТ за облагане с годишен данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци и за подмяна на обстоятелствата, които имат значение за определяне на данъка и таксата върху имоти – общинска собственост. По време на проверката, длъжностната характеристика на началника на отдел АГУС/главен експерт УОС е актуализирана, като са му възложени функциите/задачите, свързани с процеса по деклариране на имотите – общинска собственост¹⁰⁹.

Препоръка 4 е изпълнена.

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

Със заповед на кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2023-2025 г. и е определен състав на съвет по управление на риска. От съвета по управление на риска са утвърдени „Формуляр за идентифициране на рисковете“ и „Формуляр за индивидуална оценка на рисковете“.

За 2023 г. са идентифицирани и оценени 15 общи риска, а за 2024 г. - 14 риска, част от които относими за дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост. За управлението на рисковете са планирани съответните действия, сроковете за изпълнение и отговорните длъжностни лица¹¹⁰. Въз основа на предоставената информация от ръководителите на структурните звена риск-регистрите за 2023 г. и 2024 г. са утвърдени от кмета на общината.

Със Заповед № РД-01-87 от 31.01.2024 г., изм. със Заповед № РД-01-272 от 28.03.2024 г. на кмета на общината, са утвърдени Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи, собственост на Община Царево (ВПРУИВ). В чл. 15 - 23 от ВПРУИВ са регламентирани контролни процедури за законосъобразност и проверка за пълнотата на документацията и съответствието със ЗОС при стартиране на провеждането на публичен търг/публично оповестен конкурс при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, относно работата на комисията, заповедта за определяне на спечелилия публичния търг/конкурс, достигнатата цена, условията на плащане, дължимите данъци и такси. В чл. 23 от ВПРУИВ е определен ред за съгласуване и извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договора, обхващащ целия процес на процедурата, за което следва да се съставя контролен лист (Приложение № 1).

Действията и контролните дейности при извършването на разпоредителни сделки с имоти и вещи – общинска собственост без търг/конкурс са регламентирани в чл. 24 - 29 от ВПРУИВ, а в чл. 30 –36 действията при управлението на имотите и вещите – общинска собственост. Осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при управлението или разпореждането с имоти и вещи – общинска собственост без провеждане на търг/конкурс следва да се документира с контролен лист (Приложение 2).

¹⁰⁸ Одитно доказателство № IV-11

¹⁰⁹ Одитни доказателства №№ IV-10 и IV-12

¹¹⁰ Одитно доказателство № IV-13

С ВПРУИВ са въведени контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите¹¹¹.

Препоръка 5 е изпълнена.

4.2. Изпълнение на препоръките, дадени на Общинския съвет Царево

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, са относими и към препоръките, дадени на общинския съвет.

4.2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Царево за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 101 от 12.03.2024 г. на Общинския съвет - Царево е приета нова НРПУРИВОС, която е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹¹².

С Решение № 240 от Протокол № 15 от 04.12.2024 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на НРПУРИВОС. НРПУРИВОС е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹¹³. Решението е изпратено на областния управител на Област Бургас за осъществяване на контрол за законосъобразност по реда на чл. 31, ал. 1, т. 5 от Закона за администрацията.

Препоръка 1 е изпълнена.

4.2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища в Община Царево за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища в Община Царево (приета с Решение № 491 от 12.03.2019 г. , изм. и доп. с Решение № 102 от 12.03.2024 г. на общинския съвет) е в частично съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹¹⁴.

С Решение № 241 от Протокол № 15 от 04.12.2024 г. на общинския съвет е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата по чл. 45а от ЗОС. Наредбата по чл. 45а от ЗОС е приведена в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹¹⁵. Решението е изпратено на областния управител на Област Бургас за осъществяване на контрол за законосъобразност по реда на чл. 31, ал. 1, т. 5 от Закона за администрацията.

Препоръка 2 е изпълнена.

¹¹¹ Одитно доказателство № IV-10

¹¹² Одитни доказателства №№ IV-3 и IV-4

¹¹³ Одитно доказателство № IV-5

¹¹⁴ Одитни доказателства №№ IV-6 и IV-7

¹¹⁵ Одитни доказателства №№ IV-6- IV-8

5. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Чепеларе и на Общински съвет Чепеларе е установено:

5.1. Изпълнение на препоръките, дадени на кмета на Община Чепеларе

5.1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост 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, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост (НРПУРИВОС) с нормативни актове от по-висока степен, свързани с: разпоредба съдържа отменена правна норма – чл. 69 от Закона за общинската собственост (ЗОС); без законово основание от купувачите са заплатени режийни разноски при разпореждане с имоти - общинска собственост; заповедта на кмета на общината за обявяване на купувач е връчена по реда на Гражданския процесуален кодекс, вместо по Административнопроцесуалния кодекс; не е предвидено включване в състава на тръжните комисии на кметове на кметства; без законово основание са определяни възнаграждения на членовете на комисиите. В НРПУРИВОС не е определен редът за: предоставяне под наем на имоти или части от тях - общинска собственост, предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена; обявяване на населението на стратегия за управление на общинската собственост, приета от общинския съвет за срока на мандата му по предложение на кмета на общината, планът за действие за общинските концесии и годишната програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, приета в изпълнение на стратегията както и за обявяване на промените в тях; предоставяне за безвъзмездно управление на имоти и вещи - общинска собственост на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка; за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини; за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет; искане на справка от актовете книги за общинските имоти; съставяне и внасяне в общинския съвет на годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление.

С докладна записка от 12.09.2024 г. на кмета на общината¹¹⁶ е внесено предложение в общинския съвет за приемане на изцяло нова НРПУРИВОС.

С Решение № 143 от 26.09.2024 г. на Общинския съвет – Чепеларе е приета НРПУРИВОС, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹¹⁷.

Препоръка 1 е изпълнена.

5.1.2. По препоръка 2. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с констатираното, че Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища (приета с Решение № 35 от 30.01.2020 г.) на подзаконово ниво не са определени условия и ред за учредяване на право на строеж без търг или конкурс върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища.

¹¹⁶ Одитно доказателство № V-3

¹¹⁷ Одитно доказателство № V-4

По време на проверката, с докладна записка от 23.10.2024 г. от кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на наредбата за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹¹⁸.

Препоръка 2 не е изпълнена.

5.1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за приемане на Наредбата за управление на горските територии на Община Чепеларе за осигуряване на съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

По време на проверката, със Заповед № 505 от 22.10.2024 г. на кмета на общината, е назначена комисия, която в срок до 28.02.2025 г., да изготви Наредба за управление на горските територии на Община Чепеларе¹¹⁹. След изготвянето на проекта на наредба предстои внасянето на докладна записка с предложение до общинския съвет за приемане на наредба.

Препоръка 3 не е изпълнена.

5.1.4. По препоръка 4. *Да се направи преглед на вътрешните актове за въвеждане на системата за финансово управление и контрол в общината с цел правилата/процедурите да се актуализират в съответствие с измененията в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и методическите насоки на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.*

За отстраняване на констатираните при одита несъответствия и привеждането на вътрешните актове за въвеждане на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в общината в съответствие с измененията в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и методическите насоки на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г., със заповеди на кмета на общината са утвърдени:

а) Вътрешни правила за организация, контрол и мониторинг на процесите по придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост в Община Чепеларе¹²⁰;

б) Стратегия за управление на риска в Община Чепеларе за 2024-2026 г.¹²¹;

в) Вътрешни правила за организация и отчитане на командировките в Община Чепеларе¹²².

По време на проверката, със Заповед № 504 от 22.10.2024 на кмета на общината е назначена комисия, която в срок до 31.03.2025 г., да направи преглед на всички вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината с цел правилата/процедурите да се актуализират в съответствие с измененията в ЗФУКПС и методическите насоки на министъра на финансите от 2019 г. и 2020 г.¹²³.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

5.1.5. По препоръка 5. *Да приведе дейността по застраховане на имотите - общинска собственост, в съответствие с изискванията на правната рамка.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия в процеса по застраховане на имоти - общинска собственост: за одитирания период от кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане; застроени имоти - публична общинска собственост не са застраховани.

При проверката е установено:

¹¹⁸ Одитно доказателство № V-5

¹¹⁹ Одитно доказателство № V-6

¹²⁰ Одитно доказателство № V-7

¹²¹ Одитно доказателство № V-8

¹²² Одитно доказателство № V-9

¹²³ Одитно доказателство № V-10

а) с докладна записка¹²⁴ от 18.10.2024 г. на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за определяне на имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане за периода 2024-2025 г.¹²⁵.

С Решение № 153 от 31.10.2024 г. на Общинския съвет – Чепеларе са определени имотите - частна общинска собственост, които да се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения, за периода 2024-2025 г. и е възложено на кмета на общината да осъществи всички необходими действия по законосъобразно изпълнение на процедурите по застраховане на имотите;

б) към момента на проверката 26 застроени имота – публична общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане, не са застраховани¹²⁶.

По време на проверката, от общинската администрация са предприети мерки и писмено са уведомени второстепенните разпоредители с бюджет да застраховат предоставените им за управление застроени имоти – публична общинска собственост и да представят в общината копия на застрахователните полици¹²⁷.

Препоръка 5 е изпълнена частично.

5.1.6. По препоръка 6. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението на имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни и ефективни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.*

От общинската администрация са идентифицирани и оценени рисковете в процесите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост. Със Заповед № 516 от 29.11.2023 г. на кмета на общината е утвърден актуализиран риск - регистър на Община Чепеларе, по структурни звена (отдели), въведени са контролни дейности и действия за минимизиране на рисковете и са определени отговорни длъжностни лица¹²⁸.

Със Заповед № 96 от 01.03.2024 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за организация, контрол и мониторинг на процесите при придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Чепеларе¹²⁹. С вътрешните правила се урежда организацията, контрола и мониторинга на процесите по придобиване, управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в отдел „Устройство на територията, общинска собственост, техническа инфраструктура и екология“ и реда за осъществяване на отделните производства, в съответствие с изискванията на правната рамка.

Препоръка 6 е изпълнена.

5.1.7. По препоръка 7. *С вътрешен акт да определи ред и отговорно длъжностно лице за съставяне и поддържане на публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост в Община Чепеларе.*

Със Заповед № 96 от 01.03.2024 г. на кмета на общината е определено отговорно длъжностно лице – главен експерт „Общинска собственост и стопанска дейност“ за съставяне и поддържане на публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост в Община Чепеларе¹³⁰. В НРПУРИВОС (приета с Решение № 143 от 26.09.2024 г. на общинския съвет) е определен ред за съставяне и поддържане на публичния регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост¹³¹.

Препоръка 7 е изпълнена.

¹²⁴ Докладна записка изх. № 08-00-195 от 18.10.2024 г.

¹²⁵ Одитно доказателство № V-12

¹²⁶ Одитно доказателство № V-11

¹²⁷ Одитно доказателство № V-11

¹²⁸ Одитно доказателство № V-13

¹²⁹ Одитно доказателство № V-7

¹³⁰ Одитно доказателство № V-7

¹³¹ Одитно доказателство № V-4

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

По време на проверката, със Заповед № 506 от 22.10.2024 г. на кмета на общината е назначена комисия, която в 15-дневен срок от влизането в сила на Наредбата за управление на горските територии на Община Чепеларе да разработи Вътрешни правила за работа и контрол по изпълнение на дейностите в горските територии и ползването на дървесина, с които да се определи последователността на действията, отговорните длъжностни лица, реда и начина за осъществяване на контрол на различните етапи от възлагането и изпълнението на дейности в горските територии и ползването на дървесина¹³².

Препоръка 8 не е изпълнена.

5.2. Изпълнение на препоръките, дадени на Общинския съвет - Чепеларе

Препоръките към общинския съвет са идентични с препоръки №№ 1, 2 и 3 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, 2 и 3 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

5.2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 143 от 26.09.2024 г. на Общинския съвет - Чепеларе е приета НРПУРИВОС, която е в съответствие с нормативните актове от по-висока степен¹³³.

Препоръка 1 е изпълнена.

5.2.2. По препоръка 2. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С докладна записка от 23.10.2024 г. на кмета на общината е внесено предложение в общинския съвет за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища и предстои обсъждане и приемане на заседание на общинския съвет¹³⁴.

Препоръка 2 не е изпълнена.

5.2.3. По препоръка 3. *Да приеме Наредба за управление на горските територии на Община Чепеларе за осигуряване на съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

Със Заповед № 505 от 22.10.2024 г. на кмета на общината е назначена комисия, която в срок до 28.02.2025 г., да изготви Наредба за управление на горските територии на Община Чепеларе¹³⁵. След изготвянето на проекта предстои внасянето на предложение до общинския съвет за обсъждане и приемане на наредбата.

Препоръка 3 не е изпълнена.

¹³² Одитно доказателство № V-14

¹³³ Одитно доказателство № V-4

¹³⁴ Одитно доказателство № V-5

¹³⁵ Одитно доказателство № V-6

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъщественията проверка по изпълнението на препоръките в Общините Елхово, Разлог, Свиленград, Царево и Чепеларе, дадени при извършения одит за съответствие при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Общините Елхово, Разлог, Свиленград, Царево и Чепеларе за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2018 г. показва:

1. От общо девет препоръки, дадени на кмета на **Община Елхово**, две препоръки са изпълнени, пет препоръки са изпълнени частично, една препоръка не е изпълнена и една препоръка не подлежи на изпълнение. От общо четири препоръки, дадени на Общинския съвет – Елхово, една препоръка е изпълнена и три препоръки са изпълнени частично¹³⁶.

2. Всички шест препоръки, дадени на кмета на **Община Разлог** и две препоръки, дадени на Общинския съвет – Разлог са изпълнени.

3. Всички шест препоръки, дадени на кмета на **Община Свиленград** и две препоръки, дадени на Общинския съвет - Свиленград са изпълнени¹³⁷.

4. От общо пет препоръки, дадени на кмета на **Община Царево**, четири препоръки са изпълнени и една препоръка е изпълнена частично¹³⁸. От Общинския съвет - Царево са изпълнени двете дадени препоръки¹³⁹.

5. От общо осем препоръки, дадени на кмета на **Община Чепеларе**, три препоръки са изпълнени, две препоръки са изпълнени частично и три препоръки не са изпълнени¹⁴⁰. От общо три препоръки, дадени на Общинския съвет - Чепеларе, една препоръка е изпълнена и две препоръки не са изпълнени¹⁴¹.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 053 от 12.02.2025 г. на Сметната палата.

¹³⁶ Одитно доказателство № I-17

¹³⁷ Одитно доказателство № III-24

¹³⁸ Одитно доказателство № IV-14

¹³⁹ Одитно доказателство № IV-15

¹⁴⁰ Одитно доказателство № V-15

¹⁴¹ Одитно доказателство № V-15

ОПИС

на одитните доказателства към доклада за резултатите от проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500300819

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I. Община Елхово		
I-1.	Писмо изх. № 07-02-1385/09.08.2023 г. на председателя на Сметна палата до кмета на Община Елхово; Писмо изх. № 07-02-1386/09.08.2023 г. на председателя на Сметна палата до председателя на Общински съвет – Елхово; Решение № 252/02.08.2023 г. на председателя на Сметната палата	4
I-2.	Писмо изх. № 92-00-196-001 от 05.02.2024 г. на кмета на Община Елхово за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки	2
I-3.	Докладна записка вх. № 65 от 11.01.2024 г. на кмета на общината; Наредбата № 5 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Решение № 21/4/2/ по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. и Решение № 34/5/1/ по Протокол № 5 от 19.02.2024 г. на Общински съвет – Елхово	64
I-4.	Докладна записка вх. № 66 от 11.01.2024 г. на кмета на общината; Наредба № 11 за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища; Решение № 23/4/4 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. на Общинския съвет - Елхово	23
I-5.	Докладна записка вх. № 67 от 11.01.2024 г. на кмета на общината; Наредба № 18 за реда за управление на горските територии собственост на Община Елхово; Решение № 22/4/3 по Протокол № 4 от 25.01.2024 г. Общинския съвет - Елхово	35
I-6.	Система за управление и контрол на риска, утвърдена през 2023 г.	CD
I-7.	Риск – регистъра за 2022 г. на Община Елхово; Риск – регистъра за 2023 г. на Община Елхово	18 CD
I-8.	Заповед № РД-346 от 31.05.2022 г. на кмета на общината за утвърждаване на актуализирани подсистема от ИСУК; Подсистема 04 - Система за управление и контрол на общинската собственост с 6 бр. Работни инструкции	34
I-9.	Длъжностна характеристика на главен юрисконсулт от 2023 г.	CD
I-10.	АОС № 5538/23.10.2024 г. за ПИ № 73328.19.125 в землището на с. Трънково; АОС № 5533/21.10.2024 г. за ПИ № 73328.19.128 в землището на с. Трънково; АОС № 5536/21.10.2024 г. за ПИ № 73328.501.116 в с. Трънково; АОС № 5537/21.10.2024 г. за ПИ № 73328.501.117 в землището на с. Трънково; АОС № 5534/21.10.2024 г. и АОС № 5539/25.10.2024 г. за ПИ № 73328.19.130 в землището на с. Трънково;	CD
I-11.	Справка за дължими/възстановени суми за застраховка на отдадени под наем имоти – публична общинска собственост за 2023 г.;	2
I-12.	Приходни квитанции от 28.10.2024 г. и Платежно нареждане от 28.10.2024 г. за възстановени разходи за застраховки; Писма от 28.10.2024 г. до „Български пощи“ ЕАД за възстановяване на суми; Счетоводна справка № 16/24 от 29.10.2024 г.; Договори с „Български пощи“ ЕАД;	CD
I-13.	Справка за дължими/възстановени суми за такса за битови отпадъци от наематели	2
I-14.	Приходни квитанции за възстановена такса за битови отпадъци от наематели – 8 бр.	CD

I-15.	Заповед № РД-5 от 02.01.2019 г. на кмета на общината за определено длъжностно лице, отговорно за изпращането на информация за изпълнението на концесионните договори до Националния концесионен регистър; Писмо изх. № 62-00-37 от 03.09.2019 г. до Министерски съвет за предоставяне на потребителско име и парола за осъществяване на достъп на определеното лице до системата на НКР.	2
I-16.	Констативен протокол	3
I-17.	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на Община Елхово за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства	4
II. Община Разлог		
II-1	Решения № 252 от 02.08.2023 г. и № 065 от 21.02.2024 г. на Сметната палата; писмо с изх. № 07-02-1387 от 09.08.2023 г. на председателя на Сметната палата до в.и.д. кмет на общината и писмо с изх. № 07-02-1383 от 09.08.2023 г. на председателя на Сметната палата до председателя на общински съвет	5
II-2	Писма с изх. № 0300-39/1/ от 14.02.2024 г. и № 0300-39/4/ от 24.04.2024 г. на кмета на Община Разлог за изпълнение на препоръките с приложен CD - 1 бр.	2
II-3	Предложение № 61.00-139 от 13.03.2024 г. от кмета на Община Разлог до Общинския съвет - Разлог; Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Решение № 111 от 28.03.2024 г. на общинския съвет	39
II-4	Протокол от 28.10.2024 г. за проведено обсъждане на резултатите от извършената проверка за изпълнението на препоръките с представители на одитираната организация	6
II-5	Предложение № 61.00-140 от 13.03.2024 г. от кмета на Община Разлог до Общинския съвет - Разлог; Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем и продажба на общински жилища и Решение № 112 от 28.03.2024 г. на общинския съвет	28
II-6	Заповед № РД-15-362 от 05.03.2024 г. на кмета на общината и утвърдена Система за финансово управление и контрол в общинска администрация Разлог	CD
II-7	Заповед № РД-15-363 от 05.03.2024 г. на кмета на общината и утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Разлог	CD
II-8	Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Община Разлог; Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в Община Разлог и Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението на приключили процеси, договори или стопански операции в Община Разлог, утвърдени със Заповед № РД-15-363 от 05.03.2024 г. на кмета на общината	CD
II-9	Вътрешни правила за организация, контрол и мониторинг на процесите при придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост на територията на Община Разлог в отдел „Общинска собственост“, утвърдени със Заповед № РД-15-363 от 05.03.2024 г. на кмета на общината	CD
II-10	Заповед № РД-15-364 от 05.03.2024 г. на кмета на общината и утвърдени Стратегия за управление на риска в общинска администрация Разлог и Риск-регистър на Община Разлог	CD

II-11	Заповед № РД-15-365А от 06.03.2024 г. на кмета на общината за определяне на работна група по управление на риска	CD
II-12	Заповед № РД-15-580А от 18.04.2024 г. на кмета на общината и утвърдени Вътрешни правила за предоставяне и управление на общинските концесии в Община Разлог	CD
II-13	Заповед № РД-15-578А от 18.04.2024 г. на кмета на общината за определяне на състав за извършване на текущ контрол по сключените концесионни договори	CD
II-14	Заповед № РД-15-605 от 19.04.2024 г. на кмета на общината за определяне на длъжностно лице за представяне на информация за изпълнението на концесионните договори	CD
III. Община Свиленград		
III-1	Писмо изх. № 07-02-1388 от 09.08.2023 г. на председателя на Сметната палата до кмета на Община Свиленград; Писмо изх. № 07-02-1381 от 08.08.2023 г. на председателя на Сметната палата до председателя на Общински съвет – Свиленград	2
III-2	Писмо на кмета на общината рег. индекс и-2282 от 10.04.2024 г., вх. № 07-02-1388 от 11.04.2024 г. до председателя на Сметната палата за предприети мерки за изпълнение на дадените препоръки	6
III-3	Проект на Наредба за изменение и допълнение на НПУРОИ на кмета на общината от 21.11.2023 г. и Проект на Наредба за изменение и допълнение на НПУРОИ на председателя на общинския съвет от 21.12.2023 г.	20
III-4	Докладна записка с рег. индекс № ВДЗ-31 от 22.01.2024 г. на кмета на общината за приемане на изменение и допълнение на НПУРОИ	6
III-5	Докладна записка с рег. индекс № ВДЗ-30 от 22.01.2024 г. на председателя на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НПУРОИ	7
III-6	Решение № 92 от 31.01.2024 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на НПУРОИ	33
III-7	Мотиви и проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба за общинските жилища на кмета на общината от 15.11.2023 г.	8
III-8	Докладна записка с рег. индекс № ВДЗ-8 от 15.01.2024 г. на кмета на общината за приемане на изменение и допълнение на Наредба за общинските жилища	5
III-9	Решение № 72 от 31.01.2024 г. на общинския съвет за приемане на изменение и допълнение на Наредба за общинските жилища	19
III-10	Докладна записка с рег. индекс № ВДЗ-235 от 11.07.2023 г. на кмета на общината относно застраховане на имоти - частна общинска собственост	3
III-11	Докладна записка на кмета на общината относно застраховане на имоти - частна общинска собственост и Решение № 1249 от 26.04.2023 г.; Застрахователна полица № 110124263000034 и Списък сгради общинска собственост; Докладна записка с рег. индекс № ВДЗ-21 от 17.01.2024 г. на кмета на общината относно определяне списъка на общински жилищен фонд за 2024 г. и Решение № 84 от 31.01.2024 г. на Общински съвет - Свиленград	30
III-12	Решение № 1350 от 26.07.2023 г. на общинския съвет относно застраховане на имоти - частна общинска собственост	1
III-13	Допълнителни споразумения към договори за наем на общински жилищни имоти общо 10 бр., от които 6 броя за 2020 г., един брой за 2021 г. и 3 броя за 2022 г.	20
III-14	Извадка на главен регистър за публична общинска собственост към 25.01.2024 г.	214

III-15	Извадка от главния регистър за частна общинска собственост към 18.12.2023 г.	227
III-16	АПОС - общо 10 бр. от 2021 г. и АЧОС - общо 10 бр. от 2023 г.	40
III-17	Заповед № 2006 от 11.12.2019 г. на кмета на общината за утвърждаване на Стратегия за управление на риска в Общинска администрация Свиленград, в сила от 01.01.2020 г.	20
III-18	Риск - регистри за определяне и оценка на риска в дирекция „Общинска собственост и екология“ за 2021 г., 2022 г, 2023 г.	18
III-19	Заповед № 1644 от 18.10.2021 г. на кмета на общината за утвърждаване на: Вътрешни правила за разпореждане с недвижими имоти общинска собственост чрез продажба и право на строеж чрез търг или конкурс; Вътрешни правила за настаняване под наем в общински жилища от резервния и ведомствения фонд; Вътрешни правила за настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди; Вътрешни правила за продажба на общински жилища; Вътрешни правила за отдаване под наем на общински имоти - собственост на община Свиленград	49
III-20	Заповед № 1154 от 12.08.2022 г. на кмета на общината за изменяне на Вътрешни правила за отдаване под наем на общински имоти - собственост на Община Свиленград, утвърдени със Заповед № 1644 от 18.10.2021 г. на кмета на общината	9
III-21	Заповед № 774 от 01.06.2022 г. на кмета на общината и Вътрешни правила за управление и контрол на концесиите в Община Свиленград	22
III-22	Заповед № 1988 от 31.12.2020 г. на кмета на общината и Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в Общинска администрация - Свиленград	21
III-23	Заповед № 1626 от 18.10.2024 г. на кмета на общината и Етичен кодекс за поведение на служителите в Община Свиленград	8
III-24	Протокол от 30.10.2024 г. за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на Община Свиленград на установените при проверката факти и обстоятелства.	6
IV. Община Царево		
IV-1	Писма изх. №№ 07-02-1382 от 08.08.2023 г. г. и 07-02-1379 от 08.08.2023 г. на председателя на Сметната палата за изпращането на окончателния одитен доклад на кмета на общината и на председателя на общинския съвет	2
IV-2	Писмо изх. № 07-02-1379 от 14.02.2024 г. от Председателя на Общински съвет - Царево до Председателя на Сметната палата за изпълнение на препоръките.	1
IV-3	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост на Община Царево, приета с Решение № 101 от 12.03.2024 г. на Общински съвет – Царево, изменена и допълнена с Решение № 157 от 26.06.2024 г. на общинския съвет	29
IV-4	Констативен протокол за извършена проверка на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост на Община Царево	3
IV-5	Проект за изменение и допълнение на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост на Община Царево	13
IV-6	Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, приета с Решение № 491 от	12

	12.03.2019 г. на Общински съвет – Царево, посл. изменена и допълнена с Решение № 102 от 12.03.2024 г. на общинския съвет	
IV-7	Констативен протокол за извършена проверка на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища на Община Царево	2
IV-8	Проект за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища на Община Царево	6
IV-9	Вътрешни правила за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, утвърдени със Заповед № РД-01-1004 от 24.10.2024 г. на кмета на общината	1 CD
IV-10	Вътрешни правила за разпореждане и управление на имущество и вещи, собственост на Община Царево, утвърдени със Заповед № РД-01-87 от 31.01.2024 г., изменена със Заповед № РД-01-272 от 28.03.2024 г. на кмета на общината	CD
IV-11	Справки изх. № 04-01-340 и № 04-01-341 от 22.10.2024 г. за актуваните и декларираните имоти-общинска собственост за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2024 г.	35
IV-12	Длъжностна характеристика на началника на отдел АГУС/главен експерт УОС	CD
IV-13	Стратегия за управление на риска за периода 2023-2025, утвърдена със Заповед № РД-01-3 от 03.01.2023 г. на кмета на общината; 6 броя протоколи от заседания на Съвета за управление на риска; формуляри за индивидуална оценка на рисковете и за идентифициране на рисковете; Риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г.	CD
IV-14	Протокол от проведена среща за финално обсъждане с представители на Община Царево	7
IV-15	Протокол от проведена среща за финално обсъждане с председателя на Общинския съвет - Царево	4
V. Община Чепеларе		
V-1	Писмо изх. № 07-02-1384 от 09.08.2023 г. на председателя на Сметната палата за изпращането на извлечение от окончателния одитен доклад на кмета на общината. Писмо изх. № 07-02-1376 от 08.08.2023 г. на председателя на Сметната палата за изпращането на извлечение от окончателния одитен доклад на председателя на общинския съвет.	2
V-2	Писмото изх. № 50-00-7-001 от 31.01.2024 г. на кмета на Община Чепеларе до председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнението на дадените препоръки	1
V-3	Докладна записка от 12.09.2024 г. на кмета на общината за приемане на нова Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост на Община Чепеларе	4
V-4	Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост на Община Чепеларе, приета с Решение № 143 от 26.09.2024 г. на общинския съвет	33
V-5	Докладна записка изх. № 08-00-203 от 23.10.2024 г. за промени в Наредбата за жилищата; Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища, приета с Решение № 35 от 30.01.2020 г. на общинския съвет.	14
V-6	Заповед № 505 от 22.10.2024 г. на кмета на общината	1
V-7	Вътрешни правила за организация, контрол и мониторинг на процесите при придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи –общинска	42

	собственост в Община Чепеларе, утвърдени със Заповед № 96 от 01.03.2024 г. на кмета на общината	
V-8	Стратегия за управление на риска в Община Чепеларе за 2024 – 2026 г.	24
V-9	Вътрешни правила за организация и отчитане на командировките в Община Чепеларе	10
V-10	Заповед № 504 от 22.10.2024 г. на кмета на общината	1
V-11	Писмо изх. № 50-00-13-002 от 24.10.2024 г. с Приложение 1 – Списък на имотите, които подлежат на застраховани и Приложение 2 – Списък на застрахованите имоти през 2024 г.	3
V-12	Докладна записка изх. № 08-00-195 от 18.10.2024 г. за определяне на имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане през периода 2024 г. – 2025 г.; Решение № 153 от 31.10.2024 г. за застраховане на имоти – частна общинска собственост.	2
V-13	Риск - регистър на Община Чепеларе, утвърден със Заповед № 516 от 29.11.2023 г. на кмета на общината	37
V-14	Заповед № 506 от 22.10.2024 г. на кмета на общината	1
V-15	Протокол за проведено обсъждане на резултатите от извършената проверка за изпълнението на препоръките с представители на одитираната организация	5