

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
СМЕТНА ПАЛАТА

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

**по Одитен доклад № 0500301418 за изпълнение на одит за съответствие при
управлението на предоставените субсидии от държавния бюджет за
вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсации за безплатни
и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт и за покриване на
транспортни разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти в
Общините Айтос, Кюстендил, Пазарджик, Стара Загора и Тунджа
за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 198 от 06.07.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-05-03-036 от 18.11.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата е извършена проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0500301418 за извършен одит за съответствие при управлението на предоставените субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт и за покриване на транспортни разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти в Общините Айтос, Кюстендил, Пазарджик, Стара Загора и Тунджа, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г.

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

- а) *Община Айтос* е изпратен¹ окончателен одитен доклад с пет препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината;
- б) *Община Кюстендил* е изпратен² окончателен одитен доклад с една препоръка за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината;
- в) *Община Пазарджик* е изпратен³ окончателен одитен доклад с девет препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината⁴;
- г) *Община Стара Загора* е изпратен⁵ окончателен одитен доклад със седем препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината⁶;
- д) *Община Тунджа* е изпратен⁷ окончателен одитен доклад с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности на общината⁸.

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

- а) *Общинския съвет - Айтос* е изпратен⁹ доклад за резултатите от одита за сведение¹⁰;
- б) *Общинския съвет - Кюстендил* е изпратен доклад за резултатите от одита за сведение;
- в) *Общинския съвет - Пазарджик* е изпратен доклад за резултатите от одита с три препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности;
- г) *Общинския съвет - Стара Загора* е изпратен доклад за резултатите от одита за сведение;
- д) *Общинския съвет - Тунджа* е изпратен доклад за резултатите от одита с една препоръка за подобряване на управлението на публичните средства и дейности в общината.

В окончателния одитен доклад е определен срок, до 15.12.2023 г., кметовете на общините и председателите на общинските съвети да предприемат действия за изпълнението на препоръките.

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

- а) в определения срок кметът на *Община Айтос* е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите действия за изпълнение на дадените препоръки, като е

¹ Писмо изх. № 07-02-1270 от 13.07.2023 г. на председателя на Сметна палата

² Писмо с изх. № 07-02-1265 от 13.07.2023 г. на председателя на Сметна палата

³ Писмо изх. № 07-02-1255 от 13.07.2023 г. на председателя на Сметната палата

⁴ Одитно доказателство № III-1

⁵ Писмо изх. № 07-02-1259 от 13.07.2023 г. на председателя на Сметната палата

⁶ Одитни доказателства №№ IV-1 и IV-2

⁷ Писмо изх. № 07-02-1269 от 13.07.2023 г. на председателя на Сметна палата

⁸ Одитно доказателство № V-1

⁹ Писмо изх. № 07-02-1260 от 13.07.2023 г. на председателя на Сметна палата

¹⁰ Одитно доказателство № I-1

приложил документи, доказващи частично изпълнението им. Информацията до Сметната палата е изпратена¹¹ с писмо от 04.12.2023 г.¹²;

б) след изтичане на определения срок, кметът на *Община Кюстендил* е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадената препоръка, като е приложил документи, доказващи изпълнението ѝ. Информацията до Сметната палата за предприетите действия за изпълнението на дадената препоръка е изпратена¹³ с писмо от 26.02.2024 г.¹⁴;

в) след изтичането на определения срок, кметът на *Община Пазарджик* 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 изпратена¹⁵ с писмо от 18.04.2024 г.¹⁶;

г) кметът на *Община Стара Загора* не е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки;

д) след изтичането на определения срок, кметът на *Община Тунджа* е уведомил председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки, като са приложени документи, доказващи изпълнението им¹⁷. Информацията до Сметната палата е изпратена¹⁸ с писмо от 19.02.2024 г.¹⁹. До момента на проверката председателят на Общинския съвет - Тунджа не е уведомил председателя на Сметната палата за предприети действия за изпълнение на дадените препоръки.

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 Айтос, Кюстендил, Пазарджик, Стара Загора и Тунджа и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките от кмета на Община Айтос е установено:

1.1. По препоръка 1. *Да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират текущо наблюдение и преглед на общинската транспортна схема с цел изготвяне на предложение до общинския съвет за утвърждаване на промени в нея при необходимост.*

Препоръката е дадена във връзка с установените несъответствия в процеса на изготвяне и утвърждаване на общинската транспортна схема: неопределяне на длъжностни лица за внасяне на предложения за промени в схемата; несъхраняване на документите, свързани със създаването на общинската транспортна схема; непредставяне на маршрутните разписания за обсъждане в общинския съвет.

Със Заповед № РД-08-894 от 29.11.2023 г., изм. със Заповед № РД-08-989 от 29.12.2023 г. на кмета на общината е определено длъжностно лице от общинската администрация, което да извършва контрол при възлагането на обществения превоз на пътници с автобусен транспорт, в т.ч. за спазването на утвърдената общинска транспортна схема, за наличието на основания за изменения на утвърдените маршрутни разписания и линии и за изменения на организацията на превозите. Предвидените контролни дейности

¹¹ изх. № 92-00-196-001 от 05.02.2024 г.

¹² Одитно доказателство № I-2

¹³ изх. № 92-00-289 от 26.02.2024 г.

¹⁴ Одитно доказателство № II-2

¹⁵ писмо изх. № 35-00-51-001 от 18.04.2024 г.

¹⁶ Одитно доказателство № III-2

¹⁷ Одитно доказателство № V-2

¹⁸ Писмо изх. № 0400-119/09.02.2024 г. на кмета на община Тунджа

¹⁹ Одитно доказателство № III-2

следва да се документират веднъж годишно с контролен лист, утвърден от кмета на общината.

След одитирания период не са правени промени в общинската транспортна схема. На основание чл. 16г и чл. 16д от Наредба № 2 от 15.03.2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси, издадена от министъра на транспорта и съобщенията (Наредба № 2 от 15.03.2002 г.), с решение от 30.06.2023 г. на Общинския съвет - Айтос²⁰ е дадено съгласие за сключване на договор за извършаване на обществена услуга за обществен превоз на пътници с автобуси по утвърдени транспортни схеми с лице по чл. 2 от Наредба № 2 от 15.03.2002 г. и вътрешен оператор²¹. Със същото решение е одобрен и проект на договор, към който са приложени и маршрутите с графици по общинската и междуселищните транспортни схеми, утвърдени от съответните длъжностни лица.

Договорът с изпълнителя е сключен на 07.08.2023 г., а от определеното длъжностно лице е осъществен контрол по сключения договор, в т.ч. за спазването на утвърдената общинска транспортна схема и за наличието на основания за изменения на утвърдените маршрутни разписания. Извършеният контрол е документиран с контролен лист, в съответствие с вменените на длъжностното лице задължения и е утвърден от кмета на общината.

С издаването на заповедите на кмета на общината²² са въведени адекватни контролни дейности, които да гарантират текущо наблюдение и преглед на общинската транспортна схема с цел изготвяне на предложение до общинския съвет за утвърждаване на промени в нея при необходимост²³.

Препоръка 1 е изпълнена.

1.2. По препоръка 2. *Като част от системата за финансово управление и контрол писмено да се въведат вътрешни правила за определяне на реда за предоставяне, изразходване, контрол и отчитане на предоставените компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт.*

Препоръката е дадена във връзка с установените несъответствия в процеса по предоставяне, изразходване, контрол и отчитане на предоставените компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт, поради липса на въведени контролни дейности, в т.ч.: непредставяне на регистри, с положени подписи от правоимащите лица военнопострадали и военноинвалиди; липса/неизискване на информация за извършения през отчетния месец пробег от превозвачи, осъществяващи превози на територията на общината; изплатени компенсации в повече от утвърдените от Министерството на финансите без представени документи за тях; изплатени неправомерно компенсации за издадени карти на починали лица и лице с отпаднал статут на военноинвалид; издадени абонаментни карти на лица, на които адресната регистрация не е в Община Айтос; непълнота в представените регистри от единия превозвач за издадени абонаментни карти на пенсионери; включване на лица, които не отговарят на условията за компенсиране - учащи в учебни заведения на територията на друга община; компенсиране на стойност за пълен месец за абонаментни карти, издадени за по-кратък период от месец.

Със Заповед № РД-08-896 от 29.11.2023 г. на кмета на общината, като част от СФУК, са утвърдени Вътрешни правила за определяне на реда за предоставяне, изразходване, контрол и отчитане на предоставените компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт. С последващи заповеди от 29.11.2023 г.

²⁰ Решение № 596 от 30.06.2023г. на Общинския съвет-Айтос

²¹ по смисъла на § 1, т. 7 от Допълнителните разпоредби на Наредба № 2 от 15.03.2002 г.

²² Заповед № РД-08-894 от 29.11.2023 г., изм. със Заповед № РД-08-989 от 29.12.2023 г. на кмета на общината

²³ Одитни доказателства №№ I-2-I-6 и I-11

и 29.12.2023 г. на кмета на общината²⁴ са определени и длъжностните лица, които следва да извършват предвидените контролни дейности. Съгласно вътрешните правила, следва да се извършва контрол на съдържанието на представените документи от превозвачите (наличие на справки за издадените абонаментни карти на военноинвалиди и военно пострадали, за издадени билети с нулева стойност на деца до 10 годишна възраст и за общия пробег; заверени копия от регистрите на издадените абонаментни карти), за наличие на лица, които не отговарят на условията за компенсирание и за аритметична вярност при изчисляване на дължимите суми (брой издадени документи, период на валидност, цени и стойност).

По време на проверката, със Заповед № РД-08-815 от 22.11.2024 г. на кмета на общината, вътрешните правила са изменени и допълнени, с което е определен и редът за писмено документирание на осъществения контрол и за съхранение на документите²⁵.

Препоръка 2 е изпълнена.

1.3. По препоръка 3. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с предоставянето на компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.*

За 2022 г. от кмета на общината е утвърден риск-регистър на общината, а със заповед от 29.11.2023 г.²⁶ на кмета на общината е утвърдена актуализация на риск-регистъра, считано от 01.12.2023 г. За 2022 г. и 2023 г. са идентифицирани и оценени общи рискове и два риска, свързани с предоставянето на компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт, в т.ч.: риск от установени неправомерно пътуващи лица, неподлежащи на компенсирание по наредбата за намалени и безплатни цени на пътувания по автомобилния транспорт и риск от неизпълнение на част от маршрут поради липса на пътуващи деца и ученици. За управлението на рисковете са планирани съответни действия, срокове за изпълнение и отговорни лица.

От кмета на общината, като част от системата за финансово управление и контрол (СФУК) са утвърдени Вътрешни правила за определяне реда за предоставяне, изразходване, контрол и отчитане на предоставените компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт, като със заповеди от 29.11.2023 г. и 29.12.2023 г. на кмета на общината²⁷ са определени длъжностните лица за осъществяване на контрол по реда на правилата (*описано в т. 1.2 на доклада*).

Въведените контролни дейности гарантират законосъобразното осъществяване на процеса по предоставянето на компенсация²⁸.

Препоръка 3 е изпълнена.

1.4. По препоръка 4. *Споразуменията с превозвачите да се приведат в съответствие с нормативните изисквания и да се определи начинът за разпределянето на средствата за компенсирание.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия, свързани със сключени споразумения по чл. 47 от Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсирание на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите, приета с

²⁴ Заповеди №№ РД-08-898 и РД-08-899 от 29.11.2023 г. и № РД-08-989 от 29.12.2023 г. на кмета на общината

²⁵ Одитни доказателства №№ I-2, I-4, I-7 и I-11

²⁶ Заповед № РД-08-895 от 29.11.2023 г. на кмета на общината

²⁷ Заповеди №№ РД-08-898 от 29.11.2023 г., РД-08-899 от 29.11.2023 г. и РД-08-989 от 29.12.2023 г. на кмета

²⁸ Одитни доказателства № I-2, I-8 и I-11

ПМС № 163 от 2015 г. (Наредбата по § 4, ал. 3 от Заключителните разпоредби (ЗР) на Закона за автомобилните превози (ЗАП)), в които споразумения не е регламентиран начинът на разпределянето на средствата за компенсиране на стойността на безплатните и по намалени цени абонаментни карти и е определен срок - несъответстващ на нормативноопределения за компенсиране на превозвачите.

При проверката е установено, че последно действалите споразумения с превозвачите са подписани на 06.10.2022 г. за срок от една година (Споразумение № 113 от 06.10.2022 г. с „Айтос Автотранспорт“ ЕООД и Споразумение № 114 от 06.10.2022 г. с „М-Бус“ ООД). Към момента на проверката, от превозвачите, извършващи превози на територията на Община Айтос и кметът на общината не е подписано споразумение по чл. 47 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП за начина на разпределението на средствата за компенсиране на стойността на издадените абонаментни карти по реда на Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП, което да е одобрено от общинския съвет. Разпределението на средствата за компенсиране на превозвачите се осъществява по формула, утвърдена със Заповед № РД-08-896(1) от 29.11.2023 г. на кмета на общината²⁹.

Препоръка 4 не е изпълнена.

1.5. По препоръка 5. *Да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират текущо наблюдение и преглед за актуализиране на договорите за превоз на деца в задължителна предучилищна възраст и ученици за привеждането им в съответствие с изискванията на правната рамка при необходимост.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия относно: некоректно попълнени данни в Приложения № 4 към Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП, във връзка със заявяване на средствата за безплатен превоз на деца в задължителна предучилищна възраст и ученици; неотразяване на данни в съдържанието на сключените договори за специализиран превоз, както и аритметични несъответствия в маршрутни разписания; изплащане на компенсации за специализиран превоз без да е направен анализ на сумата за компенсиране от Централния бюджет (ЦБ) според вместимостта на транспортните средства, с които са изпълнени превозите, в резултат на което без нормативно основание са изплатени средства от ЦБ, вместо от общинския бюджет.

Със Заповед № РД-08-892 от 29.11.2023 г. на кмета на общината, като част от СФУК, са утвърдени Вътрешни правила за определяне реда за осъществяване на контрол по изпълнение на договорите за превоз на деца в задължителна предучилищна възраст и ученици. Съгласно вътрешните правила, определено със заповед длъжностно лице следва да осъществява *предварителен контрол* по договорите, като изготвя доклад с направените констатации, който се прилага към досието по сключените договори и *ежемесечен текущ контрол* по изпълнението на договорите за превоз на деца и ученици, като попълва контролен лист (Приложение 1 към вътрешните правила), който се представя на кмета на общината за утвърждаване в 10-дневен срок от извършената проверка. Със Заповед № РД-08-893 от 29.11.2023 г. на кмета на общината е определен отговорен служител за извършване на предварителен контрол и текущ контрол на договорите за превоз на деца в задължителна предучилищна възраст и ученици.

При проверката е установено, че ежемесечно от определеното длъжностно лице е осъществяван контрол в определените срокове и контролни дейности с правилата. Попълнените контролни листове са утвърдени от кмета на общината.

С вътрешните правила са въведени контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите³⁰.

Препоръка 5 е изпълнена.

²⁹ Одитни доказателства №№ I-3, I-9 и I-11

³⁰ Одитни доказателства № I-2, I-10 и I-11

2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръката, дадена на кмета на Община Кюстендил е установено:

2.1. По препоръка 1. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с предоставянето на субсидии от държавния бюджет за междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт и за покриване на транспортни разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти, и да са въведат адекватни контролни дейности, гарантиращи законосъобразното осъществяване на процеса.*

Препоръката е дадена, във връзка с установени несъответствия, свързани с: неидентифицирането на съществени/значими рискове в процесите, липсата на адекватни и ефективни контролни дейности, които да предотвратят, разкрият и коригират нарушенията/несъответствията с правната рамка и договорите.

Със Заповед № РД-00-222 от 01.02.2024 г. от кмета на общината е определена работна група, която да се запознае подробно с изготвените анкетни карти за идентифициране и оценяване на потенциалните събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху целите на общината и да изготви обосновано предложение за идентифициране и оценяване на рисковете с цел съставяне и утвърждаване на Стратегия за управление на риска в Община Кюстендил³¹.

Със Заповед № РД-00-901 от 15.05.2024 г. от кмета на общината е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2024-2026 г. и риск-регистър на Община Кюстендил, в които са включени и идентифицираните рискове при управлението на субсидиите и компенсациите в Община Кюстендил.

С риск-регистъра са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с предоставянето на субсидии от държавния бюджет за междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт и за покриване на транспортни разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти³².

Със Заповед № РД-00-984 от 23.05.2024 г. от кмета на общината е утвърдена СФУК, в т.ч. Системи за управление на: бюджетния процес, човешките ресурси, контрол на общинската собственост, контрол на активите и на информацията, включващи и контролни дейности за минимизиране на идентифицираните рискове³³.

Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол, като част от СФУК са утвърдени със Заповед № РД-00-1512 от 12.08.2024 г. С тях писмено е въведено осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност при „поемане на задължение“ и „извършване на разход“, документиране на осъществения предварителен контрол и правата, задълженията и отговорностите на субектите на предварителен контрол и служителите в Община Кюстендил във връзка с прилагането му.

Препоръка 1 е изпълнена.

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

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

3.1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за*

³¹ Одитно доказателство № II-2

³² Одитно доказателство № II-2

³³ Одитно доказателство № II-3

местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Към момента на проверката, от кмета на общината не е внесено предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета (ред. Решение № 7 от 30.01.2014 г. на общинския съвет)³⁴.

Препоръка 1 не е изпълнена.

3.1.2. По препоръка 2. *Да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират текущо наблюдение и преглед на общинската транспортна схема с цел изготвяне на предложение до общинския съвет за утвърждаване на промени в нея при необходимост.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия, свързани с: от общинската администрация не са идентифицирани съществени рискове, свързани с приемането, утвърждаването и промяната на общинската транспортна схема, съгласуването ѝ с оторизираните институции и писмено не са въведени контролни дейности за минимизиране на рисковете в процеса; не е спазен 14-дневният срок за предоставяне на разработените маршрутни разписания на членовете на комисията, назначена от кмета на общината.

С Решение № 34 от 29.02.2024 г. на Общинския съвет - Пазарджик е утвърдена актуалната структура на общинската администрация. Със Заповед № 603 от 02.04.2024 г. на кмета на Община Пазарджик е утвърден Устройствен правилник на общинска администрация на Община Пазарджик (УПОА), в който разпределението на длъжностите съответства на одобрената структура от общинския съвет. На дирекция „Строителство, транспорт и околна среда“ е възложено да разработва транспортната схема на общината, оптимизиране и предложения за актуализирането ѝ, да подготвя договори за обществен превоз и да упражнява контрол за тяхното изпълнение. Основните функции по организация и контрол на обществения транспорт са възложени на главен специалист „Строителство, транспорт и околна среда“ и главен експерт от дирекция „Образование и култура“, а контрол върху дейностите е възложен на директора на дирекция „Строителство, транспорт и околна среда“³⁵.

По време на проверката от кмета на Община Пазарджик са утвърдени Вътрешни правила за управлението на предоставените субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт, които включват контролни дейности, които да гарантират текущо наблюдение и преглед на общинската транспортна схема с цел изготвяне на предложение до общинския съвет за утвърждаване на промени в нея при необходимост, с определени отговорни длъжностни лица. Въведените контролни дейности минимизират идентифицираните и оценени рискове и осигуряват законосъобразното осъществяване на дейностите³⁶.

Препоръка 2 е изпълнена.

3.1.3. По препоръка 3. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Механизма за разпределение на субсидията от държавния бюджет за вътрешноградски пътнически превози за привеждането му в съответствие с изискванията на нормативните актове.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия свързани с: през одитирания период механизмът за разпределение на субсидията от държавния бюджет

³⁴ Одитно доказателство № III-3

³⁵ Одитно доказателство № III-4

³⁶ Одитно доказателство № III-8

за вътрешноградски пътнически превози е на отпаднало нормативно основание, като не е актуализиран, след настъпили промени в правната рамка, в резултат не са актуализирани и показателите за разпределение на субсидията между превозвачите.

От кмета на общината е внесено предложение от 17.07.2023 г. в общинския съвет³⁷ за актуализиране на Механизма за разпределение на субсидията от държавния бюджет за вътрешноградски пътнически превози, като е отчетена забраната за предоставяне на субсидия в размер, надвишаващ нетния финансов ефект за всеки от превозвачите, и са определени следните показатели: „подлежащ на субсидиране пробег, приведен на база пътниковместимост – 30%; реализирана загуба в резултат от изпълнение на задължението за извършване на обществена услуга – 30%; равнище на превозната цена - 5%; експлоатационни условия – 20%; екологично въздействие върху околната среда – - 15%“.

С решение № 183 от 27.07.2023 г. на общинския съвет е приет Механизъм за разпределение на субсидиите между дружествата, изпълняващи превози по вътрешноградските линии от транспортната схема на Община Пазарджик, в съответствие с изискванията на чл. 57, ал. 1 и ал. 2 от Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите (Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП)³⁸.

Препоръка 3 е изпълнена.

3.1.4. По препоръка 4. *Да направи преглед и да актуализират вътрешните актове за въвеждане на системата за финансово управление и контрол в общината за привеждането им в съответствие с изискванията на нормативните актове и организационната структура на общинската администрация.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия, свързани с: неактуализиране на: Вътрешните правила за осъществяване на бюджетен процес, предварителен контрол и системата на двоен подпис в Община Пазарджик, длъжностните наименования на отговорните длъжностни лица в бюджетния процес, осъществяването на предварителен контрол и двоен подпис и Правилника за счетоводния документооборот в Община Пазарджик и административните звена, съобразно одобрената структура на общинската администрация и УПОА.

След одитирания период, със Заповед № 1880 от 25.09.2020 г. на кмета на общината е утвърдена Система за финансово управление и контрол (СФУК) - общи правила, а със заповеди от 2020 г. и 2021 г. на кмета на общината са утвърдени правила и политики по елементите на СФУК по смисъла на ЗФУКПС.

Със Заповед № 1895 от 25.09.2020 г. на кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на контролни дейности, в които са актуализирани длъжностните наименования на отговорните длъжностни лица в бюджетния процес, осъществяване на предварителен контрол и двоен подпис в съответствие с утвърдената структура и УПОА. Срокът за приемане на общинския бюджет е приведен в съответствие с чл. 94, ал. 2 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

След одитирания период, във Вътрешните правила за счетоводния документооборот в Община Пазарджик, утвърдени със Заповед № 1894 от 25.09.2020 г. на кмета на общината, длъжностните наименования на отговорните длъжностни лица в счетоводния процес са в съответствие с одобрената нова структура³⁹.

³⁷ изх. № 06-00-139 от 17.07.2023 г.

³⁸ Одитно доказателство № III-6

³⁹ Одитни доказателства №№ III-4 и III-7

Препоръка 4 е изпълнена.

3.1.5. По препоръка 5. *Като част от системата за финансово управление и контрол писмено да се въведат вътрешни правила за реда за предоставяне, изразходване, контрол и отчитане на предоставените субсидии от държавния бюджет за междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия относно: с вътрешен акт/правила не са въведени и утвърдени: писмен ред относно предоставяне, разходване и отчитане на субсидиите от държавния бюджет за вътрешноградски пътнически превози; с вътрешен акт писмено не е уредено възлагането, осъществяване и контрол при разпределянето и изплащането на компенсациите за определени категории превоз, като дейностите са осъществявани основно от служител на общинската администрация, на който тези функции не са писмено възложени.

От кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управлението на предоставените субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт, с които са регламентирани контролни дейности с цел да осигурят законосъобразно осъществяване на дейността по предоставяне, изразходване, контрол и отчитане на предоставените субсидии от държавния бюджет, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт, както и са определени отговорни длъжностни лица. Въведените контролни дейности минимизират идентифицираните рискове в процеса и осигуряват законосъобразното осъществяване на дейностите.

Дейностите по управление, наблюдение, анализ и контрол са вменени /възложени на служители от дирекции „Бюджет и общинска собственост“ и „Строителство, транспорт и околна среда“ и с длъжностните характеристики⁴⁰.

Препоръка 5 е изпълнена.

3.1.6. По препоръка 6. *С вътрешен акт да се определят редът, сроковете и начинът за предоставяне на информацията от превозвачите във връзка с предоставянето на субсидии от държавния бюджет за междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт.*

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия относно: от общинската администрация писмено не е въведен ред, срокове и начин на предоставяне на информация от превозвачите във връзка с компенсациите за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт, осъществяване и документиране на контролни дейности относно спазването на сроковете за предоставяне на информацията от превозвачите; обосноваване и документиране на рентабилността на градските линии; отчетения пробег; нормативното изискване за аналитично счетоводно отчитане на разходите, извършени от превозвачите при изпълнението на вътрешноградски превози.

В утвърдените от кмета на общината Вътрешни правила за управлението на предоставените субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт е определен ред, срокове и начин на предоставяне на информация от превозвачите във връзка с компенсациите за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт, осъществяване и документиране на контролните дейности относно спазването на сроковете за предоставяне на информацията от превозвачите; обосноваване и документиране на рентабилността на градските линии; отчетения пробег; нормативното изискване за аналитично счетоводно отчитане на разходите, извършени от превозвачите при изпълнението на вътрешноградски превози с цел законосъобразно

⁴⁰ Одитно доказателство № III-8

осъществяване на дейността. Въведените контролни дейности минимизират идентифицираните и оценени рискове, определени са и отговорни длъжностни лица⁴¹.

Препоръка 6 е изпълнена.

3.1.7. По препоръка 7. *Извършването на превоз на пътници по утвърдени маршрути в рамките на изградената тролейбусна мрежа да се приведе в съответствие с изискванията на нормативните актове.*

Препоръката е дадена във връзка с установените при одита несъответствия по отношение на: Договори № 1562 от 18.12.2015 г. и № 1345 от 02.12.2016 г. с „Тролейбусен транспорт – Пазарджик“ АД, с които на дружеството като „вътрешен оператор“ е възложен обществен превоз на пътници, без да са изпълнени условията на чл. 5, § 2 от Регламент (ЕО) № 1370 от 2007 г. на Европейския парламент и на Съвета от 23.10.2007 г. и в тази връзка договарянето на субсидии за компенсирани превозвачите за извършваната обществена услуга по превоз на пътници по изградената тролейбусна мрежа, е в нарушение на чл. 56, ал. 1 от Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсирани на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите, приета с ПМС № 163 от 2015 г. (обн. ДВ, бр. 51 от 07.07.2015 г., посл. изм. и доп., бр. 1 от 2.01.2024 г., в сила от 1.02.2024 г.).

Към момента на одита и към момента на проверката за изпълнението на препоръките, легалното определение за „вътрешен оператор“ е дадено в чл. 2, б. „й“ и др. от Регламент (ЕО) № 1370 от 2007 г. и § 1, т. 7, б. „б“ от ДР на Наредба № 2 от 15.03.2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси, издадена от министъра на транспорта и съобщенията, а именно – „юридически обособено образувание, над което компетентният местен орган, или при наличие на група от обществени органи — поне един компетентен местен орган упражнява контрол сходен с този, който упражнява върху собствените си подразделения“.

През одитирания период Община Пазарджик притежава 50 на сто от акциите на „Тролейбусен транспорт“ АД, органи на управление са Общото събрание на акционерите и Съвета на директорите, двама от членовете на който са представители на Община Пазарджик по време на извършването на одита.

След анализ на устава на дружеството, обявен в Търговския регистър⁴², последно изменен и допълнен с решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 06.06.2016 г. и с оглед разпоредбите на § 1в от ДР на Търговския закон (ред. ДВ, бр. 104 от 2007 г.) и чл. 14, ал. 2 от Закона за обществените поръчки (ЗОП, ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.) е прието, че не се установява контрол на Община Пазарджик чрез Общинския съвет - Пазарджик спрямо „Тролейбусен транспорт-Пазарджик“ АД сходен с този, който упражнява върху собствените си подразделения, поради което дружеството не е „вътрешен оператор“ по смисъла на чл. 2, буква “й“ от Регламента.

По време на настоящата проверка за изпълнението на препоръките, е представен Договор № 7 от 04.01.2024 г. с „Тролейбусен транспорт - Пазарджик“ АД, сключен на основание чл. 5, § 2 от Регламент (ЕО) № 1370 от 2007 г. вр. с § 1в, ал. 1, т. 3 от ДР на Търговския закон. При проверка в Търговския регистър е установено, че в секция „Обявени актове“, като Актуален дружествен договор/учредителен акт/устав е посочен „Устав“, последно изменен и допълнен с Решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 06.06.2016 г. Съгласно Протокол на Съвета на директорите от 10.07.2020 г., Съветът на

⁴¹ Одитни доказателства №№ III-4, III-8 и III-11

⁴² <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=201552200>

директорите се състои от четирима членове с един представител на Община Пазарджик. Община Пазарджик притежава 30 на сто от акциите на дружеството, съгласно Решение № 204 от 29.07.2022 г. на общинския съвет и Договор № 668 от 29.08.2022 г. за приватизационна продажба чрез публичен търг на акции, собственост на Община Пазарджик, от капитала на „Тролейбусен транспорт – Пазарджик“ АД.

С оглед изложеното „Тролейбусен транспорт – Пазарджик“ АД не отговаря на изискванията за „вътрешен оператор“, поради което Договор № 7 от 04.01.2024 г. е сключен в несъответствие с чл. 5, § 2 от Регламент (ЕО) № 1370 от 2007 г. и чл. 19, ал. 2 от Закона за автомобилните превози (ред. ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 22.12.2023 г.), съгласно който превозите по автобусни линии се възлагат след проведена процедура по Закона за концесиите или Закона за обществените поръчки и в съответствие с Регламент (ЕО) № 1370/2007 на Европейския парламент и на Съвета от 23 октомври 2007 г. относно обществените услуги за пътнически превоз с железопътен и автомобилен транспорт и за отмяна на регламенти (ЕИО) № 1191/96 и (ЕИО) № 1107/70 на Съвета (L 315/1 от 3 декември 2007 г.) в зависимост от разполагаемите финансови средства и възможностите за прехвърляне на оперативния риск на икономически оператор. Когато превозите по автобусни линии се възлагат, без да се прехвърля оперативният риск на икономическия оператор, възлагането се извършва по реда на ЗОП. Когато оперативният риск се прехвърля на икономическия оператор, превозите се възлагат при условията и по реда на Закона за концесиите съгласно чл. 4 от Регламент (ЕО) № 1370/2007 и при спазване на изискванията на чл. 47, ал. 5 – 9 от ЗОП⁴³.

Препоръка 7 не е изпълнена.

3.1.8. По препоръка 8. Договорите с превозвачите, в т.ч. за специализиран превоз, да се приведат в съответствие с изискванията на нормативните актове.

Препоръката е дадена във връзка с установени несъответствия, относно: в договорите, сключени с превозвачите, извършващи обществен превоз на пътници по градската транспортна схема на общината, не са заложили параметри за изчисляване на компенсациите, с цел предотвратяване на свръхкомпенсиране и механизъм за разпределение на приходите, правото на възложителя да извършва проверки относно редовността на пътниците; договорени са срокове за предоставяне на ежемесечните справки, които са в несъответствие с нормативноопределените срокове. В сключените договори с превозвачите не е договорен размер на разумна печалба - до 5 на сто от общия размер на преките и съответната част от непреките разходи за дейността по предоставяне на субсидирани пътнически превози, както и не са включени всички задължителни условия.

При извършената проверка за съответствие на трите договора, предоставени от общината, с изискванията на нормативните актове е установено:

3.1.8.1. Договор № 7 от 04.01.2024 г. за извършване през 2024 г. на превоз на пътници по утвърдените маршрути в рамките на изградената тролейбусна мрежа

В чл. 3 от договора е уговорено, че плащанията от държавния бюджет следва да се осъществяват след представени от изпълнителя месечни справки за извършения пробег, финансови резултати, броя и стойността на издадените превозни билети по категории правоимащи, най-късно до 7-мо число на месеца, следващ отчетния, както и че субсидирането на услугата по договора е до размер, който не превишава сумата, съответстваща на нетния финансов ефект от изпълнението на задължението по договора, в съответствие с чл. 55 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП.

В чл. 3 от договора е посочен начинът на определяне на нетния финансов ефект и е договорен размер на разумна печалба - 5 на сто от сумата на разходите. В чл. 5, т. 6 от договора е уговорено, че изпълнителят следва да осигури съгласуване на цените на

⁴³ Одитни доказателства №№ III-3 и III-9

билетите с възложителя, а в чл. 4, ал. 5 - че общината като възложител има право да контролира и оценява изпълнението на възложената транспортна задача чрез съответните общински органи, в съответствие с чл. 56, ал. 2 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП.

Сключеният договор не съдържа стойност на възложената услуга за превоз на пътници, в несъответствие с чл. 2, буква „к“ от Регламент (ЕО) № 1370 от 2007 г.

В договора за възлагане на обществен превоз на пътници по изградената тролейбусна мрежа не е уговорен механизъм за разпределение на приходите от продажба на превозни документи (билети и карти за пътуване), в несъответствие с чл. 56, ал. 2, т. 4 във връзка с чл. 60 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП.

В договора не са изрично уговорени механизмите за определяне на разходите, пряко свързани с предоставяните услуги по обществен превоз на пътници, в несъответствие с чл. 56, ал. 2, т. 3 във връзка с чл. 55, ал. 3 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП. В договора не се съдържа клауза за воденето на аналитична счетоводна отчетност, в несъответствие с чл. 58 от ⁴⁴.

3.1.8.2. Договор № 99-ЗОП-75 от 20.11.2020 г. с „ЮНИОН ИВКОНИ“ ООД, с предмет: Обществен превоз на пътници съгласно утвърдени общинска, областна и републиканска транспортни схеми“

В чл. 3 и 6 от договора е определена цена на пътничокилометър и случаите, в които същата може да се коригира, а в чл. 7 – правото на общината да осъществява ежедневен контрол по изпълнението на задълженията на изпълнителя ⁴⁵.

3.1.8.3. Договор № 99-ЗОП-57 от 28.08.2020 г. с „ХЕБЪРБУС“ АД, с предмет: „Обществен превоз на пътници по градски автобусни линии, съгласно утвърдена транспортна схема на Община Пазарджик“

В чл. 3 от договора е определена цена на пътничокилометър; представяне на справки на кмета на общината за извършения пробег, финансови резултати, броя и стойността на издадените превозни билети, най-късно до 7-мо число на месеца, следващ отчетния месец. Съгласно чл. 4, ал. 2 от договора, субсидията следва да се изплаща до размера, който не превишава сумата, съответстваща на нетния финансов ефект за изпълнение на задължението по договора, и е посочен начинът на определяне на нетния финансов ефект, като е договорен размер на разумна печалба от 5 на сто от сумата на разходите. Уговорено е, че възложителят има право да упражнява ежедневен контрол по изпълнението на задълженията на изпълнителя.

В договора за възлагане на обществен превоз на пътници по градски автобусни линии, съгласно утвърдена транспортна схема на Община Пазарджик, не е уговорен механизъм за разпределението на приходите от продажба на превозни документи (билети и карти за пътуване), в несъответствие с чл. 56, ал. 2, т. 4 във връзка с чл. 60 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП ⁴⁶.

Препоръка 8 е частично изпълнена.

3.1.9. По препоръка 9. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с предоставянето на субсидии от държавния бюджет за междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт и да са въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.*

Препоръката е дадена във връзка с установените при одита несъответствия: от общинската администрация не идентифицирани съществени/значими рискове при

⁴⁴ Одитни доказателства №№ III-3 и III-10

⁴⁵ Одитно доказателство № III-10

⁴⁶ Одитни доказателства №№ III-3 и III-10

управлението на предоставените субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт, както и свързани с приемане и утвърждаване на общинската транспортна схема, промяна и утвърждаване на общинската транспортна схема, съгласуването ѝ с оторизираните институции. Въведените и прилагани контролни дейности в процесите не са предотвратили, разкрили и коригирали нарушенията/ несъответствията с правната рамка.

По време на проверката, с дата 22.11.2024 г. от кмета на общината е утвърден риск-регистър, в който вписани идентифицираните и оценените рискове, свързани с предоставянето на субсидии от държавния бюджет за междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт (неточно разпределение на бюджетните субсидии за обществен превоз на пътници и компенсациите за безплатни и по намалени цени пътувания на определени категории лица; разпределение на субсидия за обществен превоз на пътници за извършен пробег по допълнителна линия на общинската транспортна схема, която не подлежи на субсидиране; представяне на справки от превозвачите след нормативноопределените срокове; изплащане на субсидии за пътнически превози в размер, който превишава сумата, съответстваща на нетния финансов ефект от изпълнението на задължението за обществени услуги; в договорите с превозвачите да не са заложени параметри за изчисляване на компенсация с цел предотвратяване на свръхкомпенсиране на превозвачите и механизъм за изчисление на разходите; договорите да не съдържат всички изискуеми параметри/условия; да не бъде предоставен проект за маршрутни разписания своевременно на комисията, назначена от кмета на общината за разглеждане и от незаконосъобразно сключени договори).

С длъжностните характеристики на конкретни служители от общинската администрация са вменени задължения за: разработване на транспортната схема на общината и изготвяне на предложения за оптимизацията ѝ; подготвяне на договори за обществен превоз и контрол по тяхното изпълнение; участие в разработването и подготовката на условия за провеждане на конкурси, методика за оценка на оферти и провеждане на конкурси за разпределение на превозите между превозвачите; осъществяване на контрол и проверка на извършения превоз за пътуване на ученици до 16 г.; участие в подготовката на документи по ЗОП за обществен превоз на пътници; анализиране на дейността на превозвачите и изготвяне на предложения за разпределение и разходване на бюджетните субсидии за обществен превоз и компенсациите за безплатни и по намалени цени пътувания; събиране, проверяване, обработване и изготвяне на справки за отпускане на субсидии и компенсация на транспортните фирми.

От кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управлението на предоставените субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт, с което са осигурени условия за законосъобразно осъществяване на процеса⁴⁷.

Препоръка 9 е изпълнена.

3.2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет Пазарджик е установено:

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

⁴⁷ Одитни доказателства №№ III-4 и III-11

връзка информацията, установена при проверката на препоръки №№ 1, 2 и 3 към кмета на общината, е относима и към препоръките, дадени на общинския съвет.

3.2.1. По препоръка 1. *Да актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

Към момента на проверката от кмета на общината не е внесено предложение за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета (ред. Решение № 7 от 30.01.2014 г. на общинския съвет) за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен⁴⁸.

Препоръка 1 не е изпълнена.

3.2.2. По препоръка 2. *Да направи преглед на общинската транспортна схема и при необходимост да утвърди промени в нея.*

По предложение от кмета на общината от 19.02.2020 г., с Решение № 24 от 27.02.2020 г. на Общинския съвет - Пазарджик е са утвърдени промени в общинската транспортна схема - градски и междуселищни автобусни линии. Транспортната схема е утвърдена в съответствие с изискванията на Наредба № 2 от 15.03.2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси, издадена от министъра на транспорта и съобщенията⁴⁹.

Препоръка 2 е изпълнена.

3.2.3. По препоръка 3. *Да се актуализира Механизма за разпределение на субсидията от държавния бюджет за вътрешноградски пътнически превози за привеждането му в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 183 от 27.07.2023 г. на общинския съвет е приет Механизъм за разпределение на субсидиите между дружествата, изпълняващи превози по вътрешноградските линии от транспортната схема на Община Пазарджик, в съответствие с изискванията на чл. 57, ал. 1 и ал. 2 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП⁵⁰.

Препоръка 3 е изпълнена.

4. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Стара Загора е установено:

4.1. По препоръка 1. *Да актуализира Устройствения правилник на общинската администрация за привеждането му в съответствие с действащата организационна структура.*

Препоръката е дадена във връзка с несъответствия между Устройствения правилник на общинската администрация (УПОА) и организационната структура на общинската администрация. В УПОА (утвърден на 01.01.2015 г., изм. и доп. на 28.01.2016 г., в сила от 01.01.2016 г.) не са включени отделите „Транспорт“, „Счетоводство“ и „Бюджет и икономически анализ“ и не са определени функционалните задължения на отделите.

Със Заповед № 10-00-393 от 01.03.2024 г. на кмета на общината е утвърден УПОА, в сила от 01.03.2024 г., в който са включени отделите „Обществен транспорт“,

⁴⁸ Одитно доказателство № III-3

⁴⁹ Одитно доказателство № III-5

⁵⁰ Одитно доказателство № III-6

„Счетоводство“ и „Бюджет и икономически анализ“ и са утвърдени функционалните им задължения⁵¹.

Препоръка 1 е изпълнена.

4.2. Препоръка 2. *Да се извърши преглед и писмено да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират текущо наблюдение и при необходимост актуализиране на заповедта за определяне на поименния състав на комисията за утвърждаване на транспортните схеми и маршрутните разписания.*

Препоръката е дадена във връзка с несъответствия, установени при одита, свързани с: заповедта на кмета на общината за определяне на комисия за внасяне на предложения за промяна в общинската транспортна схема, която не е актуализирана с настъпилите промени в структурата в общинската администрация и в състава ѝ не е включен представител на Областния отдел „Автомобилна администрация“.

Със Заповед № 10-00-1578 от 18.06.2024 г. на кмета на общината е назначена комисия за обсъждането на промените в общинската транспортна схема, която е актуализирана съобразно настъпили промени в организационната структура на общинската администрация, промените в наименованията на ведомствата и техните представители. Съставът на комисията е определен в съответствие с чл. 8, ал. 2 от Наредба № 2 от 15.03.2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси, издадена от министъра на транспорта и съобщенията, като е включен и представител на Областния отдел „Автомобилна администрация“⁵².

Препоръка 2 е изпълнена.

4.3. Препоръка 3. *Договорите за превоз на пътници чрез тролейбусен и автобусен транспорт на територията на гр. Стара Загора и за специализиран превоз, да се приведат в съответствие с изискванията на нормативните актове.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия в договорите за обществени поръчки за обществен превоз по автобусни линии от общинската транспортна схема. Съгласно Договор № 2899 от 28.12.2015 г. с ДЗЗД „Зара Бус 2015“, изпълнителят следва да представя на възложителя справки за извършения пробег и броя на издадените превозни документи в срок до 10-то число на месеца за предходния месец, в несъответствие със срока, регламентиран в чл. 40, ал. 3 от Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите, приета с ПМС № 163 от 2015 г. (Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП) - най-късно до 7-мо число на месеца, следващ отчетния месец. Справките за издадени абонаментни карти, подлежащи на компенсиране не са подписани надлежно от лицата, носещи отговорност за верността на данните в тях; представените справки за реализиран месечен пробег не са по конкретния договор; цената на абонаментна карта до едно населено място (с. Михайлово) е в несъответствие с договорената; договорът за ползване на Автогара Стара Загора е сключен след определения 10-дневен срок; не е въведена Глобално-позиционирана система. Клаузите в Договор № 474 от 31.03.2014 г. се основават на отменени правни норми.

При извършената проверка е установено:

⁵¹ Одитно доказателство № IV-3

⁵² Одитно доказателство № IV-4

а) към Договор № 474 от 31.03.2014 г. с „Тролейбусни превози“ ЕООД е подписано Допълнително споразумение от 01.04.2024 г., с което са отстранени несъответствията, свързани с клаузите, основаващи се на отменени правни норми⁵³;

б) подписан е нов Договор № 11 от 05.01.2024 г. с ДЗЗД „Зара Бус 2015“⁵⁴, в който констатираните несъответствия не са отстранени⁵⁵.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

4.4. Препоръка 4. *Да извърши преглед и при необходимост да предприеме инициращи действия и контрол за привеждането от второстепенните разпоредители с бюджет - директори на училища, на договорите за специализиран превоз в съответствие с изискванията на нормативните актове.*

Препоръката е дадена във връзка с установени при одита несъответствия в сключените договори за превоз на децата и учениците по чл. 19, т. 8 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП между училищата и превозвачите, установени при одита, свързани с непълни маршрутни разписания, в т.ч.: няма списък на всички спирки по пътя, време на пристигане и заминаване, време на престой; не са определени показателите, които се вземат предвид за предотвратяване на свръхкомпенсиране, с конкретни икономически параметри, въз основа на които се изчислява размерът на компенсацията, с отчитане на нетния финансов ефект; не са определени механизмите за разпределение на разходите, пряко свързани с предоставяне на услугата; не е определено дали се допускат подизпълнители при извършването на услугата и какъв е максимално допустимият процент от стойността или обема на услугата, в несъответствие с чл. 20, ал. 3 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП; не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите.

След одитирания период, през 2024 г. са сключени договори между училищата и превозвачите за специализиран превоз на ученици⁵⁶. Към договорите са приложени определени графици за движението на автобусите и списък на всички спирки по пътя с времето на пристигане.

В договорите от 2024 г. не са определени показателите, които се вземат предвид за предотвратяване на свръхкомпенсиране, с конкретни икономически параметри, въз основа на които се изчислява размерът на компенсацията, с отчитане на нетния финансов ефект; не са определени механизмите за разпределение на разходите, пряко свързани с предоставяне на услугата; не е определено дали се допускат подизпълнители при извършването на услугата и какъв е максимално допустимият процент от стойността или обема на услугата; не са определени длъжностни лица които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите⁵⁷.

Препоръка 4 е изпълнена частично.

4.5. Препоръка 5. *Като част от системата за финансово управление и контрол писмено да се въведат вътрешни правила за реда за предоставяне, изразходване и отчитане на предоставените субсидии от държавния бюджет за междуселищни пътнически превози, компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт.*

Към момента на проверката не са предприети действия за изпълнението на препоръката и писмено не са въведени вътрешни правила за реда за предоставяне, изразходване и отчитане на предоставените субсидии от държавния бюджет за междуселищни

⁵³ Одитно доказателство № IV-5

⁵⁴ Одитно доказателство № IV-6

⁵⁵ Одитно доказателство № IV-7

⁵⁶ Одитно доказателство № IV-8

⁵⁷ Одитно доказателство № IV-7

пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт⁵⁸.

Препоръка 5 не е изпълнена.

4.6. Препоръка 6. *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с предоставянето на субсидии от държавния бюджет за междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт и за покриване на транспортни разходи за доставка на хляб и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.*

Със Заповеди № 10-00-1574 от 18.06.2024 г., № 10-00-1576 от 18.06.2024 г. и № 10-00-1577 от 18.06.2024 г. на кмета на общината са определени длъжностни лица и комисии, които следва да осъществяват контрол при разпределението на субсидиите от държавния бюджет за междуселищни превози, върху изпълнението на транспортната задача от превозвачите, компенсациите за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт⁵⁹.

Към момента на проверката, не са идентифицирани и оценени рисковете, свързани с предоставянето на субсидии от държавния бюджет за междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт и за покриване на транспортни разходи за доставка на хляб⁶⁰.

Препоръка 6 е изпълнена частично.

4.7. Препоръка 7. *За минимизирането на рисковете в процеса да се извърши преглед на отчетността при извършването на разходи за собствен превоз на лицата по чл. 19, т. 8 от Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите, приета с ПМС № 163 от 2015 г., и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират осъществяването на текущ и последващ контрол върху отчитането на разходите за горива на автобусите за собствен превоз, в т.ч. върху пътните листове, изминатия и отчетения пробег по превозни средства, по марирунтните разписания и извън тях.*

Въведена е аналитична счетоводна отчетност по превозни средства за определяне на фактическите разходи във вид на справка, която е ежемесечна и с натрупване към края на годината⁶¹.

Към момента на проверката, не е извършен преглед на отчетността при извършването на разходи за собствен превоз на лицата по чл. 19, т. 8 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП. Писмено не са въведени адекватни контролни дейности, които да гарантират осъществяването на текущ и последващ контрол върху отчитането на разходите за горива на автобусите за собствен превоз⁶².

Препоръка 7 е изпълнена частично.

⁵⁸ Одитно доказателство № IV-7

⁵⁹ Одитно доказателство № IV-9

⁶⁰ Одитно доказателство № IV-7

⁶¹ Одитно доказателство № IV-10

⁶² Одитно доказателство № IV-7

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

5.1. При осъществения контрол за изпълнението на препоръките, дадени на кмета на Община Тунджа, е установено:

5.1.1. По препоръка 1. *Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за другите дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Тунджа за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

Препоръката е дадена във връзка с установено при одита несъответствие на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за другите дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Тунджа (Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ) с разпоредбите на Закона за публичните финанси (ЗПФ) по отношение на: срока за представяне от кмета на общината на проект на бюджет за публично обсъждане от местната общност; срока за приемане от общинския съвет на отчета за изпълнението на бюджета; липсата на определени условия и ред за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и т. 2 от ЗПФ.

От кмета на общината, на 28.07.2023 г., е внесено в общинския съвет предложение⁶³ за изменение и допълнение на Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ по отношение на⁶⁴:

а) чл. 16, ал. 1, съгласно който кметът на общината следва да представи проекта на бюджет за публично обсъждане в срок не по-късно от 30 ноември;

б) в чл. 37, ал. 4 се определя срок „30 ноември“ за приемане от общинския съвет на отчета за изпълнението на бюджета;

в) в чл. 24 се създава нова ал. 6 „Условията и редът за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и т. 2 от ЗПФ се определят с Правила съгласно Приложение № 1“. В предложените Правила по Приложение № 1 са включени: общината изготвя консолидирана справка за поетите ангажименти и възникнали задължения; общинският съвет одобрява с тригодишната бюджетна прогноза на общината индикативните стойности за максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през съответната година по бюджета на общината и за максимален размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през съответния период; разчитането на разходите при съставяне на бюджета за съответната бюджетна година включват остатъка от поетите ангажименти, отразени в Годишния финансов отчет (ГФО) на общината за предходната година, които ще се реализират през текущата година, неразплатени задължения от предходната година и новите задължения, които ще бъдат поети; наличният ангажимент по сключен договор с доставчици на активи и услуги, в края на всеки отчетен период е размера на определената сума по договора, намален с фактурираните задължения; разходите за консумативи (вода, ел. енергия, отопление) и договори с единични цени на заплащане се отчитат като текущ ангажимент и текущ разход за бюджетната година; за спазване на изискването на чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ, наличните ангажименти към края на годината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години, не следва да се поемат ангажименти без осигурено финансиране.

При извършената проверка за съответствие на Правилата по Приложение № 1 е установено, че те съдържат изисквания, които са възпроизведени от императивните разпоредби на чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 от ЗПФ по отношение на задълженията на общинския съвет да одобрява максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината и максималния размер на

⁶³ Предложение вх. № 423 от 28.07.2023 г. на кмета на общината

⁶⁴ Одитно доказателство № V-3

ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината и на чл. 130а, ал. 1, т. 3 от ЗПФ - наличните към края на годината поети ангажименти за разходи по бюджета на общината да не надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните 4 години (по т. 2 и 6). Останалите текстове в Правилата са възпроизведени от указания на Министерството на финансите (МФ) за изготвяне на годишния финансов отчет (по т. 1, 4 и 5) и указания на МФ за съставяне на бюджетите на общините (т. 3 и 7).

С така предложеното от кмета на общината съдържание на Правилата по Приложение № 1 в Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, на подзаконово ниво няма/не са уредени условията и редът за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1⁶⁵ и т. 2⁶⁶ от ЗПФ, с което не са изпълнени изискванията на чл. 124, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43 от 2016 г.)⁶⁷.

С Решение № 1169 от 31.07.2023 г. на общинския съвет Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ е изменена и допълнена с направените предложения от кмета на общината⁶⁸.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

5.1.2. По препоръка 2: *Като част от системата за финансово управление и контрол писмено да се въведат вътрешни правила за реда за: инициране на предложения за промени в маршрутните разписания от областната транспортна схема; предоставяне, изразходване и отчитане на предоставените компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт.*

Препоръката е дадена във връзка с липсата на въведени с вътрешен акт на кмета на общината: ред за инициране на предложения за промени в маршрутните разписания от областната транспортна схема; срок, в който директорите на училищата и детските градини да предадат за контрол и обобщаване информацията за необходимите средства за компенсиране на превозвачите за безплатни превози на деца и ученици по чл. 19, т. 8 от Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите, приета с ПМС № 163 от 2015 г. (Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП); ред за документирание на проверката за съответствие на представените от превозвачите Опис-сметки за издадените билети с присъствените дни на децата в детските градини; ред за документирание на проверката в дирекция „Човешки ресурси и ГРАО“ (дирекция ЧР и ГРАО) за лицата, на които са издадени билети или абонаментни карти за безплатен превоз по автомобилния транспорт; ред за писмено докладване на установени несъответствия на ресорния заместник-кмет на общината за предприемане на коригиращи действия преди извършване на плащането на превозвачите и отговорно длъжностно лице за публикуване на отчета по чл. 71 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП на интернет страницата на общината.

Със заповед № РД-07-0772 от 02.06.2023 г., на кмета на общината, е допълнена Системата за финансово управление и контрол на Община Тунджа (СФУК) с Процедура

⁶⁵ максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за задължения за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения;

⁶⁶ максималния размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години; ограничението не се прилага за ангажименти за разходи, финансирани за сметка на помощи и дарения;

⁶⁷ Одитни доказателства №№ V-3 и V-13

⁶⁸ Одитно доказателство № V-3

фиш за реда за инициране на предложения за промени в маршрутните разписания от квотата на община Тунджа, част от областна транспортна схема (Приложение № 16/11). В него са определени отговорните длъжностни лица, документите, които се съставят и сроковете за изпълнението на отделните стъпки в процеса⁶⁹.

След одитирания период, със заповед № РД-07-0411 от 09.04.2021 г. на кмета на общината като част от СФУК е утвърдена работна инструкция „Управление на целеви средства за компенсирание на намалените приходи от прилагането на цени за обществени, пътнически превози по автомобилния транспорт“ (РИ УЦСКНП), която отменя действащата до момента.

В новата РИ УЦСКНП е определено че:

а) отдел „Образование и предучилищна подготовка“ (ОПП) следва да изпраща до директорите на училищата и детските градини писмо, с което определя срока (преди 30 септември), в който следва да се предостави информацията за необходимите средства за компенсирание на превозвачите за безплатни превози на деца и ученици по чл. 19, т. 8 от Наредбата⁷⁰;

б) счетоводител от отдел ОПП следва да проверява данните от издадената от превозвача фактура с предоставения от директорите списък с пътуващи през месеца деца и да документира извършената проверка с подпис и дата върху фактурата⁷¹;

в) лицата, получили карти за безплатно пътуване по автомобилния транспорт, следва да се проверяват от служител от дирекция „Човешки ресурси и ГРАО“, въз основа на предоставена от отдел „Счетоводство“ справка с данни за всяко едно лице. Служителят извършващ проверката в Националната база данни „Население“ вписва в справката трите си имена, длъжността, датата на проверката и се подписва⁷²;

г) при установени несъответствия/различия в предоставените от превозвачите документи, отговорно лице от отдел „Счетоводство“ следва да уведомява писмено ресорния зам. кмет съгласно „Вътрешните правила за оборот на електронни документи и документи на хартиен носител“⁷³;

д) отчета по чл. 71 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП за изтеклата година следва да се публикува на интернет страницата на общината от главен експерт „Информационно обслужване“⁷⁴.

Препоръка 2 е изпълнена.

5.1.3. По препоръка 3: *Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с предоставянето на компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт и да са въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса.*

Препоръката е дадена във връзка с това, че през одитирания период от общинската администрация не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса по управление на целевите средства, както и не са въведени контролни дейности при: обобщаване на справките (Приложение № 4) на звената за необходимите средства за безплатен превоз на деца и ученици за общината; предоставяне на целевите средства на звената с цел съразмерно разпределение на средствата от централния бюджет (ЦБ); изготвяне и публикуване на годишния отчет по чл. 71 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП и необходимост от промени в маршрутните разписания от областната транспортна схема.

⁶⁹ Одитно доказателство № V-4

⁷⁰ Одитни доказателства №№ V-5 и V-6

⁷¹ Одитни доказателства №№ V-5 и V-7

⁷² Одитни доказателства №№ V-5 и V-8

⁷³ Одитни доказателства №№ V-5 и V-11

⁷⁴ Одитни доказателства №№ V-5 и V-9

При извършената проверка е установено:

5.1.3.1. Със Заповеди № РД-07-0260 от 23.02.2023 г. и № РД-07-0210 от 21.02.2024 г. на кмета на общината са утвърдени риск-регистри на Община Тунджа за 2023 г. и 2024 г., в които са идентифицирани и оценени рискове, свързани с изразходването на бюджетни средства като цяло⁷⁵.

Към момента на проверката, в общинската администрация не са идентифицирани съществени/значими рискове в процеса по управление на предоставените целеви средства за компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания по автомобилния транспорт⁷⁶.

5.1.3.2. В РИ УЦСКНП, утвърдена със Заповед № РД-07-0411 от 09.04.2021 г. на кмета на общината са въведени контролни дейности при⁷⁷:

а) обобщаване на справките (Приложение № 4) на звената за необходимите средства за безплатен превоз на деца и ученици за общината, като главния счетоводител на община Тунджа следва да проверява получената от звената информация и изготвената от началник-отдел ОПП обобщена справка. Извършеният контрол се документира с подпис върху обобщената справка;

б) предоставяне на целевите средства на звената с цел съразмерно разпределение на средствата от ЦБ – изготвената от началник-отдел ОПП справка за разпределение на средствата за компенсация за транспорт на деца и ученици следва да се съгласува със заместник-кмета, с ресор „Финанси“ и заместник-кмета, с ресор „Култура, образование, вероизповедание, здравеопазване, социални и младежки дейности“ чрез полагане на подпис;

в) изготвяне на годишния отчет по чл. 71 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП – въз основа на получената и обобщена информация от отдел ОПП и директорите на училищата, счетоводител от отдел „Счетоводство“ следва да изготвя годишния отчет по чл. 71 от Наредбата и го предоставя за писмено съгласуване с директора на дирекция „Бюджет и счетоводство“⁷⁸.

С утвърдения със Заповед № РД-07-0772 от 02.06.2023 г. на кмета на общината Процедурен фиш „Приложение № 16/11“ са въведени контролни дейности на всеки от етапите свързани с промени в маршрутните разписания от областната транспортна схема. Изпълнението на контролните дейности е възложено на заместник-кмета на общината, директора на дирекция „Стопанска политика и общинска собственост“, които документират извършената от тях проверка, чрез полагане на подпис върху проверения документ/справка⁷⁹.

Препоръка 3 е изпълнена частично.

5.2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките, дадени на Общинския съвет Тунджа, е установено:

Препоръката към общинския съвет е идентична с препоръка № 1 към кмета на общината, т.к. съгласно правната рамка изпълнението ѝ 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 препоръка № 1 към кмета на общината, е относима и към препоръката, дадена на общинския съвет.

⁷⁵ Одитно доказателство № V-12

⁷⁶ Одитни доказателства №№ V-12 и V-13

⁷⁷ Одитно доказателство № V-5

⁷⁸ Одитно доказателство № V-10

⁷⁹ Одитно доказателство № V-4

5.2.1. По препоръка 1. *Да се актуализира Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за другите дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Тунджа за привеждането ѝ в съответствие с изискванията на нормативните актове от по-висока степен.*

С Решение № 1169 от 31.07.2023 г. на общинския съвет е изменена и допълнена Наредбата по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ.

С приетите от общинския съвет Правила по Приложение № 1 в Наредба по чл. 82, ал. 1 от ЗПФ на подзаконово ниво няма/не са уредени условията и редът за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и т. 2 от ЗПФ⁸⁰.

Препоръка 1 е изпълнена частично.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Осъществената проверка по изпълнението на препоръките в Общините Айтос, Кюстендил, Пазарджик, Стара Загора и Тунджа, дадени при извършен одит за съответствие управлението на предоставените субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт и за покриване на транспортни разходи за доставка на хляб и основни хранителни продукти в Общините Айтос, Кюстендил, Пазарджик, Стара Загора и Тунджа, за периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2017 г. показва:

1. От общо петте препоръки, дадени на кмета на **Община Айтос**, четири препоръки са изпълнени и една препоръка не е изпълнена⁸¹.

2. Препоръката, дадена на кмета на **Община Кюстендил** е изпълнена⁸².

3. От общо девет препоръки, дадени на кмета на **Община Пазарджик** шест препоръки са изпълнени, една препоръка е изпълнена частично и две препоръки не са изпълнени. От общо три препоръки, дадени на Общинския съвет - Пазарджик две препоръки са изпълнени и една препоръка не е изпълнена⁸³.

4. От общо седем препоръки, дадени на кмета на **Община Стара Загора**, две препоръки са изпълнени, четири препоръки са изпълнени частично и една препоръка не е изпълнена⁸⁴.

5. От общо три препоръки, дадени на кмета на **Община Тунджа**, една препоръка е изпълнена и две препоръки са изпълнени частично⁸⁵. Дадената една препоръка на Общинския съвет – Тунджа е изпълнена частично⁸⁶.

⁸⁰ Одитно доказателство № V-13

⁸¹ Одитно доказателство № I-11

⁸² Одитно доказателство № II-4

⁸³ Одитно доказателство № III-12

⁸⁴ Одитно доказателство № IV-11

⁸⁵ Одитно доказателство № V-14

⁸⁶ Одитно доказателство № V-14

Докладът за резултатите от проверката за изпълнение на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 052 на Сметната палата от 12.02.2025 г.

ОПИС
на одитните доказателства към доклада за резултатите от проверка за изпълнението
на препоръките по Одитен доклад № 0500301418

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I. Община Айтос		
I-1	Писма изх. №№ 07-02-1260 и 07-02-1270 от 13.07.2023 г. на председателя на Сметната палата за изпращането на окончателния одитен доклад на кмета на общината и на председателя на общинския съвет	2
I-2	Писмо вх. № 07-02-1270 от 04.12.2023 г. от кмета на Община Айтос до Председателя на Сметната палата за изпълнение на препоръките и приложения към писмото: Заповед № РД-08-894 от 29.11.2023 г. на кмета относно осъществяването на контрол по Договор № 132 от 17.08.2023 г. и образец на контролен лист; Заповед № РД-08-896 от 29.11.2023 г. на кмета за въвеждане на „Вътрешни правила за определяне реда за предоставяне, изразходване, контрол и отчитане на предоставените компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт, правилата и Заповеди №№ РД-08-898 от 29.11.2023 г. и РД-08-897 от 29.11.2023 г. за определяне на служители извършващи действията по т.2.1.-2.3. от правилата; Заповед № РД-08-895 от 29.11.2023 г. за утвърждаване на актуализиран риск-регистър за 2023 г. и актуализиран риск-регистър за 2023 г.; Начин за разпределяне на компенсациите, Договори за възлагане издаването на превозни документи и изплащане на компенсации – 2 бр.; Заповед № РД-08-892/29.11.2023 г. за утвърждаване на Вътрешни правила за определяне реда за осъществяване на контрол по изпълнение на договорите за превоз на деца в задължителна предучилищна възраст и ученици, правилата и Заповед № РД-08-893 от 29.11.2023 г. за определяне на служител за извършване на предварителен контрол и текущ контрол на договорите за превоз на деца в задължителна предучилищна възраст и ученици.	33
I-3	Констативен протокол от 22.11.2024 г.	1
I-4	Заповед № РД-08-989 от 29.12.2024 г. на кмета на общината и Контролен лист от 17.09.2024 г.	1 CD
I-5	Решение № 596 от 30.06.2023г. на Общинския съвет - Айтос и документи към него	CD
I-6	Договор № 132 от 17.08.2023 г. за възлагане на обществен превоз на пътници с автобусен транспорт и Кореспонденция между общината и кмета на общината	CD
I-7	Заповед № РД-08-815 от 22.11.2024 г. на кмета на общината за изменение и допълнение на Вътрешни правила за определяне реда за предоставяне, изразходване, контрол и отчитане на предоставените компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт	CD

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I-8	Риск-регистър за 2022 г.	7
I-9	Заповед № РД-08-896 (1) от 29.11.2023 г. на кмета за утвърждаване на формула за разпределение на компенсации на превозвачите и споразумения от 06.10.2022 г. – 2 бр	CD
I-10	Договор № 130 от 15.08.2023 г. за специализиран превоз на деца от 3 до 6 годишна възраст, Договор № 131 от 15.08.2023 г. за специализиран превоз на ученици и Контролни листи за изпълнение на договорите за превоз на деца в задължителна предучилищна възраст и ученици	CD
I-11	Протокол от проведено обсъждане на резултатите от извършен контрол за изпълнение на препоръките с представители на одитираната организация	4
II. Община Кюстендил		
II-1	Решение № 198 от 06.07.2023 г. на председателя на Сметната палата; Писмо изх. № 07-02-1265 от 13.07.2023 г. до кмета на Община Кюстендил и Писмо изх. № 07-02-166 от 13.07.2023 г. до председателя на Общински съвет – Кюстендил за сведение	2
II-2	Писмо с изх. № 92-00-289 от 26.02.2024 г. до председателя на Сметната палата във връзка с предприети действия по изпълнение на препоръките, с приложения: анкетни карти за идентифициране и оценяване на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на общината и Заповед № РД-00-222 от 01.02.2024 г.	1
II-3	Диск ел. носител - Система за финансово управление и контрол	11 файла
II-4	Протокол от проведено обсъждане на резултатите от извършен контрол за изпълнение на препоръките с представители на одитираната организация	2
III. Община Пазарджик		
III-1	Писма на председателя на Сметна палата, изх. № 07-02-1255 от 13.07.2023 г. до кмета на общината и изх. № 07-02-1254 от 13.07.2023 г. до председателя на общинския съвет	2
III-2	Писмо, изх. № 35-00-51-001 от 18.04.2024 г. на кмета на община Пазарджик до председателя на Сметна палата за предприети действия за изпълнение на препоръки	3
III-3	Констативен протокол от 26.11.2024 г.	3
III-4	Решение № 34 от 29.02.2024 г. на общинския съвет за одобряване на структурата и числеността на общинската администрация – Пазарджик; Устройствен правилник на общинската администрация, утвърден със Заповед № 603 от 02.04.2024 г. на кмета на общината; длъжностни характеристики на директор дирекция „Бюджет и общинска собственост“, директор дирекция „Строителство, транспорт и околна среда“, главен експерт от дирекция „Образование и култура“ и главен специалист от дирекция „Строителство, транспорт и околна среда“	7 файла
III-5	Предложение, изх. № 06-00-43 от 19.02.2020 г. на кмета на общината за утвърждаване на промени в общинската транспортна схема; Решение № 24 от 27.02.2020 г. на общинския съвет за утвърждаване на промени в общинската транспортна схема	2 файла
III-6	Предложение, изх. № 06-00-139 от 17.07.2023 г. на кмета на общината за приемане на механизъм за разпределение на субсидии между дружествата, изпълняващи превози по вътрешноградски линии от транспортната схема на общината; Решение № 183 от 27.07.2023 г. на общинския съвет за приемане на механизъм за разпределение на субсидии между дружествата,	2 файла

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	изпълняващи превози по вътрешноградските линии от транспортната схема на Община Пазарджик	
III-7	Вътрешни актове и заповеди на кмета на общината по въвеждане на СФУК в Община Пазарджик	43 файла
III-8	Вътрешни правила за предоставяне и разходване на субсидиите и компенсациите от държавния бюджет	1 файл
III-9	Договор № 7 от 04.01.2024 г., сключен с „Тролейбусен транспорт – Пазарджик“ АД; Протокол от заседание на Съвета на директорите на „Тролейбусен транспорт – Пазарджик“ АД от 10.07.2020 г.; Решение № 204 от 29.07.2022 г. на Общински съвет Пазарджик и Договор № 668 от 29.08.2022 г. за приватизационна продажба чрез публичен търг на акции, собственост на Община Пазарджик от капитала на „Тролейбусен транспорт – Пазарджик“ АД	15
III-10	Договор № 7 от 04.01.2024 г. за извършване превоз на пътници по утвърдените маршрути в рамките на изградената тролейбусна мрежа през 2024 г., кореспонденция с дружеството превозвач и решение на общинския съвет за съгласуване цени на превозните билети; Договор № 99-ЗОП-75 от 20.11.2020 г. за обществен превоз на пътници съгласно утвърдени общинска, областна и републиканска транспортни схеми; Договор № 99-ЗОП-57 от 28.08.2020 г. за обществен превоз на пътници по градски автобусни линии, съгласно утвърдената транспортна схема на общината.	4 файла
III-11	Риск –регистра: Предоставяне на субсидии от държавния бюджет за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози, компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на автомобилния транспорт от 22.11.2024 г.	1 файл
III-12	Протокол за проведено обсъждане на резултатите от извършен контрол за изпълнението на препоръките с представители на одитираната организация от 26.11.2024 г.	6
IV. Община Стара Загора		
IV-1	Решение № 198 от 06.07.2023 г. на Сметната палата	1
IV-2	Писмо Изх. № 07-02-1259 от 13.07.2023 г. до кмета на Община Стара Загора и писмо № 07-02-1264 от 13.07.2023 г. до председателя на Общински съвет Стара Загора	2
IV-3	Заповед № 10-00-393 от 01.03.2024 г. на кмета на общината и УПОА, в сила от 01.03.2024 г.	53
IV-4	Заповед № 10-00-1578 от 18.06.2024 г. на кмета на общината	2
IV-5	Допълнително споразумение от 01.04.2024 г. към Договор № 474 от 31.03.2014 г. с „Тролейбусни превози“ ЕООД	2
IV-6	Договор № 11 от 05.01.2024 г. с ДЗЗД „Зара Бус 2015“	13
IV-7	Констативен протокол от 22.11.2024 г. относно изпълнението на препоръките	3
IV-8	Договори на училища за специализиран превоз на ученици	44
IV-9	Заповеди № 10-00-1574 от 18.06.2024 г., № 10-00-1576 от 18.06.2024 г. и № 10-00-1577 от 18.06.2024 г. на кмета на общината	5
IV-10	Справка за извършените разходи по автомобили към 20.11.2024 г.	1
IV-11	Протокол от проведено обсъждане на резултатите от извършен контрол за изпълнение на препоръките с представители на одитираната организация	2
V. Община Гунджа		

№	Одитни доказателства	Брой стр.
V-1	Писмо изх. № 07-02-1269 от 13.07.2023 г. на председателя на Сметна палата до кмета на Община Тунджа; писмо изх. № 07-02-1263 от 13.07.2023 г. на председателя на Сметна палата до председателя на Общински съвет – Тунджа; Решение № 198 от 06.07.2023 г. на Сметната палата	4
V-2	Писмо изх. № 0400-119 от 09.02.2024 г. на кмета на община Тунджа	26
V-3	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на община Тунджа и управлението на общинския дълг; Предложение вх. № 423/28.07.2023 г. на кмета на общината за изменение и допълнение на Наредба по чл. 82, ал.1 от ЗПФ; Решение № 1169 от Протокол №59/31.07.2023 г. на общинския съвет	34
V-4	Процедурен фиш за реда за инициране на предложения за промени в маршрутните разписания от квотата на община Тунджа, част от областна транспортна схема (Приложение № 16/11), утвърден със Заповед № РД-07-0772 от 02.06.2023 г. на кмета на Община Тунджа	5
V-5	Работна инструкция „Управление на целеви средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт“, утвърдена със Заповед № РД-07-0411 ОТ 09.04.2021 г. на кмета на Община Тунджа	10
V-6	Писмо изх. № 0900-1249 ОТ 21.09.2022 г. на кмета на общината	3
V-7	Фактура № 0400001673 ОТ 02.10.2024 г. за абонаментни карти и писмо изх. № 09 ОТ 27.09.2024 г. за издаване и подновяване на абонаментни карти	4
V-8	Списък с раздадени карти за безплатно пътуване на ветерани	1
V-9	Граждански договор за поддръжка сайта на общината и Prtsc на публикацията на отчета по чл. 71 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП	2
V-10	Отчет по чл. 71 от Наредбата по § 4, ал. 3 от ЗР на ЗАП за отчетната 2023 г.	5
V-11	Вътрешни правила за оборот на електронни документи и документи на хартиен носител в община Тунджа, утвърдени със Заповед № РД-07-0525 от 29.05.2020 г. на кмета на общината	CD
V-12	Риск-регистри на община Тунджа за 2023 г. и 2024 г.	CD
V-13	Констативен протокол	1
V-14	Протокол от проведено обсъждане на резултатите от извършен контрол за изпълнение на препоръките с представители на одитираната организация	2