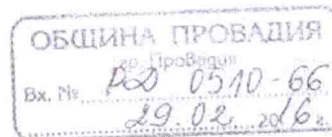




МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ
АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ



Д О К Л А Д

№ ФИЗВН – 2 / 26.02.2016 г.

**ЗА ИЗВЪРШЕНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ
НА ОБЩИНА ПРОВАДИЯ
ГР. ПРОВАДИЯ, ОБЛАСТ ВАРНА**

2. Проверка за законосъобразност на разходване на средствата, предоставени от централния бюджет за компенсации и субсидии за автомобилния транспорт за периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 година

Размерът на средствата от централния бюджет за компенсиране стойността на безплатните и по намалени цени пътувания в страната са определени в чл. 20, ал. 1 на ПМС № 8/16.01.2015 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2015 година. С чл. 20, ал. 6 на същото постановление е регламентирано, че „условията и редът за разпределение на средствата за компенсиране стойността на издадените превозни документи за отделните групи правоимащи, както и за безплатния превоз на деца и ученици до 16-годишна възраст по чл. 26, ал. 3 и 4 от Закона за народната просвета се определят с наредбата по § 4 от заключителните разпоредби на Закона за автомобилните превози“. За периода до 28.07.2015 г. са действали две наредби по § 4 на посочения закон - Наредба № 2/31.03.2006 г. за условията за извършване на безплатните и по намалени цени пътувания по вътрешноградския транспорт и по междуселищния автомобилен транспорт и реда за предоставяне на средства за компенсиране на стойността им и Наредба № 3/04.04.2005 г. за субсидиране на превода на пътниците по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони. С наредба (ДВ, бр. 57/28.07.2015 г.) посочените наредби са отменени, като с Постановление на Министерски съвет № 163/29.06.2015 г. е приета Наредба 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 (Обн. ДВ, бр. 51 от 07.07.2015 г.). Съгласно § 2 от ПЗР на цитираното постановление „годишните разпределения за 2015 г. на средствата за субсидиране на превода на пътниците по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативни актове за определени категории пътници, приети до влизането на наредбата в сила, се запазват по размер“. Непроменени са и групите правоимащи лица.

Разпоредбите на отменените Наредба № 2/31.03.2006 г. и № 3/04.04.2005 г. са транспонирани в приетата с ПМС № 163/29.06.2015 г. (обн. ДВ бр. 51 от 07.07.2015 г.) наредба.

По Наредба № 2/ 31.03.2006 година.

С Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.) са регламентираны условията за извършване на безплатните и по намалени цени пътувания по вътрешноградския транспорт и по междуселищния автомобилен транспорт в страната на някои категории граждани и реда за предоставяне на средства от държавния бюджет за **компенсиране** на стойността им на превозвачите.

Определените в наредбата групи правоимащи лица с право на **безплатно пътуване** с превозните средства за обществен превоз на пътници по автомобилния транспорт в страната са:

По чл. 4 - ветераните от войните – неограничен брой пътувания по основните градски линии във всички градове в страната и в областта, в която са регистрирани с постоянен адрес и пътуване един път годишно с автомобилен транспорт по направления, по които няма железница - отиване и връщане по свободно избран маршрут;

По чл. 5 - военноинвалидите и военнопострадалите - неограничен брой пътувания по вътрешноградския транспорт в цялата страна и по автобусната мрежа в общината, където живеят и два пъти в годината - отиване и връщане по свободно избран маршрут в страната;

Финансов инспектор:

Ив. Иванов

По чл. 6а и чл. 6б - държавните служители в МВР, ДАНС и специализираното звено за охрана и Главна дирекция „Изпълнение на наказанията“ на Министерството на правосъдието - неограничен брой пътувания по обществения градски транспорт / при изпълнение на служебните си задължения /;

По чл. 9а - децата до 7 навършени години - неограничен брой пътувания по вътрешноградския и по междуселищния автомобилен транспорт.

Лицата, с право на **пътуване с намаление** на цената на абонаментна карта по автомобилния транспорт в страната са :

По чл. 8 - ученици и студенти редовно обучение, вкл. докторанти в редовна форма на обучение - неограничен брой пътувания по вътрешноградския транспорт с минимално намаление на цената на абонаментна карта от 30%, а по междуселищния автомобилен транспорт - 20%, спрямо определената цена по редовна тариф;

По чл. 9 - лицата, получаващи пенсия по условията на глава шеста от Кодекса за социално осигуряване, навършили възрастта по чл. 68, ал. 1-3 от същия кодекс - неограничен брой пътувания по вътрешноградския и междуселищния автомобилен транспорт с минимално намаление от 20% на цената на абонаментна карта, съответно на цена по редовна тарифа.

По чл. 9а - децата от 7 до 10 години - неограничен брой пътувания с 50 % намаление от цените на билетите по междуселищния автомобилен транспорт.

Лицата, **на които се осигурява безплатен транспорт** са :

По чл. 10, ал.1 - децата и учениците, които подлежат на задължителна подготовка или задължително обучение в населено място, в което няма детска градина или училище, осъществяващи предучилищна подготовка в съответната подготвителна група или обучение в съответния клас - от тяхното местоживее до детска градина или училище в най-близкото населено място на територията на общината или на съседна община.

По чл. 10, ал.2 - учениците до 16-годишна възраст в населено място, в което няма училище - от тяхното местоживее до средно училище в най-близкото населено място на територията на общината или на съседна община, когато с това се намалява времето за пътуване и/или разходите за тази цел.

По Наредба №3/ 04.04.2005 година.

Със наредбата са определени условията и редът за предоставяне на предвидените в централния бюджет **субсидии** за вътрешноградски пътнически превози и за междуселищни пътнически превози в слаборазвитите планински и гранични райони в страната. На територията на Община Провадия няма населени места, включени в списъка по приложение № 2 към чл. 3, ал. 1 от Наредба № 14 от 2003 г. за определяне на населените места в селски и планински райони (ДВ, бр. 35 от 2003 г.) и общината не е включена в списъка по приложение № 1 към чл. 4, ал. 1, т. 2 на Наредба №3/2005 г. (отм.). Субсидии са предоставени само за вътрешноградски пътнически превози. Съгласно чл. 9 на наредбата на субсидиране подлежат „градските пътнически превози по утвърдена транспортна схема, където има организирани такива, без превозите по междуселищните линии, в чертите на града“.

Съгласно чл. 21, ал. от 1 до 4 на Наредба № 2/ 31.03.2006 г. (отм.) и чл. 2, ал. 2 на Наредба №3/ 04.04.2005 г. (отм.), в едномесечен срок от обнародването на постановлението на Министерския съвет за изпълнението на държавния бюджет за съответната година, министърът на финансите, министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията, министърът на образованието, младежта и науката, министърът на вътрешните работи, министърът на правосъдието и председателят на ДАНС, утвърждават по общини годишни лимити на средствата за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания по групи правоимащи лица.

Средствата за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания на лицата по чл. 4, ал.1, чл. 5, чл. 9 и чл. 9а на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.) се определят на

Финансов инспектор:

(Ив. Чиванов)

съразмерен принцип в зависимост от броя на правоимащите лица и категорията на общината. Разпределението на средствата за първото, второто и третото тримесечие на съответната година по общини се извършва въз основа на представена от тях информация и определените за тази цел средства в централния бюджет - чл. 30а, ал. 2 от същата наредба.

Разпределението на годишния и тримесечните лимити за компенсиране на безплатните пътувания на лица по чл. 10 се извършва на база представена от общините информация по справки Приложение № 1 - чл. 31, ал. 2 на Наредба №2/ 31.03.2006 г. (отм.).

Годишните и тримесечните лимити на средствата за субсидии за вътрешноградски пътнически превози и междуселищни превози в слаборазселени планински и гранични райони също се извършва на база представена от общините информация за нетния финансов ефект от изпълнението на задължението за обществени услуги - чл. 10, ал. 4 на Наредба №3/ 04.04.2005 година (отм.).

Горепосочената информация е изпратена с две писма на Община Провадия.

С писмо изх.№ РД-9100-1045/ 14.10.2014 г. са представени :

- справка за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания със средства от републиканския бюджет за периода от 01.01.2014 г. до 30.09.2014 г. - по § 2, ал. 1, т. 2 на Наредба № 2/ 2006 г. (отм.)

- декларация, че размерът на предоставените и разпределените средства, съгласно справката е определен в съответствие с изискванията на наредбата - по чл. 30а, ал. 2 на Наредба № 2/ 2006 г. (отм.)

- справка за финансови резултати към 30.09.2014 г. от субсидираните вътрешноградски превози и междуселищни превози в слаборазселени планински и гранични райони - по чл. 10, ал. 4 на Наредба №3/ 04.04.2005 г. (отм.) и

- декларация, че размерът на предоставените и разпределените средства за субсидиране на превоза на пътници по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони за периода 01.01. - 30.09.2014 г. съгласно справката, е определен в съответствие с изискванията на Наредба № 3 от 2005 г. - по чл. 16, ал. 3 на същата наредба.

Писмото и посочените документи са подписани от кмета на Община Провадия Филчо Кръстев Филев.

В първата справка е посочено, че за компенсиране на превозвача за деветте месеца на 2014 г. се дължат 142 903 лв., от които със средства от централния бюджет са изплатени 56 199 лева, включително за :

№ по ред	Превози по групи граждани	Предоставени суми от централния бюджет на общината до 30.09.2014 г.	Дължими суми на превозвачите за периода по предоставени опис-сметки			Разлика к. 3 - к. 5
			Бр.издадени абонам. карти (ср. месечно)	обща сума за компенсиране за 9 месеца	единична цена (средно - месечно) (к.5 : к.4):9	
1	2	3	5	6	7	8
1.	Ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали	5569	19	41592	243	-36023
2.	Деца до 7 и деца от 7 до 10 навършени години, в т.ч.: За вътрешно градски превози За междуселищни превози	13892	546 362 130 54	3871 2606 1265	2,34 2,23 2,51	10021
3.	Учащи се За вътрешноградски превоз За междуселищен превоз	14629	1057 540 517	53510 10935 42575	5,70 2,25 9,15	-38811

Финансов инспектор: ...
/Ив. Иванов/

4.	Лица, получаващи пенсия по условията на глава шеста от КСО	22109	888	44285	5,50	-21811
	За вътрешноградски превоз		420	5390	1,52	
	За междуселищен превоз		468	38540	9,15	
	Общо:	56199		142903		-86694

Според данните във втората изпратена справка, финансовите резултати от субсидираните вътрешноградски превози са :

№ по ред	Показатели	Мярка*	Видове превози	
			вътрешноградски	междуселищни
1	2	3	4	5
1.	Общ пробег	хил. км	46	
2.	Превозени пътници	хил. бр.	24	
3.	Общо приходи от дейност по предоставяне на субсидирани превозни услуги	лв.	18400	
3.1.	Нетни приходи от продажби от извършваната дейност	лв.	12819	
3.2.	Получени компенсации за безплатни и по намалени цени превози от ЦБ за отчетния период	лв.	6381	
3.3.	Други приходи от извършваната дейност	лв.		
4.	Общо разходи за дейността по предоставяне на субсидирани превозни услуги**:	лв.	29000	
4.1.	Разходи за суровини и материали, в т.ч.:	лв.	4000	
а)	Гориво (ел. енергия)	лв.	13000	
4.2.	Разходи за персонала, в т.ч.:	лв.	12000	
а)	Разходи за възнаграждения	лв.	9000	
б)	Разходи за осигуровки	лв.	3000	
5.	Загуба (р. 4 – р. 3)	лв.	9800	
6.	Разумна печалба съгласно чл. 55, ал. 6	лв.	1350	
7.	Нетен финансов ефект (р. 5 + р. 6)**	лв.	9800	
8.	Предоставени субсидии от ЦБ на превозвачите (нето)	лв.	6381	
9.	Полагаща се за деветте месеца субсидия (р. 7 – р. 8)	лв.	-8450	
10.	Цена на билет за вътрешноградски превоз	лв.	0,80	
11.	Тарифна ставка на пътникокилометър	лв.	0,42	

С писмо изх.№ РД-9100-941/ 23.09.2014 г. са представени :

- справки приложения №1 и 2 за необходимите средства за безплатен превоз на учениците до 16-годишна възраст и децата по чл. 10 за учебната 2014/2015 г. - по чл. 31, ал. 2 на Наредба № 2/ 2006 г. (отм.) и

- декларация, че размерът на определените и заявени средства за безплатен превоз на ученици до 16-годишна възраст и деца до училища и детски градини на територията на общината е определен в съответствие с изискванията на Наредба № 2 от 2006 г. - по чл. 31, ал. 6 на Наредба № 2/ 2006 г. (отм.).

При финансовата инспекция се установи, че към 01.01.2015 г. в Община Провадия няма неусвоени и налични по сметки средства, от предоставени компенсации и субсидии по Наредби № 2/31.03.2006 г. и № 3/04.04.2005 година.

С разпределението на средствата за субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози и за компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания по автомобилния транспорт, за 2015 г. на Община Провадия са определени годишни лимити в размер на 208 974 лв., включително:

Финансов инспектор:

/Ив. Иванов/

- 103 429 лв. компенсация за безплатния превоз на деца и ученици до 16-годишна възраст (лица по чл.10 на Наредба №2/2006 година),
- 98 675 лв. компенсация за безплатния и по намалени цени превоз на останалите правоимащи лица по Наредба №2/2006 година, включително:
 - по чл.6а и 6б (служители на МВР, ДАНС, МП, ДАТО) – 21 568 лв., намалени с писмо изх.№ ДПРС-4/ 17.04.2015 г. на Министерство на финансите на 21 470 лева,
 - по чл. 4 и 5 (ветерани, военноинвалиди и военнопострадали) – 6 094 лева,
 - по чл. 9а (деца до 7 г. и от 7 до 10 г.) – 25 461 лева,
 - по чл. 8 (ученици и студенти) – 17 510 лева,
 - по чл. 9а (пенсионери) – 28 042 лв. и
- 6 870 лв. субсидии за вътрешноградски пътнически превози по Наредба №3/ 04.04.2005 години.

Целевите трансфери за компенсиране стойността на безплатните и по намалени цени пътувания и за субсидиите за вътрешноградски пътнически превози за деветмесечието на 2015 г. са посочени в писма изх.№ ДПРС-2/ 09.03.2015 г., ДПРС-4/ 17.04.2015 г. и ДПРС-5/ 14.07.2015 г. на Министерство на финансите. Утвърдените на Община Провадия средства са в размер на 157 917 лв., включително 59 092 лв. за първо тримесечие, 72 339 лв. за второ тримесечие и 26 486 лв. за третото тримесечие на 2015 година. Посочените средства са предоставени чрез лимити за плащания по системата за електронни бюджетни разплащания /СЕБРА/. Съобразно Единна бюджетна класификация /ЕБК/ за 2015 г. сумите са отразени по бюджета на Община Провадия в параграф §§ 31-28 „Получени от общини целеви трансфери (субсидии) от ЦБ чрез кодове в СЕБРА 488 002 xxx-х“ и в планираните разходи за :

делегирана от държавата дейност 1389 „Други дейности по образованието“, Функция III „Образование“ – с размера на утвърдените компенсация за безплатен превоз на деца и ученици до 16-годишна възраст (лица по чл.10 на Наредба №2/2006 година);

делегирана от държавата дейност 589 „Други служби и дейности по социалното осигуряване, подпомагане и заетостта“, Функция V „Социално осигуряване, подпомагане и грижи“, подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери за домакинствата“ – с размера на утвърдените компенсация за безплатни и по намалени цени пътувания на останалите правоимащи лица по Наредба №2/2006 година и за

делегирана от държавата дейност 849 „Други дейности по транспорта, пътищата, пощите и далекосъобщенията“, подпараграф 43-01 „Субсидии за текуща дейност“ – с размера на утвърдените субсидии за вътрешно градски превози по Наредба №3/2005 година.

От предоставените лимити по СЕБРА са извършени плащания за 157 917 лв., 78 967 лв. от които по банкова сметка на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД и 78 950 лв. по банкова сметка на Община Провадия. Плащанията към общината, наредени на 20.03.2015 г. и 28.04.2015 г. са в пълния размер на утвърдените средствата за безплатни пътувания на лица по чл. 10 на Наредба №2. Част от тези средства (25 728 лв. - за специализиран превоз и превоз по утвърдена транспортна схема) са преведени по сметка на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД на 30.03.2015 г. и 14.05.2015 година. Предоставените 73 813 лв. за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания на останалите лица по Наредба №2 и 5 154 лв. за субсидиране на вътрешноградски пътнически превози по Наредба № 3/2005 г. са преведени на същото дружество на 20.03.2015 г., 28.04.2015 г. и 22.07.2015 година. Общо за проверявания период на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД са преведени 104 695 лв. компенсация и субсидии. Всички плащания са извършени на база нареждания, подписани от Катя Живкова Пеева - главен счетоводител и Филчо Кръстев Филев – кмет на Община Провадия.

Кметовете на общините са длъжни до 20 октомври да предоставят на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията справка за компенсиране на

Финансов инспектор:

/Ив. Иванов/

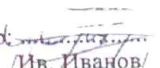
превозвачите за извършените безплатни и по намалени цени пътувания със средства от централния бюджет за периода 1 януари - 30 септември и справка за финансовите резултати от субсидираните вътрешноградски превози за същия период - чл. 11, ал. 1 и чл. 12, ал. 1 на Наредба за условията и реда за предоставяне 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 (ДВ бр.51/07.07.2015 г.) / Наредба от 07.07.2015 г./ Посочените справки (приложение № 2 и № 3 към същата наредба) са изпратени с писмо изх. № РД-9100-1386-(1)/19.10.2015 година.

В първата справка е посочено, че за компенсиране на превозвача за деветте месеца на 2015 г. се дължат 106 571 лв., от които до 15.10.2015 г. със средства от централния бюджет са изплатени 57 834 лева, включително за :

№ по ред	Превози по групи граждани	Предоставени суми от централния бюджет на общината до 30.09.2015 г.	Изплатени средства до 15.10. за компенсиране на превозите, извършени през периода	Дължими суми на превозвачите за периода по предоставени опис-сметки			Разлика к. 3 – к. 5
				Бр.издадени превозни документи (средно-месежно)	обща сума за компенсиране за 9 месеца	единична цена (средно - месечно) (к.5 : к.4):9	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Ветерани от войните, военнопострадали и военнопострадали	4569	4569	21	37981	201	-33412
2.	Деца до 7 и деца от 7 до 10 навършени години, в т.ч.: – за вътрешно градски превози на деца до 7 навършени години; – за междуселищни превози на деца до 7 и деца от 7 до 10 навършени години	19099	19099	578 146 193	7126 3295 3831	2,5 2,51 2,21	11973
3.	Учащи се За вътрешноградски превоз За междуселищен превоз	13130	13130	465 340 125	17179 6885 10294	5,7 2,25 9,15	-4049
4.	Лица, получаващи пенсия по условията на глава шеста от КСО, навършили възрастта по чл. 68, ал. 1 – 3 от същия кодекс За вътрешноградски превоз За междуселищен превоз	21036	21036	888 420 468	44285 5745 38540	5,5 1,52 9,15	-23249
Общо:		57834	57834		106571		-48737

Според данните във втората изпратена справка, финансовите резултати от субсидираните вътрешноградски превози са :

№ по ред	Показатели	Мярка*	Видове превози	
			вътрешноградски	междуселищни
1	2	3	4	5
1.	Общ пробег	хил. км	46	
2.	Превозени пътници	хил. бр.	23	
3.	Общо приходи от дейност по предоставяне на	лв.	18400	

Финансов инспектор: 
Ив. Иванов

	субсидирани превозни услуги			
3.1.	Нетни приходи от продажби от извършваната дейност	лв.	13246	
3.2.	Получени компенсации за безплатни и по намалени цени превози от ЦБ за отчетния период	лв.	5154	
3.3.	Други приходи от извършваната дейност	лв.		
4.	Общо разходи за дейността по предоставяне на субсидирани превозни услуги**:	лв.	29800	
4.1.	Разходи за суровини и материали, в т.ч.:	лв.	5800	
а)	Гориво (ел. енергия)	лв.	12000	
4.2.	Разходи за персонала, в т.ч.:	лв.	12000	
а)	Разходи за възнаграждения	лв.	9000	
б)	Разходи за осигуровки	лв.	3000	
5.	Загуба (р. 4 – р. 3)	лв.	11400	
6.	Разумна печалба съгласно чл. 55, ал. 6	лв.	1440	
7.	Нетен финансов ефект (р. 5 + р. 6)**	лв.	9960	
8.	Предоставени субсидии от ЦБ на превозвачите (нето)	лв.	5154	
9.	Полагаща се за деветте месеца субсидия (р. 7 – р. 8)	лв.	-4806	
10.	Цена на билет за вътрешноградски превоз	лв.	0,80	x
11.	Тарифна ставка на пътницикилометър	лв.	0,42	

Посочената информация е изпратена в срока по чл. 11, ал. 1 и чл. 12, ал. 1 на Наредбата от 07.07.2015 година. Със същото писмо е изпратена и следващата се по чл. 13, ал. 1 на същата наредба справка за необходимите средства за компенсиране на превозвачите за извършените безплатни превози на децата и учениците през учебната 2015/2016 година.

Съобразно чл. 14 на същата наредба, с писмо изх.№ ДПРС-6/08.12.2015 г. на МФ е актуализиран годишният размер на средствата за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания и на субсидиите за вътрешноградски пътнически превози. Утвърдените за 2015 г. средства за Община Провадия са в размер на 105 419 лв., включително 12 330 лв. за ветерани, военноинвалиди и военнопострадали, 9 501 лв. за деца до 7 г. и от 7 до 10 г., 24 541 лв. за учащи се и 59 047 лв. за пенсионери. За вътрешноградски пътнически превози не са утвърдени субсидии за 2015 г., като в извършената със същото писмо промяна в бюджетните взаимоотношения за четвърто тримесечие, средствата за тези превози са посочени с отрицателен знак – 5 145 лева. Сумата съответства на получените за деветмесечието субсидии за вътрешноградски пътнически превози и с нея са намалени утвърдените за четвърто тримесечие средства за компенсиране на безплатния превоз на деца и ученици до 16-годишна възраст (29 472 лв.) и за безплатния и по намалени цени превоз на останалите правоимащи лица (53 076 лева). От гореизложеното е видно, че с писмо изх.№ ДПРС-6/08.12.2015 г. е преустановен трансфера за четвърто тримесечие и служебно е възстановена в държавния бюджет получената за деветмесечието субсидия за вътрешноградски пътнически превози. Посочените корекции са във връзка с разпоредбите на чл. 68, ал. 2 и 3 на Наредба 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, регламентиращи, че на общини, които са подали справки с невярно съдържание не се предоставят средства за четвъртото тримесечие, като преведените средства подлежат на възстановяване в държавния бюджет.

При извършена проверка на законосъобразността на възлагането на превозите и

Финансов инспектор

Ив. Иванов

заявяването, разходването и отчитането на средства за компенсации и субсидии се установи следното:

2.1. По Наредба №3/ 04.04.2005 година.

Предоставените от централния бюджет субсидии за вътрешноградски пътнически превози за периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. са в размер на 5 154 лева. Средствата са утвърдени по бюджета на Община Провадия и преведени на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр.Провадия на база представени от дружеството справки за нетния финансов ефект от изпълнението на задължението за обществени услуги.

Дружеството „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД е търговец, осъществяващ превозна дейност по реда на Наредба № 2 от 15.03.2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми. През проверявания период тази дейност е извършвана въз основа на сключени с Община Провадия договори от 11.06.2010 г. и 11.06.2015 г. за обществен превоз на пътници по маршрутни разписания от утвърдена общинска и областна транспортна схема.

Първият договор е сключен за срок от 5 години, като 15 дни преди изтичането му (на 26.05.2015 г.) е открита процедура по ЗОП за възлагане на договор за обществена поръчка със същия предмет „обществен превоз на пътници по автобусните линии и маршрути на общинската транспортна схема и утвърдените за Община Провадия линии и курсове по областна транспортна схема“.

С писмо до Областния управител на област Варна (вх.№ РД-15-0802-64/ 04.05.2015 г.) е поискано „въвеждане на спешна мярка – пряко възлагане на автобусните превози за срок от шест месеца“, а с второ писмо (вх.№ РД-15-0802-64(1)/ 08.06.2015 г.) и допускане на предварително изпълнение на разрешението за въвеждане на спешната мярка.

С Решение № РД-15-7710-10/ 09.06.2015 г. Областния управител на Варна е разрешил на кмета на Община Провадия да възложи пряко автобусните превози за срок до 10.12.2015 г. и е допуснал предварително изпълнение.

На 11.06.2015 г. с „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр.Провадия е сключен договор за възлагане на обществена поръчка с предмет „обществен превоз на пътници по маршрутни разписания от утвърдената общинската и областна транспортна схема“. Същия е със срок на действие до сключване на договори по процедура по ЗОП (№ 00392-2015-0004), но не по-късно от 10.12.2015 година. С Решение № 2413 от 08.09.2015 г. на кмета на Община Провадия процедурата е прекратена, поради това, че единственият участник („Провадия – Автотранспорт“ ЕООД), представил оферта за участие по обособена позиция №1, не разполага с определения брой автобуси за изпълнение на поръчката и липсата на подадени оферти по останалите обособени позиции.

2.1.1. При проверка на законосъобразността на възлагането на обществения превоз на пътници по маршрутни разписания се установи следното:

Договор № 65/11.06.2010 г. е сключен в резултат на повторно проведен конкурс по реда на Наредба № 2/ 15.03.2002 година. Процедурата по възлагане на превозите чрез процедура по реда на същата наредба е стартирана с решение на Общински съвет № 25 – 313/ 21.05.2009 г., като със същото решение са утвърдени критериите и начина за оценка и класиране на кандидатите. Със Заповед № РД-09-7706-154/ 05.06.2009 г. на Областния управител на област Варна решението е върнато за ново обсъждане и отстраняване на допуснатите нарушения на нормативните актове с мотива, че утвърдените критерии наличие на собствена или наета сервизна база на територията на Община Провадия и начина за оценката им „противоречат на принципите на свободна и честна конкуренция“. С решение № 26 – 321/ 16.06.2009 г. Общинският съвет повторно е приел решение № 25 – 313. На база посочените решения, кметът на Община Провадия е издал Заповед № 431/12.03.2010 г. за откриване на повторен конкурс за определяне на превозвач. Процедурата е приключила на 11.06.2010 г., със сключването на договор за обществен превоз на пътници по автобусните

Финансов инспектор:

/Ив. Иванов/

линии и маршрути на общинската транспортна схема и утвърдените за Община Провадия линии и курсове по областна транспортна схема.

С анекс от 17.06.2010 г. към договора са добавени клаузи, относно безплатния превоз на ветераните от войните, относно документите, които превозвача следва да представя за осъществения безплатен превоз. Определени са градските линии (маршрут, курсове и километри), които се субсидират от Републиканския бюджет. За Община Провадия договорът и анекса са подписани от кмета на общината - Георги Янев. С цитирания договор са възложени превози (вкл. вътрешноградски и междуселищни), за които са получени компенсация по Наредба № 2/ 31.03.2006 г. и субсидии по Наредба № 3/ 04.04.2005 година.

С разпоредбата на чл. 8 на Наредба №3/ 04.04.2005 г. (ДВ бр. 9/2010 г., в сила от 01.01.2010 г.) е регламентирано задължението на общините, които нямат сключен договор за възлагане на обществен превоз по реда на Наредба № 2 от 2002 г. с превозвачите, осигуряващи транспортното обслужване на общината, да сключат с тези превозвачи отделен договор, срокът на който не може да надвишава 10 години, при спазване на реда за възлагане на обществени поръчки.

При проверка се установи, че към 01.01.2010 г. Община Провадия няма сключен договор по реда на Наредба №2/ 15.03.2002 година. Възложеният чрез договор № 65/ 11.06.2010 г. обществен превоз е обществена поръчка за услуга по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП, с код по класификатора на обществените поръчки (CPV) 60112000-6 (1) Услуги на обществен пътен транспорт. В договора не е определена стойността на поръчката, но от констатациите по-горе е видно, че утвърдените разходи / средства от централния бюджет / за компенсация за осъществен обществен превоз на лица по Наредба №2/31.03.2006 г. за една година е 139 164 лв. (115 970 лв. без ДДС). Определената по реда на чл. 15, ал. 2, т. 4 от ЗОП прогнозна стойност на поръчката е 463 880 лв. без ДДС - над посочения в чл. 14, ал. 1, т. 2 на ЗОП праг. В нарушение на чл. 8, ал. 1 от ЗОП, чрез договор № 65/ 11.06.2010 г. е възложен обществен превоз на пътници по маршрутни разписания от утвърдената общинската и областна транспортна схема без преди това да е проведена процедура за възлагане на обществена поръчка, при наличие на основанията, предвидени в закона. За констатираното нарушение по време на инспекцията срещу Георги Янев не се състави акт за установяване на административно нарушение, поради изтекъл преклузивен срок по чл. 127, ал. 1 на ЗОП.

Регламентираните в ЗОП условия и ред определят минимум 24 дни за провеждане на открита процедура за възлагане на обществена поръчка. Като на 26.05.2015 г. е взел решение за откриване на процедура 15 дни преди изтичането на Договор № 65/11.06.2010 г. Филчо Кръстев Филев, в качеството на възложител, не е положил дължимата грижа и не е създал необходимата организация своевременно да осигури изпълнител на обществената поръчка, в условията на реална конкуренция.

Стартирането на посочената процедура е и във връзка с разпоредбата на чл. 16в, ал. 1 на Наредба № 2/ 15.03.2002 г. (ДВ бр. 44/ 2011 г.) регламентираща, че Общинският съвет възлага превозите по автобусни линии 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.), когато възложителят предвижда компенсиране на превозвачите за извършени разходи и/или им предоставя изключителни права срещу изпълнението на задължение за обществена услуга.

Договорът от 11.06.2015 г., с който е възложена поръчката, е сключен без проведена процедура по ЗОП, на база решение на Областния управител на област Варна. Решението е взето на основание чл. 16д, ал. 6 от Наредба № 2/15.03.2002 г., регламентиращ компетентността на областният управител, да предприеме спешната мярка при условията на

Финансов инспектор: _____

/Ив. Иванов/

чл. 5, пар. 5 от Регламент (ЕО) № 1370/2007 на Европейския парламент. Това са случаите на прекъсване на услугите или на непосредствен риск от такова прекъсване. Тази спешна мярка е във вид на пряко възлагане или формално съгласие за удължаване на обществена поръчка за услуги, или във вид на изискване за изпълнение на някои задължения за обществени услуги, като това възлагане или удължаване не следва да надвишава две години.

Месец след прекратяване на процедура № 00392-2015-0004 е взето решение (№ 2878 от 19.10.2015 г.) за откриване на нова процедура по ЗОП. Към 10.12.2015 г. / датата на приключване на действието на договора от 11.06.2015 г./ процедурата не е приключила.

2.1.2. Проверка за законосъобразност при разходването на предоставените от централния бюджет субсидии за вътрешноградски пътнически превози.

С чл. 3, ал. 2 на Наредба №3/ 04.04.2005 г. (отм.) е регламентирано задължението на общините да включат в договорите за обществен превоз на пътници следните изисквания:

1. параметрите, въз основа на които се изчислява субсидията, ако има такава;
2. естеството и обема на каквито и да било предоставени изключителни права;
3. механизмите за разпределение на разходите, свързани с предоставянето на услугите; тези разходи могат да включват по-специално разходите за персонал, енергия, инфраструктурни такси, поддръжка и ремонт на превозни средства за обществения транспорт, подвижен състав и инсталации, необходими за извършване на услугите за пътнически превоз, както и фиксирани разходи и подходяща възвръщаемост на капитала;
4. механизмите за разпределяне на приходите от продажба на билети, които или могат да останат в оператора на обществени услуги, или да бъдат изплатени на компетентния орган, или поделени между тях.

Тези изисквания са свързани с факта, че субсидии за пътнически превози по наредбата се предоставят до размер, който не превишава сумата, съответстваща на нетния финансов ефект от изпълнението на задължението за обществени услуги, в рамките на утвърдените за тази цел средства със Закона за държавния бюджет на Република България за съответната година (чл. 10, ал. 1 на Наредба №3/ 04.04.2005 г. (отм.).

При проверка се установи, че в действалите през проверявания период договори за обществен превоз е посочено задължението на Община Провадия, да превежда предоставените от централния бюджет субсидии за пътнически превози по четири вътрешноградски линии, но не и параметрите, въз основа на които тя се изчислява. Не са определени механизмите за разпределение на разходите, свързани с предоставянето на услугите и тези за разпределяне на приходите от продажба на билети.

Като е сключил Договор № 65/ 11.06.2010 г. за обществен превоз на пътници по маршрутни разписания от утвърдената общинската и областна транспортна схема без горепосочените изисквания Георги Янев е нарушил чл. 3, ал. 2, т. 1, 3 и 4 на Наредба №3/ 2005 година. За констатираното нарушение не се състави акт за установяване на административно нарушение, поради изтекъл преклузивен срок по чл. 34, ал. 2 на ЗАНН.

За констатираното нарушение на чл. 3, ал. 2, т. 1, 3 и 4 на Наредба №3/ 2005 г. (отм.) при сключването на договора от 11.06.2015 г., срещу Филчо Филев се състави акт за установяване на административно нарушение № 11-01-181/15.02.2016 година.

С чл. 13, ал. 1 на Наредба №3/ 04.04.2005 г. (отм.) е регламентирано, че общините следва да определят размера на полагащата се за месеца субсидия на базата на ежемесечно представяни от превозвачите справки по чл. 10, ал. 4 като разлика между отчетения за периода нетен финансов ефект и предоставените до отчетния месец субсидии. Нетният финансов ефект е резултатът от разходите, извършени във връзка със задължението за извършване на обществени услуги, наложено от компетентния орган и съдържащи се в обществена поръчка за услуги, намалени с всякакви положителни финансови резултати, реализирани в рамките на мрежата, експлоатирана съгласно въпросното задължение за

извършване на обществени услуги, намалени с тарифните приходи и всякакви други постъпления, реализирани при изпълнение на въпросното задължение и увеличени с разумна печалба - чл. 10, ал. 3 на същата наредба. Съгласно чл. 10, ал. 4 на наредбата, при определяне на нетния финансов ефект следва да се отчетат и предоставените компенсации по реда на Наредба № 2 от 2006 г. за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване по автомобилния транспорт, предвидени в нормативни актове за определени категории пътници.

Предвид отговорността за разпореждането с предоставените субсидии и за упражняването на контрол за спазването на задълженията по сключените договори за обществен превоз на пътници (- чл. 16, ал. 1 на Наредба №3/ 2005 г. (отм.), общината може да изисква „допълнителна аналитична и/или друга информация, въз основа на която е изготвена справка за финансовите резултати по приложение № 2“ и „осигуряване на достъп до допълнителна информация на оправомощени лица от общинската администрация за удостоверяване на размера на заявената за съответния период сума“ - чл. 13, ал. 2 и 3 на същата наредба.

При проверка се установи, че от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД не са представени справка - приложение № 2 за финансовия резултат от субсидираните вътрешноградски превози за всеки един от месеците за проверявания период. Въпреки това на дружеството са разпоредени средства в размер на утвърдения лимит за съответното тримесечие. Средствата са наредени на 20.03.2015 г. – 1 718 лв. за първо тримесечие, на 28.04.2015 г. – 1 718 лв. за второ тримесечие и на 22.07.2015 г. – 1 718 лв. за трето тримесечие. Посочените суми са платени преди да е определен финансовия резултат от субсидираните вътрешноградски превози за съответния месец, а за месеците март, април, май, юни, юли, август и септември и преди да са извършени такива превози.

От „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД е изготвена обща справка за финансовите резултати от субсидираните вътрешноградски превози за периода от 01.01. до 30.09.2015 година. Изпратената от Община Провадия справка за финансовите резултати от субсидираните вътрешноградски превози за периода от 01.01. до 30.09.2015 г. (писмо изх. № РД-9100-1386-(1)/19.10.2015 г.) е идентична със справката, представена от дружеството. Писмото, справките и следващата се декларация, че размерът на предоставените и разпределените средства е определен в съответствие с изискванията на същата наредба са подписани от Валентина Кирова - Вр. И.Д. кмет на Община Провадия.

С чл. 12а, ал. 1 на Наредба №3/2005 г. (отм.) е регламентирано, че размерът на средствата за субсидии се определя на база приходи и разходи, отчетени от превозвача в съответствие с приложимите счетоводни стандарти и на база аналитична счетоводна отчетност за всеки отделен вид дейност, различна от тази по предоставяне на компенсирани превозни услуги. Задължение за предоставяне на такава информация при поискване от Община Провадия е посочено в т. 10.24 на договора от 11.06.2010 година. През проверявания период от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД не са представени документи, удостоверяващи наличие на такава отчетност. Такава информация не е изисквана и от Община Провадия.

По време на инспекцията се извърши **насрещна проверка** в „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД при която се установи, че в дружеството **не се води аналитична счетоводна отчетност за вътрешноградските превози, субсидирани по Наредба №3/2005 г.**, за специализираните превози и междуселищните превози по утвърдена транспортна схема, част от които компенсирани по Наредба № 2/2006 г., както и за други осъществявани дейности като отдаване под наем, продажба на ГСМ и годишни технически прегледи. Приходите и разходите на дружеството са отчетени общо, поради което не може да се установи дали стойностите, посочени в справките за финансовия резултат от субсидираните вътрешноградски превози съответстват на реално извършените за дейността.

Финансов инспектор:

Ив. Иванов

Във връзка с регламентирано в чл. 37а. на Наредба № 2 от 2002 г. и в договорите от 11.06.2010 г. и 11.06.2015 г. задължение за извършване на превозите в съответствие с възложеното маршрутно разписание, на 26 и 31.08.2015 г. от контролни органи на ИА „Автомобилна администрация“ е извършена проверка на обществените превози, възложени на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД. При проверката е установено, че не се изпълняват утвърдените маршрутни разписания по вътрешноградските линии. От дружеството са изети пътни листи, на база на които, органите са констатирани, че за периода от 01.01.2015 г. до 31.07.2015 г. по три от маршрутните разписания от вътрешноградския транспорт на гр.Провадия са извършени 6 005 км. от възложените 39 081 км. курсове, а за едно от разписанията не е изпълняван нито един курс. Вътрешноградските превози (46 000 км.), посочени в представената справка - приложение № 2 са над 7 пъти повече от извършените по първични счетоводни документи - пътни листи. Невярни са и данните за стойността на разходваното гориво при осъществяване на тези превози. При средна цена на дизел 2,50 лв./л. и отчетени 12 000 лв. разходи излиза, че автобусите извършвали вътрешноградски превози са горели по 80 л./100 км. В представената справка - приложение № 2 невярно е посочен и размера на приходите от вътрешноградските превози.

В нарушение на чл. 10, ал. 4 на Наредба №3/2005 г. при определяне на нетния финансов ефект от тази дейност, не е отчетен пълният размер на предоставените компенсции по Наредба № 2/2006 година. От констатациите по пунктове №№ 2.2.4. и 2.2.5. на настоящия доклад е видно, че за деветмесечието от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД са отчетени и получени компенсции за безплатни и по намалени цени пътувания по вътрешноградски линии в размер на 37 440,21 лева. В т.3.2. на представената от Община Провадия справка са посочени компенсции за вътрешноградските превози за 5 154 лева. В резултат на това, неправилно са определени общите приходи от дейността по предоставяне на субсидирани превозни услуги (18 400 лв., вместо 50 686,21 лв.), резултатът (загуба от 11 400 лв., вместо печалба от 20 886,21 лв.) и нетния финансов ефект от тази дейност. От гореизложеното е видно, че в изпратената справка и декларация (писмо изх. № РД-9100-1386-(1)/19.10.2015 г.) са посочени неверни данни, което е индикатор за измама по смисъла на § 1, т. 9 на ЗДФИ. По реда на Наредба №3/2005 г. (отм.) се компенсира нетният финансов ефект, само когато общо приходите от дейността по предоставяне на компенсирани (субсидирани) превозни услуги не надвишава общо разходите за тази дейност, като в чл. 11, ал. 1 на същата наредба е регламентирано, че предоставените от централния бюджет средства се ползват целево само за покриване на загуби от пътнически превози. Реализираните от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД приходи от вътрешноградски превози надвишават извършените разходи за тази дейност, поради което на дружеството не са дължими субсидии.

Като на 20.03.2015 г., 28.04.2015 г. и 22.07.2015 г. е наредил плащане на целеви средства от държавния бюджет за субсидиране на вътрешноградски превози без преди това да са представени от превозвача справки - приложение № 2, Филчо Кръстев Филев – кмет на Община Провадия е нарушил разпоредбите на чл. 13, ал. 1 на Наредба №3/ 2005 година. За констатираните три нарушения, срещу Филчо Филев се съставиха актове за установяване на административно нарушение №№ 11-01-182, 11-01-183 и 11-01-184 от 15.02.2016 година.

Недължимо разпоредените средства за субсидии за вътрешноградски пътнически превози в размер на 5 154 лева са възстановени в държавния бюджет служебно (писмо изх.№ ДПРС-6/08.12.2015 г. на Министерство на финансите), чрез прихващане / намаление на утвърдените за IV-то тримесечие на 2015 г. лимити за заплащане със средства за компенсиране пътувания на лица по чл. 4, чл. 5, чл. 8, чл. 9 и чл. 9а на Наредба № 2/ 2006 година.

Видно от гореизложеното, реализираните от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия приходи от вътрешноградски превози, надвишават извършените разходи за тази

Финансов инспектор:

Ив. Иванов

дейност, поради което за дружеството - превозвач, на основание чл.10, ал.1 от Наредба № 3/04.04.2005 г. и след 28.07.2015 г. чл.55, ал.1 от Наредба, приета с ПМС № 163/29.06.2015 г. (обн. ДВ бр. 51 от 07.07.2015 г.) липсва правно основание за получаване на субсидии. В резултат на което, сумата в размер 5 154 лв. за субсидии е недължимо преведена по банкова сметка на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия.

На основание чл.21, ал.1, т.1 и ал.4 от ЗДФИ, недължимо преведените средства за субсидии в размер 5 154 лв. представляват вреда за бюджета на Община Провадия, виновно причинена от Филчо Кръстев Филев – кмет, който е знаел, че представените данни от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия за определяне размера на субсидиите не са вярни, защото собственоръчно е подписал и платежните нареждания, с които е разпоредил плащания в полза на превозвача за компенсация по Наредба № 2/31.03.2006 г., и без да е осъществил контрол, на 20.03.2015 г., 28.04.2015 г. и 22.07.2015 г., в нарушение на чл.10, ал.1 от Наредба № 3/04.04.2005 г. е наредил плащания за субсидии за пътнически превози в размер, който превишава сумата, съответстваща на нетния финансов ефект от изпълнението на задължението за обществени услуги за вътрешноградски превоз.

На основание чл.21, ал.1, т.1, ал.2 и ал.4 от ЗДФИ, солидарна имуществена отговорност за причинената на бюджета на Община Провадия вреда в размер 5 154 лв. носи Катя Живкова Пеева, затова че в качеството си на главен счетоводител е знаела, че представените данни от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия за определяне размера на субсидиите не са вярни, защото собственоръчно е подписала и платежните нареждания за плащания в полза на превозвача за компенсация по Наредба № 2/31.03.2006 г., и без да е осъществила контрол, на 20.03.2015 г., 28.04.2015 г. и 22.07.2015 г., в нарушение на чл.10, ал.1 от Наредба № 3/04.04.2005 г., заедно с кмета на общината е наредила банкови преводи на дружеството – превозвач за недължими субсидии.

В резултат действията на Филчо Кръстев Филев, кмет на Община Провадия, субект по по смисъла на чл.23, т.4 от ЗДФИ и Катя Живкова Пеева, главен счетоводител на Община Провадия, субект по смисъла на чл.23, т.3 от ЗДФИ, като пряка и непосредствена последица от техните действия, превозвачът „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, без правно основание е получил парични средства в размер 5 154 лв., с които неоснователно се е обогатил.

На основание чл.45, ал.4 от ППЗДФИ, за вредата в размер 5 154 лв. не се състави акт за начет, тъй като с платежни нареждания от 11.02.2016 г. сумата от 5 154 лв. и следващата се законна лихва от 389,56 лв. се възстановиха от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД по банкова сметка на Община Провадия. Посочената лихва се възстанови на държавния бюджет с платежно нареждане от 12.02.2016 година.

От горензложеното е видно, че действалият до 10.06.2015 г. договор за обществен превоз на пътници е сключен незаконосъобразно, без проведена процедура за възлагане по реда на ЗОП. Процедурата за възлагане общественият превоз след тази дата не е стартирана своевременно, което е довело до предприемане на спешна мярка пряко възлагане на обществената поръчка чрез договор от 11.06.2015 година. В нарушение на чл. 3, ал. 2, т. 1, 3 и 4 на Наредба №3/ 04.04.2005 г. (отм.) в двата договора не са определени параметрите, въз основа на които следва да се изчисли субсидията и механизмите за разпределение на разходите и на приходите от вътрешноградски превози. От Община Провадия не е осъществен контрол на изпълнението на договорите за обществен превоз на пътници, като през проверявания период са извършени малко над 1/3 от възложените вътрешноградски превози. В нарушение на чл. 13, ал. 1 на Наредба №3/ 2005 г., целеви субсидии в размер на 5 154 лева са платени на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД без да е определен финансовия резултат от субсидираните вътрешноградски превози за съответния месец, а за месеците март, април, май, юни, юли, август и септември и преди да са извършени такива превози. Не е осъществен

контрол и на представената от превозвача информация за приходите, разходите и нетния финансов ефект от субсидираните вътрешноградски превози за периода от 01.01. до 30.09.2015 година. За същият период от Община Провадия са наредени, а от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД са получени бюджетни средства за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания по вътрешноградски линии, които надвишават извършените разходи за тази дейност, поради което на дружеството не са дължими средства за субсидиране на тези превози, съответно представената от кмета на общината справка и декларация са с невярно съдържание. Недължимо платените от Община Провадия целеви средства за субсидии в размер на 5 154 лева са възстановени в държавния бюджет, като със същият размер е нанесена вреда за бюджета на Община Провадия. По време на инспекцията вредата и следващите се 389,56 лв. лихви са възстановени от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД.

2.2. По Наредба № 2/ 31.03.2006 г.

2.2.1. Компенсации за безплатен превоз на лица по чл. 10 на наредбата

Съгласно чл. 18, ал. 1 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.), безплатните превози на лицата по чл. 26, ал. 3 и 4 от Закона за народната просвета обхващат само междуселищните пътувания от тяхното местоживее до съответното училище или детска градина, които са определени със закона, и обратно.

Според чл. 18, ал. 2 от същата наредба тези превози се организират от общината по местонахождение на училището и детската градина чрез:

1. сключване на договор за специализиран превоз с автомобилен транспорт;
2. превоз по автобусни линии по утвърдена транспортна схема;
3. железопътен транспорт с пътнически влак II класа;
4. собствен превоз.

В списъка по чл. 1 на ПМС № 84/ 06.04.2009 г. са включени пет средишни училища на територията на Община Провадия. Това са ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с.Блъсково, ОУ „Васил Левски“, с. Бозвелийско, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Градинарово, ОУ „Хр. Ботев“, с. Житница и ОУ „Хр. Смирненски“, гр. Провадия. Освен в тях, задължително обучение по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗНП се осъществява и в Средно общообразователно училище „Димитър Благоев“, гр. Провадия, Професионална гимназия по селско стопанство „Земя“, гр. Провадия и Професионална гимназия по хотелиерство, ресторантьорство и туризъм „Цар Симеон Велики“ гр. Провадия. Детските градини на територията на общината, в които се осъществява задължителна подготовка по смисъла на чл. 20, ал. 1 от ЗНП са Целодневна детска градина „Щастливо детство“, с. Бозвелийско, Целодневна детска градина „Мария Момчева“, с. Градинарово, Обединено детско заведение „Снежанка“, гр.Провадия и Втора целодневна детска градина „Пролет“, гр.Провадия

Съгласно чл. 31, ал. 2 от същата наредба, разпределението на годишния и тримесечните лимити на тези безплатни превози се извършва от Министъра на образованието, младежта и науката /МОН/, въз основа на нормативи за цена на километър общ пробег, определени от министерството и представена от общините информация за необходимите средства за извършваните превози до училищата и детските градини, в обобщен вид по образец съгласно приложение № 1. С чл. 31, ал. 5 на наредбата е регламентирано, че общия размер на необходимите средства за съответната община следва да бъде „изчислен съгласно приложение № 1 при спазване на заложените в договорите параметри, но не повече от определените от министъра на образованието, младежта и науката нормативи“, като информацията следва „да бъде съобразена с броя на учебните дни по графика за учебното време за учебната година, определени със заповед на министъра на образованието, младежта и науката“.

Финансов инспектор:

Ив. Иванов

Информацията за необходимите средства за безплатен превоз на децата и учениците до 16-годишна възраст за учебната 2014/2015 г. е изпратена от Община Провадия с писмо изх.№ РД-9100-941/23.09.2014 година. С приложените справки са заявени компенсации в размер на 140 210,76 лв., разпределени както следва:

	IV трим.2014	I трим. 2015	II трим.2015	III трим.2015
Специализиран превоз	4290	3894	3432	0
Транспортна схема	15759	10949,85	7434	0
Собствен превоз	41054,31	30667,45	22257,65	0
Ж.п. транспорт	157,50	157,50	157,50	0
Общо	61260,81	45668,80	33281,15	0

Съобразно изискванията на Наредба № 2/31.03.2006 г. и указанията по писмо изх.№ ФРС-5/24.09.2010 г. на МФ, към писмото са приложени договор за специализиран превоз от 19.09.2014 г., заповеди за собствен транспорт - 6 бр., справки за безплатен превоз Приложение № 1 и № 2 – 12 бр. и две декларации от 23.09.2014 година. С първата, кмета Филчо Филев е декларирал, че „няма промяна към договор от 11.06.2010 г. и анекс от 17.06.2010 г. с „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД за обществен превоз на пътници“, а с другата „че размерът на определените и заявени средства е определен в съответствие с изискванията на Наредба № 2 от 2006 г.“. Длъжностното лице е подписало писмо изх.№ РД-9100-941 и обобщените справки.

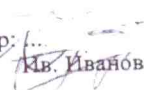
Преди изпращане на обобщените справки, от директорите на училищата и детските градини на територията на Община Провадия е изисквана информация за трите имена, ЕГН, клас, направление и вид транспорт, по който ще пътуват децата (писмо изх.№ РД 6700-213/ 26.08.2014 г. на Община Провадия). След обобщаване на получените данни е изготвен транспортен график и е определен размера на необходимите средства за безплатен превоз на децата и учениците до 16-годишна възраст.

2.2.1.1. Транспорт чрез специализиран превоз

Заявените средства за специализиран превоз през първо и второ тримесечие на 2015 г. са съответно 3 894 лв. и 3 432 лева. Последните са определени съобразно условията на договор за специализиран превоз от 19.09.2014 г., а именно - разстоянието на възложения превоз (по маршрут Провадия – Бозвелийско – Бързица – Цонево – Величково – Провадия - 66 км.), дните през съответното тримесечие (59 бр.) и цена от 1 лв./км за транспорт „с автобус с минимум 20 места и посочен в Приложение № 7“.

При проверката се установи, че в автобусите по цитираното приложение № 7 към договора от 19.09.2014 г. (рег. № В 7703 РХ и В 7698 РХ) са марка „Мерцедес“, модел „Спринтер“ 518 CDI с вместимост 20+1 места. Договорената и ползвана за база за определяне на необходимите средства цена съответства на норматива за цена на км общ пробег при специализиран превоз. Съгласно Заповед № РД 09-364/ 04.04.2013 г. на МОМН, при превоз с автобуси с до 22 места този норматив е до 1,10 лв./км. Броят на учебните дни / курсовете през съответното тримесечие са съобразени с утвърдения със Заповед № РД-09 1359/ 29.08.2014 г. на министъра на образованието, младежта и науката график на учебното време за учебната 2014/ 2015 г. и изискванията на чл. 31, ал. 5 на Наредба № 2 от 2006 г. (отм.).

Съгласно чл.18, ал.3 на Наредба № 2/ 31.03.2006 г. (отм.), специализираният превоз с автомобилен транспорт „се възлага при спазване на реда за възлагане на обществени поръчки и същите се осъществяват в рамките на учебния план на съответните учебни заведения при спазване изискванията на Наредба № 33 от 1999 г. за обществен превоз на пътници и товари на територията на Република България. Срокът на договорите се определя по реда на Наредба № 2 от 2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси. Не се допуска пряко възлагане на обществени поръчки за услуги при условията на чл. 5, параграф 4 от Регламент (ЕО) № 1370/2007 на

Финансов инспектор:  М. Иванов

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) № 1191/69 и (ЕИО) № 1107/70 на Съвета.

Възложеният чрез договора от 19.09.2014 г. обществен превоз е обществена поръчка за услуга по чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП, с код по класификатора на обществените поръчки (СРВ) 60130000-8 (1) Специализирани услуги за пътен превоз на пътници. В договора не е определена стойността на възложената услуга, но в обобщените справки за безплатен превоз на децата и учениците до 16-годишна възраст е посочено, че необходимите средства за специализиран превоз са в размер на 11 616 лв. (9 680 лв. без ДДС). Стойността на възложената поръчка е под определения в чл.14, ал. 5, т. 2 на ЗОП праг, поради което за Община Провадия не е възникнало задължение за прилагане процедурите по закона или условията и реда на глава осем „а“ на закона.

В чл.12, т.11 и 12 на договора и чл.18, ал.3 на Наредба № 2 е регламентирано задължението на превозвача да издаде на учениците карта за пътуване по образец - приложение № 10 към чл. 62 от на Наредба № 33 от 1999 година. При извършена насрещна проверка в „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД се установи, че в дружеството не се съхранява регистър или друг документ, доказващ че такива карти са издадени. Съгласно чл. 8 от договора „документирането на разхода да се удостоверява с фактура, издадена и представена не по-късно от последния ден на текущия месец, съгласно протокол за изпълнени превози“. Цитираната клауза не е спазена, като фактурите са издадени за тримесечие, без да е съставен протокол за изпълнените превози.

С писмо изх.№ ДПРС-2/09.03.2015 г. за първо тримесечие на 2015 г. са утвърдени 33 097 лв. (72,47%) от заявените 45 668,80 за безплатен превоз на ученици до 16 години. Средствата са постъпили по банкова сметка на Община Провадия на 20.03.2015 година. От „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД е представена фактура № 1587/26.03.2015 г. за „извършен безплатен превоз на ученици до 16 години за I-во тримесечие на 2015 г.“ на стойност 10 758 лева. Фактурата не е подписана от длъжностно лице от Община Провадия. Не са посочени вида на превоза (специализиран или по утвърдена транспортна схема), количество на извършената услуга (учебни дни, брой курсове, изминати километри) и единична цена. Стойността на фактурираната услуга не е определена на база реално извършен превоз, а на база получени средства от Централния бюджет (72,47% от заявените 14 843,85 лв. за специализиран превоз и превоз по утвърдена транспортна схема). Не са представени доказателства за изпълнението на останалите 27,53% от възложените превози. За специализирания превоз по договора от 19.09.2014 г. съответстващото неизпълнение възлиза на 944,77 лв., или 14 неизпълнени курса. Съгласно чл.15 на договора, „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД дължи неустойка в размер на 200 лв. за всеки неизпълнен курс (2 800 лв.), но от Община Провадия такава не е предявена. С датата на фактурата, от Янко Янков – директор Дирекция „Специализирана администрация“ е подписана заявка за поемане на задължение в размер на 10 758 лева. Като първичен документ в заявката е вписана горепосочената фактура. Същият ден изпълняващата длъжността „Финансов контролор“ Пламена Стоянова Трифонова се е подписала, че стойностите са изчислени правилно и че са спазени изискванията на нормативните актове. Заедно с главния счетоводител Пламена Трифонова е дала становище, че задължението може да бъде поето. Същият ден заявката и искане за извършване на разход са одобрени от кмета – Филчо Кръстев Филев. На 30.03.2015 г. сумата от 10 758 лева е наредена по банкова сметка на дружеството.

Утвърдените и получени от Община Провадия средства за безплатен превоз на ученици до 16 години за второто тримесечие (45 853 лв.) са повече от заявените 33 281,15 лв., или 137,77 %. Фактурираните за този период, съответно платените на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД средства в размер на 14 970 лв. надвишават със същия процент

Финансов инспектор:

/Ив. Иванов/

заявените компенсации за специализиран превоз и за превоз по утвърдена транспортна схема. В издадената фактура № 1616/04.05.2015 г. не са посочени вида на превоза, количество на извършената услуга (учебни дни, брой курсове, изминати километри) и единична цена. Горепосочената фактура е документ с невярно съдържание, предвид обстоятелството, че посочената в нея стойност съответства на превоз на ученици през 81 дни, при 59 учебни дни през II-ро тримесечие на 2015 година. На 14.05.2015 г. са съставени заявка за поемане на задължение и искане за извършване на разход в размер на 14 970 лева. Същият ден те са одобрени от кмета – Филчо Кръстев Филев и сумата от 14 970 лева е наредена по банкова сметка на дружеството. Платените за проверявания период средства за компенсиране на безплатен превоз на ученици до 16 години са в общ размер на 25 728 лева. Плащанията са извършени на база нареждания, подписани от кмета и на главния счетоводител на Община Провадия. Средствата са отчетени по счетоводна сметка 6022 в разходите за делегирана от държавата дейност 1389 „Други дейности по образованието“, §§ 1020.

По време на инспекцията е извършена проверка на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД (писмо изх. № 04-01-00-775/22.01.2016 г. на ИА „Автомобилна администрация“), при която е установено, че издадените пътни листи доказват изпълнение на 93,22% и 63,46% от възложените курсове / превози, съответно през първо и през второ тримесечие на 2015 година. Цитираните пътни листи са част от задължителните документи за извършване на специализиран превоз (– чл. 66, т. 7 на Наредба № 33 от 1999 г.), свързани са с изпълнението на договора и същите е следвало да бъдат представени при поискване от общината. През проверявания период такива действия не са предприети, като е платен пълният размер на фактурирания транспорт на лица до 16 години.

Съгласно чл. 31, ал. 6 на Наредба № 2/31.03.2006 г. отговорността за разпореждането с предоставените средства и за упражняването на контрол за спазването на задълженията по сключените договори е на кмета на общината, като разчитането с превозвача е следвало да се извърши „съобразно сключения договор за фактически предоставените транспортни услуги“ - чл. 32, ал. 4 на същата наредба. Аналогични са разпоредбите на чл. 3, ал. 2 и 4 на действащата след 28.07.2015 г. Наредба 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. През периода от 01.01 до 30.06.2015 г. от Община Провадия не е осъществен контрол на изпълнението на договора от 19.09.2014 г., в резултат на което са признати и платени 1 518 лв. повече от извършените специализирани превози. Фактурираните на 04.05.2015 г. „безплатни пътувания“ за м.май и юни са признати и платени без фактически да са извършени превози.

Като на 30.03.2015 г. и 14.05.2015 г. се е разпоредил с целеви средства за компенсиране на безплатен превоз на лица по чл. 10 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.) без за тях да са предоставени транспортни услуги, Филчо Кръстев Филев - кмет на Община Провадия е нарушил чл. 32, ал. 4 на същата наредба.

Съгласно чл. 3 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.), средства за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания се предоставят само на превозвачи, които спазват нормативно установения ред за извършване на обществен превоз на пътници със специални ценови облекчения и Наредба № 2 от 2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси. От „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД не е спазено изискването на чл. 18, ал. 3 от Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.) за издаване на карти за пътуване чрез специализиран превоз. Не е изпълнено задължението по сключения договор за представяне на протокол за изпълнени

Финансов инспектор:

Ив. Иванов

превози. Предвид гореизложеното, сумите за безплатен транспорт на деца и ученици до 16-годишни чрез специализиран превоз са признати и платени на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД недължимо и представляват вреда за държавния бюджет.

Отговорните длъжностни лица и реализираната административно - наказателна и имуществена отговорност са посочени в пункт 2.2.1.2. от настоящия доклад.

2.2.1.2. Превоз на лица по чл. 10 на Наредба № 2/ 31.03.2006 г. по автобусни линии по утвърдена транспортна схема

Заявените средства за безплатен превоз по утвърдена транспортна схема за първото тримесечие на 2015 г. са в размер на 10 949,85 лв. и 7 434 лв. за второ тримесечие. Определените в Заповед № РД 09-364/04.04.2013 г. на МОМН нормативи за безплатен превоз по утвърдена транспортна схема са до 2,35 лв./км. от дължината на маршрута (еднопосочно), когато е с месечна абонаментна карта и до 0,09 лв./км., когато е с билет за единично пътуване. В действалите през проверявания период договори за обществен превоз по утвърдена транспортна схема (от 11.06.2010 г. и 11.06.2015 г.) са определени цени на билетите от / до всяко едно населено място по възложените от Община Провадия маршрути, но не и цени на карта за пътуване по един или няколко от тези маршрути. Поради това, в изпратените с писмо изх.№ РД-9100-941/ 23.09.2014 г. справки средствата са изчислени за:

- брой учебни дни, съобразени с утвърдения със Заповед № РД-09 1359/ 29.08.2014 г. на МОМН график на учебното време;
- брой ученици;
- разстояние на съответния маршрут и
- цена от 0,09 лв./км.

Последната е по-ниска от цената на километър (= цена на билета / разстоянието на маршрута) по действащия договор за обществен превоз по утвърдена транспортна схема. От гореизложеното е видно, че размерът на заявените средства е определен в съответствие с изискванията на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.).

Извършването на безплатните превози на лицата по чл. 26, ал. 3 и 4 от Закона за народната просвета по автобусни линии по утвърдена транспортна схема следва да се уреди с договор за възлагане на обществен превоз по реда на Наредба № 2 от 2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси, като превозвачът по заявка на възложителя снабдява учащите се безплатно с превозен документ за съответния маршрут и ежемесечно фактурира стойността на услугата при условията на сключения договор - чл. 18, ал. 6 от Наредба №2/31.03.2006 г. (отм.). Същите изисквания, за превозен документ и ежемесечно фактуриране на стойността на услугата при условията на сключения договор са регламентирани и в чл. 20, ал. 4 на действащата след 28.07.2015 г. наредба, като е променен реда (на Регламент № 1370/2007), по който се сключва договор за възлагане на обществен превоз.

При проверката се установи, че в нарушение на чл. 18, ал. 6 от Наредба №2/31.03.2006 г. (отм.), в действалите през проверявания период договори от 11.06.2010 г. и 11.06.2015 г. няма клаузи, относно извършването на безплатните превози на лицата по чл. 26, ал. 3 и 4 от Закона за народната просвета. За констатираното нарушение при сключването на договора от 11.06.2010 г. срещу Кмета Георги Янев не се състави акт за установяване на административно нарушение, поради изтекъл преклузивен срок по чл.34, ал.2 на ЗАНН. За констатираното нарушение при сключване на договора от 11.06.2015 г. срещу Филчо Филев се състави акт за установяване на административно нарушение № 11-01-185/15.02.2016 година.

Броят на учениците, направлението и дължината на маршрута по който следва да пътуват и броят на пътуванията за съответното тримесечие са посочени в Приложение №1. Последната е изпратена в МОМН с писмо изх.№ РД-9100-941/ 23.09.2014 г., заедно със справката за необходимите средства за безплатен превоз на учениците до 16-годишна възраст

и децата по чл. 10 за учебната 2014/ 2015 година.

Утвърждаването, фактурирането и разпореждането със средствата за компенсиране на безплатния превоз по утвърдена транспортна схема на лица по чл. 10 на Наредба № 2/ 31.03.2006 г. (отм.) е извършено на база документите и от лицата, посочени в пункт 2.2.1.1. на настоящия доклад, както следва:

Средствата за компенсиране на безплатния превоз на ученици до 16 години през първото тримесечие на 2015 г. са утвърдени с писмо изх.№ ДПРС-2/09.03.2015 г. и са постъпили по банкова сметка на Община Провадия на 20.03.2015 година. На база фактура № 1087/ 26.03.2015 г., сумата от 10 758 лева е наредена по банкова сметка на дружеството на 30.03.2015 година. Утвърдените средства за второто тримесечие са в размер на 14 970 лева. На същата стойност е издадена фактура № 1616/04.05.2015 г., задълженията по която са платени на 14.05.2015 година. Горепосочените фактури са за „безплатен превоз на ученици до 16 години“ без да са посочени вида на превоза (специализиран или по утвърдена транспортна схема), количество на извършената услуга и единична цена. Същите са документ с невярно съдържание, предвид обстоятелството, че посочената в тях стойност не е определена на база реално извършен превоз / услуга, а на база получени средства от Централния бюджет. При извършен транспорт по утвърдена транспортна схема на лице по чл. 10 от Наредба №2/2006 г. (отм.) от местоживеенето му до съответната детска градина или училище от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД е следвало да бъде издаден превозен документ – чл. 18, ал. 6 от Наредба №2/2006 г. (отм.) и чл. 37а, т. 7 на Наредба № 2 от 2002 година. При проверка се установи, че в Община Провадия не е представена информация за броя и стойността на издадените превозни документи, доказващи стойността на посочените фактури. По време на инспекцията се извърши насрещна проверка в „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, при която се установи, че в дружеството не са налични регистър на издадени карти или дубликати на билети за извършен транспорт на лица по чл. 10 от Наредба №2/31.03.2006 г. (отм.).

При извършена по време на инспекцията комплексна проверка на дружеството (писмо изх. № 04-01-00-775/22.01.2016 г. на ИА „Автомобилна администрация“) е констатирано, че издадените пътни листи доказват извършване на част от възложените курсове / превози по утвърдена общинска транспортна схема. Съобразно извършените курсове по маршрути, за които са получени средства за безплатен превоз на лица по чл. 10, фактически извършените превози на тези лица са на стойност 8 384,37 лева, включително 3 889,95 лв. за първо и 4 494,42 за второ тримесечие на 2015 година. Фактурираните и платени на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД превози на лица по чл. 10, включват 18 383,85 лв. по утвърдена общинска транспортна схема (= 7 434 лв. за първо и 10 949,85 лв. за второ тримесечие). От гореизложеното е видно, че платените компенсации за безплатен превоз на лица по чл. 10 по утвърдена общинска транспортна схема са с 9 897,96 лв. повече от стойността на извършените пътувания по пътни листи. Последните са част от задължителните документи за извършване на обществен превоз на пътници (– чл. 40, ал. 1, т. 4 на Наредба № 2/15.03.2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси) и са свързани с изпълнението на договорите от 11.06.2010 г. и 11.06.2015 година. Във връзка с отговорността на кмета за разпореждането с предоставените средства и за упражняване контрол за спазването на задълженията по сключените договори - чл. 31, ал. 6 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.), същите е следвало да бъдат представени при поискване. През проверявания период такива действия не са предприети.

Съгласно чл. 31, ал. 6 на Наредба № 2/31.03.2006 г. отговорността за разпореждането с предоставените средства и за упражняването на контрол за спазването на задълженията по сключените договори е на кмета на общината, като разчитането с превозвача е следвало да се извърши „съобразно сключения договор за фактически предоставените транспортни услуги“ - чл. 32, ал. 4 на същата наредба.

Финансов инспектор:

Мв. Иванов

През периода от 01.01 до 30.06.2015 г. кметът на Община Провадия Филчо Кръстев Филев не е осъществил контрол на изпълнението на договор за обществен превоз от 11.06.2010 г., в резултат на което са признати и платени 9 897,96 лв. повече от извършените превози на лица по чл. 10 от Наредба №2/31.03.2006 година. Фактурираните на 04.05.2015 г. „безплатни пътувания“ за м.май и юни са признати и платени без фактически да са извършени превози. При преведени 25 728 лв. компенсация за безплатен превоз на лица по чл. 10 за периода от 01.01 до 30.06.2015 г., недължимо платените средства възлизат общо на 11 535,63 лв., включително 1 518 лв. за специализиран превоз (по п.2.2.1.1.) и 9 897,96 лв. по утвърдена общинска транспортна схема.

Като на 30.03.2015 г. и 14.05.2015 г. се е разпоредил с целеви средства за компенсиране на безплатен превоз на лица по чл. 10 на Наредба № 2/2006 г. (отм.) без за тях да са предоставени транспортни услуги, Филчо Филев - Кмет на Община Провадия е нарушил чл. 32, ал. 4 на същата наредба. За констатираните две нарушения, срещу Филчо Филев се съставиха актове за установяване на административно нарушение №№ 11-01-189 и 11-01-190 от 15.02.2016 година.

Съгласно чл. 3 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.), средства за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания се предоставят само на превозвачи, които спазват нормативно установения ред за извършване на обществен превоз на пътници със специални ценови облекчения и Наредба № 2 от 2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси. От „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД не е спазено изискването на чл. 18, ал. 6 от Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.) за издаване на карти за пътуване при обществен превоз по утвърдена транспортна схема. Съставените пътни листи не удостоверяват извършен обществен превоз по всички маршрутни разписания, за които са заявени средства за безплатен транспорт на деца и ученици до 16-годишна възраст.

Видно е, че превозвачът „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия не е спазил нормативно установения ред за извършване на обществен превоз на пътници със специални ценови облекчения и Наредба № 2 от 2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси.

В резултат на неосъществен контрол и неправомерно разпореждане с бюджетните средства от страна на кмета на Община Провадия Филчо Кръстев Филев, неосъществен контрол и нареждане на преводи от страна на главния счетоводител Катя Живкова Пеева, на 30.03.2015 г. и на 14.05.2015 г. по банкова сметка на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия недължимо са преведени средства за компенсация за безплатен превоз на деца и ученици до 16-годишна възраст, лица по чл.10 на Наредба № 2/31.03.2006 г., в размер 11 535,63 лева.

На основание чл.21, ал.1, т.1 и ал.4 от ЗДФИ, недължимо преведените средства за компенсиране стойността на безплатните превози на деца и ученици до 16-годишна възраст в размер 11 535,63 лв. представляват вреда за държавния бюджет, виновно причинена от Филчо Кръстев Филев – кмет, който е знаел, че представените данни от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия не са верни, защото стойността в двете фактурите на превозвача са в размери, каквито са утвърдените от МФ и не са издавани ежемесечно; двете фактури са издадени общо за двата вида превоз, специализиран и по утвърдена транспортна схема средства и в тях липсва информация за количеството на извършената услуга и единична цена; не са приложени протоколи за фактурираните специализирани превози; за превозите по утвърдена транспортна схема не е приложена информация за превозните документи, безплатно предоставени на учащите се; за второто тримесечие на 2015 г. е издадена Фактура № 1616/04.05.2015 г., т.е. за периода от 05.05.2015 г. превозите не са извършени, като стойността на фактурата е за превоз на ученици за 81 дни, а учебните дни за второто

Финансов инспектор:

/Ив. Ивандов/

тримесечие на 2015 г. са 59, и без да е осъществил контрол на 30.03.2015 г. и на 14.05.2015 г., в нарушение на чл.32, ал.4 от Наредба № 2/31.03.2006 г. е наредил плащания за компенсация за безплатен превоз на деца и ученици до 16-годишна възраст, за превози, които превозвачът „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия фактически не е извършил.

На основание чл.21, ал.1, т.1, ал.2 и ал.4 от ЗДФИ, солидарна имуществена отговорност за причинената на държавния бюджет вреда в размер 11 535.63 лв. носи Катя Живкова Пеева, затова че в качеството си на главен счетоводител е знаела, че представените данни от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия не са верни, защото стойността в двете фактурите на превозвача са в размери, каквито са утвърдените от МФ и не са издавани ежемесечно; двете фактури са издадени общо за двата вида превоз, специализиран и по утвърдена транспортна схема средства и в тях липсва информация за количеството на извършената услуга и единична цена; не са приложени протоколи за фактурираните специализирани превози; за превозите по утвърдена транспортна схема не е приложена информация за превозните документи, безплатно предоставени на учащите се; за второто тримесечие на 2015 г. е издадена Фактура № 1616/04.05.2015 г., т.е. за периода от 05.05.2015 г. превозите не са извършени, като стойността на фактурата е за превоз на ученици за 81 дни, а учебните дни за второто тримесечие на 2015 г. са 59, и без да е осъществила контрол на 30.03.2015 г. и на 14.05.2015 г., в нарушение на чл.32, ал.4 от Наредба № 2/31.03.2006 г. заедно с кмета на общината е наредила плащания за компенсация за безплатен превоз на деца и ученици до 16-годишна възраст, за превози, които превозвачът „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия фактически не е извършил.

В резултат действията на Филчо Кръстев Филев, кмет на Община Провадия, субект по по смисъла на чл.23, т.4 от ЗДФИ и Катя Живкова Пеева, главен счетоводител на Община Провадия, субект по смисъла на чл.23, т.3 от ЗДФИ, като пряка и непосредствена последица от техните действия, превозвачът „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр.Провадия, без правно основание е получил парични средства в размер 11 535.63 лв., с които неоснователно се е обогатил.

На 10.02.2016 г. между Община Провадия и „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД е подписано споразумение, с което 9 454 лв. от недължимо получената сума е прихваната от дължими за IV-то тримесечие на 2015 година средства за компенсиране на безплатния транспорт на деца и ученици до 16-години. Останалите 2 081,63 лв. и следващата се лихва за забава в размер на 1 266,56 лв. са възстановени от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД на 11.02.2016 г., с превод по банкова сметка на Община Провадия. По време на инспекцията вредата в размер 11 535,63 лв. и 1 266,56 лв. лихви се възстановиха на държавния бюджет с платежни нареждания от 29.01.2016 г. и 12.02.2016 година.

Предвид възстановяване на средствата от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД в Община Провадия, ведно с законната лихва, и възстановяване на средствата от Община Провадия в държавния бюджет, и на основание чл.45, ал.4 от ППЗДФИ, за вредата в размер 11 535,63 лв. не се състави акт за начет.

2.2.2. Собствен превоз

Заявените средства за компенсиране на безплатен превоз на децата и учениците до 16-годишна възраст чрез собствен превоз за първо тримесечие на 2015 г. са в размер на 30 667,45 лв., а за второто същите възлизат на 22 257,65 лева. Цената на км общ пробег, която е ползвана за база за определяне на необходимите средства съответства на определените в Заповед № РД 09-364/ 04.04.2013 г. на МОМН нормативи, а именно 0,83 лв./км. при превоз с автобуси с до 22 места и 1,21 лв./км. при превоз с автобуси с над 22 места. Организацията на собствения превоз на децата и учениците до 16-годишна възраст е регламентирана в 6 бр. Заповеди на кмета на Община Провадия. В тях са посочени маршрутите (14 бр.),

Финансов инспектор:

Ив. Ивандов

разстоянията им и броя на курсовете на ден. Учебните дни, на база на които са изчислени необходимите средства за собствен превоз съответстват на тези по Заповед № РД-09 1359/ 29.08.2014 г. на МОМН.

При проверка се установи, че извършените превози чрез собствен превоз са документирани с пътни листи, като свързаните с тях разходи в размер на 53 222 лева са отчетени съобразно изискванията на чл. 33, ал. 1 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.) и съответстват на целта и размера на предоставените компенсции.

2.2.3. Ж.п. транспорт

Заявените средства за безплатен превоз с железопътен транспорт са в размер на 315 лв. (по 157,50 лв. на тримесечие). Същите са определени в съответствие с изискванията на чл. 18, ал.2, т.3 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.) - стойността на превоза с пътнически влак II класа.

През проверявания период от Община Провадия са получени 315 лева целеви трансфери. Средствата са разходвани в пълен размер, съобразно целта за която да отпуснати.

2.2.4. Компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на лица по чл. 4, чл. 5, чл.6а и 6б, чл. 8, чл. 9 и чл. 9а на наредбата

В определените годишни лимити, средствата за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания са определени по групи правоимащи лица. В писмата на МФ, с които са утвърдени тримесечните лимити са разграничени само средствата за лицата по чл. 10 на Наредба №2. Компенсациите за останалите групи правоимащи лица, с изключение на тези по чл.6а и 6б са посочени като общ размер.

За проверяваният период от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. на Община Провадия са предоставени 57 834 лв. ($\frac{3}{4}$) от утвърдените за годината компенсции за превози на лица по чл. 4, ал.1, чл. 5, чл.8, чл. 9 и чл. 9а. В същият процент са и компенсациите за лицата по чл.6а и 6б на наредбата. Средствата са предоставени чрез лимити за плащания по СЕБРА, утвърдени в писма на МФ изх.№№ ДПРС-2/ 09.03.2015 г., ДПРС-4/ 17.04.2015 г. и ДПРС-5/ 14.07.2015 година. Средствата за компенсции са наредени в пълен размер по банкова сметка на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД, като плащанията са извършени на 20.03.2015 г., 28.04.2015 г. и 22.07.2015 година.

Пътуванията на лица по чл. 4, чл. 5, чл.6а и 6б, чл. 8, чл. 9 и чл. 9а на Наредба № 2/ 2006 г. (отм.) са част от обществения превоз на пътници по автобусните линии и маршрути на общинската транспортна схема, възложен на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД чрез договори от 11.06.2010 г. и 11.06.2015 година. Законосъобразността на сключването на посочените договори са подробно описани в пункт 2.1.1. на настоящия доклад.

При извършена проверка на разходването на средствата за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания на посочените групи правоимащи лица се установи следното :

2.2.4.1. Лица по чл. 9а - деца до 7 и от 7 до 10 навършени години

За периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. на Община Провадия са утвърдени и предоставени компенсции за безплатни пътувания по вътрешноградския транспорт и междуселищния автомобилен транспорт на деца до 7 години и за пътувания с 50 на сто намаление от цените на билетите за пътуване по междуселищния автомобилен транспорт на деца от 7 до 10 години в размер на 19 099 лева. Средствата са преведени в пълен размер по банкова сметка на „Провадия - Автотранспорт“ ЕООД с платежни нареждания от 20.03.2015 г., 28.04.2015 г. и 22.07.2015 г., заедно с компенсациите за пътуванията на лицата по чл. 4, чл. 5, чл. 8 и чл. 9 от Наредба №2/31.03.2006 година.

От дружеството-превозвач са изготвени опис-сметки за броят на издадените карти и

билети за всеки един от месеците през периода 01.01.2015 г. - 30.09.2015 г. и справка за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания със средства от републиканския бюджет за същият период. Посочените документи не са регистрирани в деловодната система на Община Провадия. **Отчетените със справката компенсации за превози на лица по чл. 9а са в размер на 7 126 лв., в т.ч. 3 295 лв. за пътувания на деца до 7 години с вътрешноградския транспорт и 3 831 лв. за пътувания на деца до 7 и от 7 до 10 години с междуселищния автомобилен транспорт.** Идентична справка – приложение №2 към § 2, ал. 1, т. 2 на Наредба № 2/ 2006 г. е представена в Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията с писмо изх.№ РД-9100-1386-(1)/19.10.2015 г. на Община Провадия.

С чл. 29а, ал. 1 на Наредба № 2/2006 г. (отм.) е регламентирано, че средствата в централния бюджет за компенсиране на безплатните пътувания на децата до 7 навършени години по общини се разпределят на съразмерен принцип в зависимост от категорията на общината и броя на децата според настоящия им адрес по информация, предоставена от Главна дирекция „Гражданска регистрация и административно обслужване“ / ГРАО / към Министерството на регионалното развитие и благоустройството. Разпределението на средствата за първото, второто и третото тримесечие на съответната година по общини се извършва въз основа на представена от общините информация и определените за тази цел средства в централния бюджет - чл. 30а, ал. 2 на същата наредба.

За компенсиране стойността на издадените абонаментни карти за вътрешноградски превоз на децата до 7 навършени години общината ежесечно следва да обобщава информация по предоставени от превозвачите опис-сметка за броя и стойността на издадените карти и справка за извършения през отчетния период вътрешноградски пробег и в 7-дневен срок от получаването им да разпределя на превозвачите, предоставените от централния бюджет средства - чл. 29а, ал. 2 и 3 на Наредба № 2/2006 г. (отм.). Стойността на издадените билети със 100 % отстъпка от превозната цена за пътуване на децата до 7 навършени години по междуселищния транспорт се обобщава ежесечно на база представени опис-сметка за броя на издадените билети и дължината на маршрута за всеки издаден билет и справка за извършения през отчетния период междуселищен пробег - чл. 29б, ал. 1 на същата наредба. За компенсиране стойността на издадените билети с 50 на сто отстъпка от превозната цена за пътуване на децата от 7 до 10 навършени години по междуселищния транспорт, превозвачът следва да представи опис-сметка за броя и стойността след отстъпката от превозната цена на издадените от превозвачите билети и дубликати на билетите за пътуване или отпечатани копия на билетите от контролната лента на електронен носител - чл. 29б, ал. 3 и 4 на Наредба № 2/2006 г. (отм.).

С писмо изх.№ 10-03-106/12.07.2013 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията са дадени указания, относно :

1. Редът, условията за издаване на абонаментни карти за вътрешноградски превоз на децата до 7 навършени години, както и тяхното съдържание. Картите следва да са годишни (до 31.01. или до датата на навършването на 7 години), с печат на превозвача и общината и положен подпис от кмета или упълномощено от него лице.

2. Редът, условията за издаване на билети за пътуване по междуселищния автомобилен транспорт на децата до 7 и от 7 до 10 навършени години. Последните следва да съдържат задължителните реквизити „цена“ и „име и фамилия на пътника“.

3. Процентното разпределение на утвърдените годишни размери. За общини от категория 3, каквато е Община Провадия, 100% от средствата за компенсации за пътуванията на деца до 7 навършени години следва да се разпределят за такива по междуселищния автомобилен транспорт.

В цитираното писмо е указано, че „средствата за компенсиране на пътуванията на деца от 7 до 10 навършени години с 50 на сто намаление от цените на билетите за пътуване по

Финансов инспектор:

Ив. Иванов

междуселищния автомобилен транспорт са включени в списъка с лимити на учащите се, съгласно чл. 8 на Наредба № 2 от 31 март 2006 г.“, както и че „стойността на компенсацията за превоз с намалена цена на деца от 7 до 10 навършени години се определя на 40 на сто от цената на издадените от превозвача, билети, включени в опис-сметките им“.

2.2.4.1.1. Компенсации за безплатен вътрешноградски превоз на деца до 7 години

С чл. 17а, ал. 1 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.) е регламентирано, че децата до 7 навършени години пътуват в обществения градски транспорт в страната с издадена карта за безплатно пътуване по образец, утвърден със заповед на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Картите са поименни и се издават срещу представено копие от акт за раждане и документ за самоличност на родителя/настойника, удостоверяващи възрастта на детето и постоянния адрес на родителя/настойника. Картите се издават от дружеството, осъществяващо транспортното обслужване на населението в общината, където живее лицето, със срок на валидност една година от датата на издаването ѝ, а когато детето навършва 7 години през този период - до датата на навършване на годините - чл. 17а, ал. 3 и 4 на същата наредба. Дружеството е длъжно да води специален регистър за издадените абонаментни карти, съдържащ имената и датата на раждане на детето, номера на акта за раждане, общината по постоянен адрес на родителя / настойника, датата и номера на издадената карта и подпис на родител/настойник, който се полага в регистъра при получаване на абонаментната карта - чл. 17а, ал. 5 на същата наредба.

С чл. 30, ал. 1 на Наредба № 2/31.03.2006 г. е регламентирано, че стойността на намалените приходи при пътуванията на децата до 7 навършени години се компенсира на превозвачите ежесечно въз основа на представени в общината опис-сметки за броя на издадените превозни документи и дължимата сума

При проверка на изготвените от „Провадия Автотранспорт“ ЕООД ежесечни опис-сметки за броя на издадените карти на деца до 7 години се установи следното :

Опис-сметките съдържат информация за имената и датата на раждане на детето, номера на акт за раждане и на абонаментна карта. Вместо община по постоянен адрес на родителя/настойника е посочено „местоживеене“ (във всички случаи „Провадия“), като липсва информация за датата на съответната абонаментна карта.

За установяване на горепосочените обстоятелства, съответно на основанията и на издадените карти се извърши насрещна проверка в „Провадия Автотранспорт“ ЕООД, при която се констатира, че в заведения регистър за 2015 г. са вписани 449 деца. За 44 от тях са посочени данни (имена и дата на раждане), без да е отразен номер на акт за раждане и абонаментна карта. В регистъра няма информация за датата на издаване на нито една от вписаните карти за останалите 411 деца. Няма и подпис, удостоверяващ че абонаментната карта е получена, като от хронологията на записите и номерата на картите е видно, че същите са вписани в регистъра без волеизявление на родителя / настойника (без представено копие от акт за раждане и документ за самоличност от който да се установи неговият постоянен адрес), а въз основа на данни на децата в детските градини и ясли на територията на гр.Провадия (яслена група, трите имена, дата на раждане). Поради това, за 82% от вписаните в регистъра карти не е посочена общината по постоянен адрес на родителя / настойника. Не бяха представени доказателства, че посочените в опис – сметки карти са предадени, съответно подпечатани и подписани от кмета на Община Провадия, съобразно указанията по писмо изх.№ 10-03-106/ 12.07.2013 г. на МТИТС.

По време на финансовата инспекция, от Община Провадия бе изискана информация от единната система за гражданска регистрация и административно обслужване / ГРАО / за лицата, регистрирани на територията на общината. При извършената съпоставка на данните, вписани в представените в Община Провадия опис-сметки и информацията от ГРАО (предоставената с писмо изх. № РД 0510-425/ 25.11.2015 г.) се установи следното:

Финансов инспектор

/Ив. Иванов/

✓ В опис-сметките (регистъра) са вписани данни за лица, които нямат адресна регистрация на територията на Община Провадия. Фактически такива лица липсват, по месеци, както следва: за месец януари 2015 г. от общо вписани 403 лица, фиктивно вписаните лица са 84; за месец февруари 2015 г. от общо вписани 400 лица, фиктивно вписаните лица са 83; за месец март 2015 г. от общо вписани 394 лица, фиктивно вписаните лица са 83; за месец април 2015 г. от общо вписани 492 лица, фиктивно вписаните лица са 83; за месец май 2015 г. от общо вписани 388 лица, фиктивно вписаните лица са 81; за месец юни 2015 г. от общо вписани 383 лица, фиктивно вписаните лица са 78; за месец юли 2015 г. от общо вписани 376 лица, фиктивно вписаните лица са 76; за месец август 2015 г. от общо вписани 372 лица, фиктивно вписаните лица са 74; за месец септември 2015 г. от общо вписани 361 лица, фиктивно вписаните лица са 70.

✓ в опис-сметките (регистъра) са вписани повторно данни за лица, които вече вписани. Фактически тези лица се дублират, по месеци, както следва: за месец януари 2015 г., лицата, които се дублират са 19, като от тях 4 са от фиктивно вписаните лица; за месец февруари 2015 г., лицата, които се дублират са 19, като от тях 4 са от фиктивно вписаните лица; за месец март 2015 г., лицата, които се дублират са 19, като от тях 4 са от фиктивно вписаните лица; за месец април 2015 г., лицата, които се дублират са 19, като от тях 4 са от фиктивно вписаните лица; за месец май 2015 г., лицата, които се дублират са 19, като от тях 4 са от фиктивно вписаните лица; за месец юни 2015 г., лицата, които се дублират са 19, като от тях 4 са от фиктивно вписаните лица; за месец юли 2015 г., лицата, които се дублират са 19, като от тях 4 са от фиктивно вписаните лица; за месец август 2015 г., лицата, които се дублират са 16, като от тях 3 са от фиктивно вписаните лица; за месец септември 2015 г., лицата, които се дублират са 16, като от тях 4 са от фиктивно вписаните лица.

✓ В опис-сметките (регистъра) са вписани неверни данни през целия период от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г., като за общо осем лица не е вярно вписаното ЕГН. За част от лицата са налични несъответствия в имената и фамилиите.

От гореизложеното е видно, че от „Провадия Автотранспорт“ ЕООД няма издадени по реда на Наредба № 2/31.03.2006 г. карти за пътуване по вътрешноградския транспорт на деца до 7 години, съответно в опис-сметките са посочени неверни данни за техният брой. Видно е също, че с цел неправомерно усвояване на бюджетни средства, от страна на дружеството са изготвени документи с невярно съдържание, тъй като в опис-сметките са включени лица, които не съществуват в регистрите на ГРАО и лица, които се дублират.

От приложените към настоящия доклад доказателства е видно, че от „Провадия Автотранспорт“ ЕООД не е изпълнено изискването на чл. 29а, ал. 1, т. 2 на Наредба № 2/31.03.2006 г., като в изготвените опис – сметки не се съдържа информация за стойността на отчетените карти за вътрешноградски превоз на деца до 7 навършени години. Посочена е единствено информация за броя на издадените карти. Според тази информация, през периода 01.01. - 30.09.2015 г. са извършени превози по 385 карти средно месечно (= 3 468 бр. / 9 м.), докато в изготвената от дружеството и от Община Провадия справка за същия период е посочено, че отчетените 3 295 лв. компенсации за пътувания на деца до 7 години с вътрешноградския транспорт са за 146 броя по 2,51 лв. средно месечно.

В опис – сметките са посочени броя и стойността на билетите за извършените пътувания по междуселищния автомобилен транспорт на деца до 7 и от 7 до 10 години. Отчетени са общо 1 310 билета на деца до 7 години на стойност 3 295 лева и 431 билета на деца от 7 до 10 години с 50% отстъпка на стойност 535,80 лева. Общата им стойност (3 830,80 лв.) съответства на сумата на компенсациите за междуселищни превози на тези лица по представената справка – приложение №2 на Наредба № 2/2006 година.

От гореизложеното е видно, че отчетените 3 295 лв. компенсации за пътувания на деца до 7 години са включени два пъти при определяне на средствата за тази цел, веднъж като

дължими във връзка с издадени билети за пътувания по междуселищния автомобилен транспорт и втори път, като пътувания по вътрешноградския транспорт. Не е спазен установения ред по Наредба № 2/31.03.2006 г. за извършване на обществен превоз на пътници със специални ценови облекчения и за предоставяне на средства за компенсиране на стойността им, както и този по Наредба № 2 от 2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници, като:

- са отчетени карти, които не са заявени и получени от родител или настойник;
- са отчетени карти на деца, които нямат адресна регистрация територията на Община Провадия, фиктивно вписани лица и лица, които се дублират;
- са отчетени вътрешноградски превози, които не са извършени;
- не е осъществен контрол за спазването на задълженията по сключените договори за обществен превоз на пътници по утвърдени транспортни схеми.

Предвид посочените нарушения и несъответствия, на дружеството - превозвач не са дължими средства за компенсиране на пътувания на деца до 7 години по вътрешноградския превоз, като с размера на разпоредените в нарушение на чл. 30а, ал. 5 на Наредба № 2/ 2006 г. средства е нанесена вреда на държавния бюджет.

2.2.4.1.2. Компенсации за безплатен междуселищен превоз на деца до 7 и за междуселищен превоз с 50% намаление на деца от 7 до 10 години

С изготвените от „Провадия Автотранспорт“ ЕООД ежесмесни опис-сметки за извършените пътувания на лица по чл. 9а по междуселищния автомобилен транспорт са отчетени 1 310 билета на деца до 7 години и 431 билета на деца от 7 до 10 години с 50% отстъпка, съответно на стойност 3 295 лв. и 535,80 лева. Съобразно 29б, ал. 4 на Наредба № 2/ 2006 г. към опис-сметките са приложени дубликати на билетите за пътуване.

При проверка се установи, че стойността на билета / превоза съответства на посочената в договора за обществен превоз, но не са спазени указанията по писмо изх.№ 10-03-106/ 12.07.2013 г. на МТИТС, като в билетите не са посочени името и фамилията на пътника. Не са изпълнени изискванията на чл. 29б, ал. 1, т. 1 на същата наредба, като в опис-сметките не е посочена дължината на маршрута за всеки издаден билет. Такива данни не се съдържат и в приложените дубликати на билети.

Общата (3 830,80 лв.) и средномесечната стойност (2,21 лв. = 3 830,80 лв. / 1741 бр.) на пътуванията на лица по чл. 9а по междуселищния автомобилен транспорт съответстват на извършените и на посочените в справка – приложение №2 на Наредба № 2/31.03.2006 година.

От гореизложеното е видно, че платените за периода от 01.01. до 30.09.2015 г. компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на деца до 7 и от 7 до 10 г. са в размер на 19 099 лева. От тях, съобразно реда и условията на Наредба № 2/31.03.2006 г. са отчетени и разпоредени 3 831 лева. Останалите 15 268 лв. са наредени недължимо и в нарушение на чл. 30а, ал. 5 на Наредба № 2/ 2006 година. Отговорните длъжностни лица и реализираната администативно - наказателна и имуществена отговорност е посочена в пункт 2.2.4.5. от настоящия доклад.

2.2.4.2. Лица по чл. 8 - ученици и студенти редовно обучение

Учениците и студентите редовно обучение, включително докторантите в редовна форма на обучение, имат право на пътуване с 30% минимално намаление на цената на абонаментна карта по вътрешноградския транспорт и 20% минимално намаление от определената цена по редовна тарифа по междуселищния автомобилен транспорт.

За периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. на Община Провадия са утвърдени и предоставени 13 130 лв. компенсации за пътувания на посочените лица. Средствата са част от компенсациите, преведени по банкова сметка на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД с платежни нареждания от 20.03.2015 г., 28.04.2015 г. и 22.07.2015 година. Отчетените от дружеството пътувания с намаление на лица по чл. 8 за същия период са в размер на 17 179

лв., включително 6 885 лв. за вътрешноградски и 10 294 лв. за междуселищни превози. Същите са данните и в изпратената от Община Провадия справка - Приложение № 2 към § 2, ал.1, т. 2 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.). Според посочените справки, за деветмесечието на посочените лица са издадени средномесечно по 340 бр. абонаментни карти за вътрешноградски транспорт и по 125 такива за пътуване с междуселищен транспорт.

Съгласно чл. 17, ал. 1 и 2 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.), абонаментните карти за вътрешноградския и междуселищния транспорт се издават по образец, утвърден от съответния превозвач, срещу представена лична карта и ученически бележник или студентска книжка със записана текущата учебна година. Дружеството – превозвач е длъжно да води регистър за издадените карти, съдържащ трите имена, и подпис на лицето, номер на издадената карта, наименование на учебното заведение и общината, в която се намира то. Стойността на намалените приходи при пътуванията на тези лица се компенсира на превозвачите ежемесечно, въз основа на представени в общината опис-сметки за броя на издадените превозни документи и дължимата сума - чл. 30, ал. 1 на същата наредба.

При проверка се установи, че в Община Провадия няма опис-сметки за броя на издадените превозни документи и дължимата сума за съответния месец.

За установяване на законосъобразността при издаване и отчитане на горепосочените карти се извърши насрещна проверка в „Провадия Автотранспорт“ ЕООД, при която се констатира, че в дружеството не се води регистър на издадените карти. С писмо изх.№ 83/03.12.2015 г. управителят на дружеството декларира, че картите са издадени по представени от училищата списъци, съгласувани с Община Провадия и са раздадени на учениците от класните ръководители. Цитираните списъци (представени при насрещната проверка) не са заведени в деловодството на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД. Част от тях не са изведени в деловодството на съответното училище и / или не са подписани и подпечатани. Същите съдържат информация за трите имена, ЕГН, класа и учебното заведение на ученика, като в последствие от дружеството е вписан и номер на издадената карта. Горепосочената информация (списъци с трите имена, ЕГН, клас, направление и вид транспорт, по който ще пътуват децата) е изисквана от директорите на училищата и детските градини с писмо изх.№ РД 6700-203/ 26.08.2014 г. на Община Провадия. В списъка за едно от училищата е положен общ подпис (срещу данните на всички лица) без посочени име длъжност, като не бяха представени доказателства за предаването / получаването на карти на / от тези и другите вписани лица. Задължението на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД да издаде абонаментни карти е регламентирано в чл. 30, т. 5 на Наредба № 2/15.03.2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници и в сключените с Община Провадия договори за обществен превоз. Тези карти са ценни книжа по смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 2 на Наредба за условията и реда за отпечатване и контрол върху ценни книжа, които трябва да съдържат трайно вписана при отпечатването номинална стойност. Част от тази стойност (70% от цената на абонаментна карта по вътрешноградския транспорт и 80% от цената по редовна тарифа по междуселищния автомобилен транспорт) е следвало да бъде заплатена от лицето по чл. 8, а останалата – от Община Провадия, с предоставените за тази цел средства от държавния бюджет. При отчетени компенсации в размер на 17 179 лв., (6 885 лв. за вътрешноградски и 10 294 лв. за между селищни превози), следващата се обща номинална стойност на картите е съответно 22 950 лв. и 51 470 лв., а от лицата по чл. 8 е трябвало да бъдат заплатени общо 16 065 лв. и 41 176 лева.

От горепозложеното е видно, че не са изпълнени изискванията на чл. 17, ал. 1 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.) правоимащите лица лично да заявят и получат абонаментни карти за вътрешноградски и междуселищен транспорт. Не са съставени и следващите се опис-сметки за броя на издадените превозни документи и дължимата сума за съответния месец. Средствата за компенсации са платени на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД без

Финансов инспектор:

Ив. Иванов

доказателства за осъществен вътрешноградски превоз / пътувания на лица по чл. 8. От констатациите на контролни органи на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ (писмо изх.№ 04-01-00-775/22.01.2016 г. на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“) е видно, че са издадени пътни листи, доказващи изпълнението само на част от възложените вътрешноградски и междуселищни курсове / превози.

Предвид посочените факти и обстоятелства, представената от „Провадия Автотранспорт“ ЕООД, съответно от Община Провадия справка за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания през периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. е с невярно съдържание. Дължимите на дружеството средства за компенсиране на пътувания на лица по чл. 8 за този период са в размер на 1 538,82 лева. Останалите 11 591,18 лв. са разпоредени в нарушение на чл. 30а, ал. 5 на Наредба № 2/ 2006 г. като в същия размер е нанесена вреда на държавния бюджет.

Отговорните длъжностни лица и реализираната административно - наказателна и имуществена отговорност са посочени в пункт 2.2.4.5. от настоящия доклад.

2.2.4.3. Лица по чл. 9 – пенсионери

Лицата, получаващи пенсия по условията на глава шеста от Кодекса за социално осигуряване, навършили възрастта по чл. 68, ал. 1-3 от същия кодекс, имат право на пътуване с минимално намаление на цената на абонаментна карта по вътрешноградския транспорт и по междуселищния автомобилен транспорт - 20% спрямо определената цена по редовна тарифа.

За периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. на Община Провадия са утвърдени и предоставени 21 036 лв. компенсации за пътувания на посочените лица. Средствата са част от компенсациите и субсидиите, преведени по банкова сметка на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД с платежни нареждания от 20.03.2015 г., 28.04.2015 г. и 22.07.2015 година. Отчетените от дружеството пътувания с намаление на лица по чл. 9 за периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. са в размер на 44 285 лв., включително 5 745 лв. за вътрешноградски и 38 540 лв. за междуселищни превози. Същите са данните и в изпратената от Община Провадия справка - Приложение № 2 към § 2, ал.1, т. 2 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.). Според посочените справки, за деветмесечието средномесечно на посочените лица са издадени по 420 броя абонаментни карти за вътрешноградски транспорт и по 468 такива за пътуване с междуселищен транспорт.

Дружеството - превозвач е длъжно да издаде тези карти, срещу представено пенсионно разпореждане и да води регистър, съдържащ трите имена и подпис на лицето, номер на издадената карта и общината по местоживее. Стойността на намалените приходи при пътуванията на тези лица следва да се компенсира ежемесечно въз основа на представени в общината опис-сметки за броя на издадените превозни документи и дължимата сума. При проверката се установи, че в Община Провадия не се съхраняват опис-сметки за издадените карти на лица, получаващи пенсия. При извършена насрещна проверка в „Провадия Автотранспорт“ ЕООД се установи, че за периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. от дружеството не са издадени карти на лица по чл. 9 на Наредба № 2/2006 г. (отм.). Въпреки това, от дружеството е представената справка - Приложение № 2, в която е посочено, че за същия период е извършен обществен превоз на пенсионери на стойност 44 285 лева. От Община Провадия не е осъществен контрол на посочените данни, а е изпратена идентична справка, в едно с декларация че средствата в размер на 21 036 лв. са предоставени и разпределени в съответствие с изискванията на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.). Не е осъществен и контрол на изпълнението на сключените с дружеството договори за обществен превоз. От констатациите на контролни органи на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ (писмо изх.№ 04-01-00-775/22.01.2016 г. на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“) е видно, че са извършени част от възложените превози по утвърдена транспортна схема. Средствата за компенсации са платени на „Провадия

Автотранспорт“ ЕООД без доказателства за осъществен превоз / пътувания на лица по чл. 9, и без да е спазен нормативно установения ред за извършване на обществен превоз на пътници със специални ценови облекчения и Наредба № 2 от 2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси.

Предвид гореизложеното, за периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД не са дължими компенсация за пътувания на лица по чл. 9 на Наредба № 2/31.03.2006 г., като с размера на разпоредените средства в нарушение на чл. 30а, ал. 5 на същата наредба е нанесена вреда на държавния бюджет.

Отговорните длъжностни лица и реализираната административно - наказателна и имуществена отговорност са посочени в пункт 2.2.4.5. от настоящия доклад.

2.2.4.4. Лица по чл. 4 и 5 – ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали

Ветераните от войните имат право на неограничен брой безплатни пътувания по градския трамваен и тролейбусен транспорт, метрото и по автомобилния транспорт по утвърдените транспортни схеми по основните градски линии във всички градове в страната и в областта, в която са регистрирани с постоянен адрес. Военноинвалидите и военнопострадалите имат право на неограничен брой безплатни пътувания по автобусната, тролейбусната и трамвайната мрежа в общината, където живеят.

За периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. на Община Провадия са утвърдени и предоставени 4 569 лв. компенсация за безплатни пътувания на посочените лица. Средствата са част от компенсациите и субсидиите, преведени по банкова сметка на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД, с платежни нареждания от 20.03.2015 г., 28.04.2015 г. и 22.07.2015 година. Според изготвена от дружеството справка, за същия период средномесечно са издадени по 21 превозни документа на лица по чл. 4 и 5 на стойност 37 981 лева. Същите са данните и в изпратената от Община Провадия справка - Приложение № 2 към § 2, ал.1, т. 2 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.).

Ветераните от войните, военноинвалидите и военнопострадалите пътуват с абонаментна карта за безплатно пътуване по автомобилния транспорт, издадена от дружеството, осъществяващо транспортното обслужване на населението в общината, където живее лицето – чл. 12, ал. 1 и 3 и чл. 14 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.). Картата се издава за календарна година, като дружеството е длъжно да води специален регистър, съдържащ трите имена и датата на раждане на лицето, номера на удостоверение от Държавна агенция „Архиви“, датата и номера на издадената карта и подпис на лицето.

С чл. 23, ал.1 на Наредба № 2/31.03.2006 г. (отм.) е регламентирано, че стойността на намалените приходи при пътуванията на тези лица следва да се компенсира ежемесечно въз основа на представени в общината опис-сметки за броя и стойността на издадените абонаментни карти и справка за извършения през отчетния период пробег. Определен е и реда за изчисляване на месечната стойност на картата, подлежаща на компенсиране - като сбор от 50% от редовната цена на месечна абонаментна карта за вътрешноградски транспорт в административния център на общината по местоживее на лицето и 30% от редовната цена на абонаментна карта за междуселищно пътуване на разстояние 40 км по действащата за този период тарифа на превозвача, издал абонаментните карти.

При проверка се установи, че в Община Провадия са представени:

- списъци на раздадените карти за пътуване на посочените лица;
- справки за раздадените карти на ветерани от войните, на военноинвалиди и на военнопострадали и
- справки за извършения през отчетния период пробег.

Финансов инспектор.

/Ив. Иванов/

Според изготвена от дружеството справка, за периода 01.01.2015 г. – 30.09.2015 г. са издадени средномесечно по 21 превозни документа на лица по чл. 4 и 5 на обща стойност 37 981 лева. Същите са данните и в изпратената от Община Провадия справка - Приложение № 2 към чл.11, ал.1 на Наредбата, приета с ПМС № 163/ 29.06.2015 година. Отчетеният брой карти съответства на сбора им по изготвените справки за раздадените карти през всеки един от месеците през същия период. Последните са без дата, като посочената в тях стойност / месечната цена на карта за пътуване на ветеран от войните е 263,76 лв., а на военноинвалид или военнопострадал е 140,56 лева. Съгласно чл. 23, ал.1 на същата наредба, месечната стойност на картата на ветеран от войните, подлежаща на компенсиране следва да се изчисли като сбор от 50% от редовната цена на месечна абонаментна карта за вътрешноградски транспорт в административния център на общината по местоживеее на лицето и 30% от редовната цена на абонаментна карта за междуселищно пътуване на разстояние 40 км по действащата за този период тарифа на превозвача, издал абонаментните карти. В случаите, когато с тарифата не е установена цена на абонаментна карта за междуселищно пътуване, определянето на стойността на издадена карта на ветеран от войните, за целите на нейното компенсиране, се извършва на база стойността на 14 пътувания в едната посока през месеца на разстояние до 40 км по утвърдената с тарифата цена на единично пътуване, намалена с 20 на сто за привеждане към цена за превоз с абонаментна карта - чл. 23, ал. 2 на Наредба № 2/31.03.2006 година. При определяне единичната стойност на карта на военноинвалид или военнопострадал, частта от цената за междуселищно пътуване се изчислява за разстояние 20 км. - чл. 28, ал. 2 на Наредба № 2/31.03.2006 година.

В сключения на 11.06.2015 г. договор за обществен превоз на пътници не са посочени цени на карти за пътуване с вътрешноградския и / или с междуселищния транспорт. При проверка се установи, че стойностите в изготвените справки за раздадените карти са изчислени на база 0,55 лв./км. тарифна ставка за междуселищно пътуване и 34,72 лв. цена на карта за пътуване с вътрешноградски транспорт. Стойността на карта на ветеран от войните е изчислена като сбор от стойността за междуселищен (246,40 лв. = 0,55 лв. x 14 бр. x 40 км. x 80%) и за вътрешноградски транспорт (17,36 лв. = 34,72 лв. x 50%), а тези за военнопострадал или военноинвалид като сбор от стойността за междуселищен (123,20 лв. = 0,55 лв. x 14 бр. x 20 км. x 80%) и за вътрешноградски транспорт (17,36 лв. = 34,72 лв. x 50%). Използваната тарифна ставка (0,55 лв./км.) за междуселищно пътуване не съответства на цените по договорите, въз основа на които е извършван обществения превоз на посочените лица. Определената в договора цена на единично пътуване на разстояние до 40 км. е 2,80 лева. Следващите се средства за компенсации е трябвало да бъдат изчислени за 31,36 лв. (= 2,80 лв. x 14 бр. x 80%) средно месечна цена на карта за междуселищно пътуване на ветеран от войните, съответно 15,68 лв. за военнопострадал или военноинвалид. Месечната стойност на пътувания с вътрешноградски транспорт (34,72 лв.) също не съответства на цените по договора за обществен превоз на пътници. При договорена цена на билета от 0,60 лв., тази на картата е 25,20 лева (= 21 дни x 0,60 лв. x 2 бр.). Определената по реда на чл. 23, ал. 1 и 2 на Наредба № 2/31.03.2006 г., подлежаща на компенсиране средномесечна стойност на карта за пътуване с вътрешноградски транспорт на двете групи лица е 12,60 лева. Съобразно броя на издадените карти, полагащите се за периода от 01.01.2015 г. до 31.07.2015 г. компенсации за пътувания на ветерани от войните са в размер на 4 967,48 лв., а на военноинвалиди и военнопострадали - 885,92 лева.

В действащата след това Наредба (приета с ПМС № 163/29.06.2015 г.) не е регламентиран ред за определяне на стойността на издадена карта на ветеран от войните за целите на нейното компенсиране в случаите, когато с тарифата не е установена цена на абонаментна карта за междуселищно пътуване. Посочено е, че въз основа на предоставените справка - приложение № 2 за периода 01.01. – 30.09. размерът на средствата за компенсиране

на превозвачите за извършените безплатни превози на ветераните от войните, военнопострадалите, военнопострадалите и деца до 7 навършени години за четвъртото тримесечие се преизчислява, като се определя средна за страната цена на абонаментна карта за съответната група пътници и със съответните коефициенти за отделните категории общини се коригира средната цена за страната и се получава максимално допустимата цена за компенсиране по категории общини - чл.11, ал. 2 на същата наредба. Със следващата ал. 3 е регламентирано, че когато посочената цена е по-висока от максимално допустимата цена за компенсиране за съответната категория община, разпределението се извършва според максимално допустимата цена.

От публичната информация на сайта на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ е видно, че за трета категория общини пределната цена на карта за междуселищно пътуване на ветеран, военнопострадал или военнопострадал за 2015 г. е 48,93 лева. Определената по реда на Наредбата, приета с ПМС № 163/ 29.06.2015 г. цена на карта на тези лица е 62,93 лв. (= 48,93 лв. за междуселищния и 16,80 лв. за вътрешноградския транспорт (= (21 дни x 0,80 лв. x 2 бр.) x 50%). Съобразно броя на издадените карти, полагащите се за периода 01.08.2015 г. до 30.09.2015 г. компенсации за пътуванията им са в размер на 1 908,27 лева, в т.ч. за ветерани – 1 516,83 лв. и 391,44 лв. за военнопострадали и военнопострадали. Общо, полагащите се за периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. компенсации за пътувания на ветерани от войните, военнопострадали и военнопострадали възлизат на 7 761,67 лева. Посочените средства са дължими на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД при изпълнение на всички възложени превози по утвърдена транспортна схема. За доказване на последните от дружеството са представени ежемесечни справки за извършения междуселищен и вътрешноградски пробег.

При извършена по време на инспекцията проверка от контролни органи на Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ е установено, че от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД не са изпълнявани утвърдените маршрутни разписания. От дружеството са иззети пътни листи, на база на които органите са констатирани, че за периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. са извършени малко над 1/3 от възложените превози, включително 32,22 % от вътрешноградските и 41,04 % от междуселищните линии. Според пътните листи, за същия период са изпълнени междуселищни линии с обща дължина 136 712,60 км., докато представените от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД ежемесечни справки са за извършен междуселищен пробег от общо 313 773,50 километра. Идентично е несъответствието при вътрешноградските превози – 8 896 км. по пътни листи срещу 22 597,70 км. по ежемесечни справки. Представените от превозвача данни за стойността и обема на извършените превози не са верни / не отговарят на тези по първични документи. Фактически предоставените транспортни услуги / пътувания на ветерани от войните, военнопострадали и военнопострадали по градския и междуселищния транспорт са до размера на изпълнените през периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. превози, съответно следващите се чл. 30а, ал. 5 на Наредба № 2/2006 г. средства за компенсиране на превозите на лица по чл. 4 и 5 са в размер на 2 860,37 лева. Посочената сума е с 1 708,63 лв. по-малко от разпоредените от Община Провадия целеви средства (4 569 лв.) за компенсиране на пътуванията на тези лица.

Предвид гореизложеното, 1 708,63 лв. от компенсациите за пътувания на лица по чл. 4 и 5 на Наредба № 2/ 2006 г. са недължимо преведени на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД, като с размера на разпоредените средства в нарушение на чл. 30а, ал. 5 на същата наредба е нанесена вреда на държавния бюджет. Отговорните длъжностни лица и реализираната административно - наказателна и имуществена отговорност са посочени в пункт 2.2.4.5. от настоящия доклад.

2.2.4.5. Компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания на лица по чл. 4 и 5, чл. 8, чл. 9 и чл. 9а на наредбата

Според представената от Община Провадия справка - приложение № 2 полагащите се по условията на Наредба № 2/31.03.2006 г. средства за компенсиране на безплатните и с ценови облекчения пътувания на лица по чл. 4 и 5, чл. 8, чл. 9 и чл. 9а за периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 г. са в размер на 106 571 лева. Предоставените от държавния бюджет и изплатени на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД суми за тази цел (57 834 лв.) са общо с 48 737 лв. по-малко. Получените средства за компенсиране на пътуванията на деца до 7 и деца от 7 до 10 навършени години са с 11 973 лв. повече от отчетените, като разликата е използвана за покриване на недостига при другите групи лица - ветерани и военноинвалиди, учащи се и пенсионери. Основанието за това е разпоредбата на чл. 34, ал. 2 на Наредба № 2/31.03.2006 г., регламентираща че „при недостиг на средства за компенсиране стойността на пътуванията на определена група лица, без тези по чл. 6а, 6б и 10, и наличие на свободни неразпределени средства за друга група правоимащи лица, надвишаващи сумите по опис-метките за издадените превозни документи, същите могат да бъдат използвани за покриване на недостига в рамките на определените за общината средства за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания“.

Средствата, в размер на 57 834 лв. са платени на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД на база платежни нареждания от 20.03.2015 г., 28.04.2015 г. и 22.07.2015 година. Последните са подписани от Филчо Кръстев Филев – кмет и Катя Живкова Пеева - главен счетоводител на Община Провадия. Преди извършване на плащанията от превозвача не са представени опис-метки за дължимата сума за съответния месец и от общината не е осъществен контрол за спазването на задълженията по сключените договори за обществен превоз на пътници по утвърдени транспортни схеми. От платените 57 834 лв. :

➤ 19 099 лева са за компенсации за безплатни пътувания по вътрешноградския транспорт и междуселищния автомобилен транспорт на деца до 7 години и за пътувания с 50 на сто намаление от цените на билетите за пътуване по междуселищния автомобилен транспорт на деца от 7 до 10 години. От тях, съобразно реда и условията на същата наредба са отчетени и разпоредени единствено 3 831 лв. компенсации за извършен безплатен междуселищен превоз на тези лица. За останалите средства в размер на 15 268 лв. за деветмесечието на 2015 г.

- не са представени отчетни или превозни документи за 11 973 лева и

- са отчетени 3 295 лв. компенсации за безплатни пътувания на деца до 7 години по вътрешноградския транспорт с превозни документи (карти), които

- не са заявени и получени от родител или настойник и
- на деца, които нямат адресна регистрация територията на Община Провадия
- за превози по вътрешноградския транспорт, които не са извършени

➤ при компенсиране на пътуванията с намаление на ученици и студенти по вътрешноградския и междуселищния автомобилен транспорт също не е спазен установения ред по Наредба № 2/31.03.2006 година. Отчетената за деветмесечието сума за компенсиране от 17 179 лв. е определена на база превозни документи (карти), които не са заявени и получени от правоимащите лица. Платени са 13 130 лв., включително 11 591 лв. за превози, които не са извършени

➤ Отчетената за деветмесечието сума за компенсиране на пътувания с намаление на пенсионери по вътрешноградския и междуселищния автомобилен транспорт е в размер на 44 285 лева. На тези лица от превозвача не са издадени карти за пътуване, съответно не са извършени превози, поради което средствата за компенсиране на пътувания на пенсионери в размер на 21 036 лв. са наредени недължимо.

➤ 4 569 лв. са за компенсации на безплатните пътувания по вътрешноградския и

междуселищния автомобилен транспорт на ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали. Отчетената за деветмесечието 37 981 лева за компенсиране на тези пътувания е определена на база многократно по-голяма от следващата се по Наредба № 2/ 2006 г. и по Наредбата, приета с ПМС № 163/ 29.06.2015 г. месечна стойност на издадена абонаментна карта и за пътувания, които не са извършени. Съобразно реда и условията на посочените наредби са отчетени и разпоредени 2 860 лева. Останалите 1 709 лв. са наредени недължимо.

От гореизложеното е видно, че представените от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД и от Община Провадия данни за полагащите се по условията на Наредба № 2/31.03.2006 г. и Наредбата, приета с ПМС № 163/ 29.06.2015 г. средства за компенсиране на безплатните и с ценови облекчения пътувания на лица по чл. 4, чл. 5, чл. 8, чл. 9 и чл. 9а не са верни. Следващите се по реда на посочените наредби средства за компенсиране пътуванията на тези лица са в размер на 8 229,39 лева. Предоставените от държавния бюджет и изплатени на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД суми за тази цел са в размер на 57 834 лева.

Като на 20.03.2015 г., 28.04.2015 г. и 22.07.2015 г. е наредил плащане на целеви средства от държавния бюджет за компенсиране на безплатните и с ценови облекчения пътувания на лица по чл. 4 и 5, чл. 8, чл. 9 и чл. 9а, без за тях да са предоставени транспортни услуги на същата стойност, Филчо Кръстев Филев – кмет на Община Провадия е нарушил разпоредбите на чл. 30а, ал. 5 на Наредба № 2/31.03.2006 година. За констатираните три нарушения, срещу Филчо Филев се съставиха актове за установяване на административно нарушение №№ 11-01-297, 11-01-297 и 11-01-297 от 15.02.2016 година.

Видно от извършената проверка, от общо получените средства за компенсиране на безплатните и с ценови облекчения пътувания на лицата по чл.4, чл.5, чл.8, чл.9 и чл.9а от Наредба № 2/31.03.2015 г. в размер 57 834 лв., превозвачът „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД е извършил превози и отчет по нормативно установения ред средства за компенсации в размер 8 229 лв. За останалите средства в размер 49 605 лв. липсва правно основание за получаване им, в резултат на което средствата са недължимо преведени по банкова сметка на превозвача.

На основание чл.21, ал.1, т.1 и ал.4 от ЗДФИ, недължимо преведените средства за компенсиране стойността на безплатните и с намаление превози на правоимащите лица по чл.4, чл.8, чл.9 и чл.9а от Наредба № 2/31.03.2006 г. в размер 49 605 лв., представляват вреда за държавния бюджет, виновно причинена от Филчо Кръстев Филев – кмет, който е знаел, че представените данни от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия не са верни, защото превозвачът не е представил изискуемите опис-сметки и защото е нареждал плащанията за отчетни периоди, които не са минали, и без да е осъществил контрол, на 20.03.2015 г., на 28.04.2015 г. и на 22.07.2015 г. в нарушение чл.30а, ал.5 от Наредба № 2/31.03.2006 г. е наредил плащания за компенсиране стойността на безплатните и намалени превози на правоимащите лица по чл.4, чл.5, чл.8, чл.9 и чл.9а от наредбата за превози, които превозвачът „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия не е извършил.

На основание чл.21, ал.1, т.1, ал.2 и ал.4 от ЗДФИ, солидарна имуществена отговорност за причинената на държавния бюджет вреда в размер 49 605 лв., носи Катя Живкова Пеева, затова че в качеството си на главен счетоводител е знаела, че представените данни от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия не са верни, защото превозвачът не е представил изискуемите опис-сметки и защото е нареждал плащанията за отчетни периоди, които не са минали, и без да е осъществила контрол, на 20.03.2015 г., на 28.04.2015 г. и на 22.07.2015 г. в нарушение чл.30а, ал.5 от Наредба № 2/31.03.2006 г., заедно с кмета на общината е наредила плащания за компенсиране стойността на безплатните и намалени превози на правоимащите лица по чл.4, чл.5, чл.8, чл.9 и чл.9а от наредбата за превози, които превозвачът „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр. Провадия не е извършил.

В резултат действията на Филчо Кръстев Филев, кмет на Община Провадия, субект по смисъла на чл.23, т.4 от ЗДФИ и Катя Живкова Пеева, главен счетоводител на Община Провадия, субект по смисъла на чл.23, т.3 от ЗДФИ, като пряка и непосредствена последица от техните действия, превозвачът „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД, гр.Провадия, без правно основание е получил парични средства в размер 49 605 лв., с които неоснователно се е обогатил.

На 10.02.2016 г. между Община Провадия и „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД е подписано споразумение, с което 21 279 лв. от недължимо получената сума е прихваната от дължими за IV-то тримесечие на 2015 година средства за компенсиране на безплатните и с ценови облекчения пътувания. Останалите 28 326 лв. и следващата се лихва за забава в размер на 4 430 лв. са възстановени от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД на 11.02.2016 г., с превод по банкова сметка на Община Провадия. По време на инспекцията сумата в размер на 49 605 лв. и 4 430 лв. лихви се възстановиха на държавния бюджет с платежни нареждания от 29.01.2016 г. и 12.02.2016 година.

Предвид възстановяване на средствата от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД в Община Провадия, ведно с законната лихва, и възстановяване на средствата от Община Провадия в държавния бюджет, и на основание чл.45, ал.4 от ППЗДФИ, за вредата в размер 49 605 лв., не се състави акт за начет.

2.2.5. Лица по чл.6а и 6б

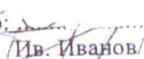
С чл. 6а и 6б на Наредба 2/31.03.2006 г. (отм.) е регламентирано, че при изпълнение на служебните си задължения държавните служители в МВР, ДАНС и в специализираното звено за охрана и Главна дирекция „Изпълнение на наказанията“ на Министерството на правосъдието пътуват безплатно в обществения градски транспорт. Задължението за издаване на карта за пътуване на тези лица е на дружеството, осъществяващо вътрешноградските превозите в населените места по местонахождение на съответното регионално структурно звено на МВР, ДАНС и МП - чл. 15а, ал. 2, т. 1 на същата наредба. Превозвачът предоставя на тези звена предварително заявени от тях брой карти за безплатен превоз. Регионалните звена попълват съответните данни, поставят снимка на лицето и представят така обработените карти на превозвача, който полага свеж печат върху тях.

При проверка се установи, че в общината не се съхраняват документи, удостоверяващи заявяване на карти на посочените лица. Такива не се установиха и при извършената насрещна проверка в „Провадия Автотранспорт“ ЕООД. От дружеството бе представен протокол (изх.№ 5/28.01.2015 г.) за предаване 87 карти за пътуване „на служители по чл. 185 от Закона за МВР за гр. Провадия“ на представител на УССД ОД на МВР гр.Варна.

Съгласно чл. 286, ал. 2 на Наредба 2/31.03.2006 г. (отм.) средствата за компенсиране стойността на безплатните пътувания на държавните служители по чл. 6а и чл. 6б се разпределят по общини по списък, утвърден от министъра на финансите и от ръководителите на съответните ведомства, съразмерно на броя на държавните служители, на които са издадени безплатни карти и, в зависимост от категорията на общината.

За периода от 01.01.2015 до 30.09.2015 г. на Община Провадия са утвърдени и предоставени 15 979 лв. компенсации за безплатни пътувания на лица по чл. 6а и 6б на Наредба 2/31.03.2006 г. (отм.). Средствата са преведени в пълен размер по банкова сметка на „Провадия Автотранспорт“ ЕООД с платежни нареждания от 31.03.2015 г., 30.04.2015 г. и 22.07.2015 година. На основание чл. 286, ал. 3 на Наредба 2/ 31.03.2006 г. (отм.) сумите са платени без да са представени / изискани опис-сметки или друга информация за обема и стойността на извършените пътувания.

Приложение от № 86 до № 172

Финансов инспектор: 
Ив. Иванов

От гореизложеното е видно, че действалият до 10.06.2015 г. договор за обществен превоз на пътници е сключен незаконосъобразно, без проведена процедура за възлагане по реда на ЗОП. Процедурата за възлагане общественият превоз след тази не е стартирана своевременно, което е довело до предприемане на спешна мярка и пряко възлагане на обществената поръчка чрез договор от 11.06.2015 година. В нарушение на чл. 3, ал. 2, т. 1, 3 и 4 на Наредба №3/ 04.04.2005 г. (отм.) в двата договора не са определени параметрите, въз основа на които следва да се изчисли субсидията и механизмите за разпределение на разходите и на приходите от вътрешноградски превози. В нарушение на чл. 18, ал. 6 на Наредба № 2/ 31.03.2006 г. в посочените договори не са включени клаузи, относно стойността на услугата и параметрите, въз основа на които се изчислява компенсацията за безплатните превози на лицата по чл. 26, ал. 3 и 4 от Закона за народната просвета.

От Община Провадия не е осъществен контрол на изпълнението на договорите за обществен превоз на пътници, като през проверявания период са извършени малко над 1/3 от възложените вътрешноградски и 41,04% от междуселските превози по утвърдена транспортна схема.

В нарушение на чл. 13, ал. 1 на Наредба №3/ 2005 г., целеви субсидии в размер на 5 154 лева са платени на „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД без да е определен финансовия резултат от субсидираните вътрешноградски превози за съответния месец, а за месеците март, април, май, юни, юли, август и септември и преди да са извършени такива превози. Не е осъществен контрол и на представената от превозвача информация за приходите, разходите и нетният финансов ефект от субсидираните вътрешноградски превози за периода от 01.01.2015 г. до 30.09.2015 година. За същият период, от Община Провадия са наредени, а от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД са получени бюджетни средства за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания по вътрешноградски линии, които надвишават извършените разходи за тази дейност, поради което на дружеството не са дължими средства за субсидиране на тези превози, съответно представената от кмета на общината справка и декларация са с невярно съдържание. Недължимо платените от Община Провадия целеви средства за субсидии в размер на 5 154 лева са възстановени в държавния бюджет, като със същият размер е нанесена вреда за бюджета на Община Провадия. По време на инспекцията вредата и следващите се лихви в размер на 390 лв. са възстановени от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД.

Целевите средства за компенсиране на безплатния превоз на деца и ученици до 16-годишна възраст не са разпоредени съобразно фактически предоставените от „Провадия – Автотранспорт“ ЕООД транспортни услуги, а на база пълния размер на получените от Централния бюджет средства. В нарушение на чл. 32, ал. 4 на Наредба № 2/ 2006 г. 11 536 лв. от целевите средства са разпоредени, без за тях да са извършени превози, като със същият размер е нанесена вреда на държавния бюджет. По време на инспекцията вредата и следващите се лихви в размер на 1 266 лв. са възстановени на Община Провадия, съответно на държавния бюджет.

Целевите средства за компенсиране на безплатни и по намалени цени пътувания на лица по чл. 4, чл. 5, чл. 8, чл. 9 и чл. 9а на Наредба № 2/2006 г. също са разпоредени без за тях да са предоставени транспортни услуги. Не е спазен установения ред за отчитане и компенсиране на пътуванията на посочените лица, като :

- за 15 269 лв. от платените 19 099 лв. компенсации за безплатни пътувания на деца до 7 години и на деца от 7 до 10 г. не са представени отчетни или превозни документи, включително за фиктивно вписани и дублиращи се лица, и за превози, които не са извършени;

- 11 591 лв. от платените 13 130 лв. компенсация за пътуванията с намаление на ученици и студенти по вътрешноградския и междуселищния автомобилен транспорт също са отчетени на база превозни документи (карти), които не са заявени и получени от правоимащите лица и за превози, които не са извършени;

- без да са издадени карти за пътуване, съответно да са извършени превози са отчетени и платени компенсация за пътувания с намаление на пенсионери по вътрешноградския и междуселищния автомобилен транспорт е в размер на 21 036 лева;

- 1 709 лв. от платените 4 569 лв. компенсация за безплатните пътувания по вътрешноградския и междуселищния автомобилен транспорт на ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали са по многократно по-голяма от следващата се стойност на месечна карта и за пътувания, които не са извършени.

От горензложеното е видно, че в нарушение на чл. 30а, ал. 5 на Наредба № 2/ 2006 г. 49 605 лв. от целевите средства за компенсиране на безплатните и с ценови облекчения пътувания на лица по чл. 4, чл. 5, чл. 8, чл. 9 и чл. 9а са разпоредени, без за тях да са извършени превози, като със същият размер е нанесена вреда на държавния бюджет. По време на инспекцията вредата и следващите се лихви в размер на 4 430 лв. са възстановени на Община Провадия, съответно на държавния бюджет.

Настоящият доклад се състави в два еднообразни екземпляра, от които един за Агенцията за държавна финансова инспекция и един за Община Провадия.

Държавни финансови инспектори:

/Ив. Иванов/

.....

/М.Енчева/

Финансов инспектор

/Ив. Иванов/