



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Министър на финансите

Агенция за държавна финансова инспекция



Д О К Л А Д

№ ДИД4-СО-7/30.05.2024 г.

ЗА ИЗВЪРШЕНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ

НА ОБЩИНА БОЖУРИЩЕ,

ГР. БОЖУРИЩЕ, БУЛ. „ЕВРОПА“ № 85

ОБЛАСТ СОФИЯ

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ВЪВЕДЕНИЕ	2
II. КОНСТАТАЦИИ:.....	3
1. Проверка за законосъобразност на разходване на средствата, предоставени от централния бюджет за компенсация и субсидии за автомобилния транспорт, в съответствие с изискванията определени в Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите за 2022 година.	3
1.1. Проверка на утвърдените и предоставени от централния бюджет на Община Божурище средства по Наредбата за 2022 г. и заложените лимити по СЕБРА.....	4
1.2. Проверка на действащите договори за превоз на пътници в Община Божурище за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.....	6
1.3. Проверка за законосъобразност на разходване на средствата, предоставени за 2022 г. от централния бюджет на Община Божурище за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници.....	8
1.4. Проверка за предоставяне на средства за субсидиране на превозвачите, които извършват превоз на пътници по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони	19
1.5. Проверка за законосъобразност на изразходваните субсидии предоставени през 2022 г. на община божурище на основание пмс № 321/12.10.2021 г. за превоз на пътници по междуселищни автобусни линии извън тези по § 4, ал. 1, и 2 от заключителните разпоредби на зап.	20
1.6. Проверка на прехвърления преходен остатък през 2023 г.	22
1.7. Проверки по предоставяне на задължителна информация на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, министъра на образованието и науката и до Националната агенция за приходите и за публикуване на отчет за сключените договори и изплатени суми за компенсация и субсидии	22

I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение на заповед № ФК-10-332/08.04.2024 г. на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, изменена със Заповед № ФК-10-464/15.05.2024 г., – главен финансов инспектор от „Четвърти“ отдел, дирекция „Инспекционна дейност“, извърших финансова инспекция на Община Божурище, гр. Божурище, област София.

Финансовата инспекция е възложена на основание чл. 5, ал. 1, т. 4 от Закона за държавната финансова инспекция (ЗДФИ).

Община Божурище попада в обхвата на държавната финансова инспекция като бюджетна организация по смисъла на чл. 4, т. 1 от Закона за държавната финансова инспекция.

Община Божурище е със седалище и адрес на управление: град Божурище, адрес бул. „Европа“ № 85 и притежава ЕИК 000776071.

Кметът на Община Божурище е първостепенен разпоредител с бюджет съгласно чл. 11, ал. 3 от Закона за публичните финанси (ЗПФ) и като такъв отговаря за неговото съставяне, изпълнение и отчитане.

На основание чл. 5, ал. 2, т. 9 от Закона за обществените поръчки (ЗОП, обн. ДВ, бр.13/16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.), кметът на Община Божурище е публичен възложител на обществени поръчки.

По смисъла на § 1, т. 5 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), Община Божурище е „бюджетна организация“ и като такава, по смисъла на чл. 2, ал. 2, т. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), прилага разпоредбите на закона.

През проверявания период от 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. и към датите на възлагане и приключване на финансовата инспекция, Община Божурище се представлява от – кмет, който е титуляр на длъжността от 06.11.2019 г.

Предметният обхват на финансовата инспекция е със следната задача:

„Проверка за законосъобразност на разходването на средствата, предоставени от централния бюджет за компенсация и субсидии за автомобилния транспорт в съответствие с изискванията, определени в Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове на 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, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 година“.

Финансовата инспекция се извърши за 25 работни дни, с начална дата 08.04.2024 г. и крайна дата 30.05.2024 г.

Направените констатации обхващат задачата, поставена в заповедта за възлагане и отразяват обективно установените факти и обстоятелства.

II. КОНСТАТАЦИИ:

1. Проверка за законосъобразност на разходване на средствата, предоставени от централния бюджет за компенсация и субсидии за автомобилния транспорт, в съответствие с изискванията определени в Наредбата за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите за 2022 година.

С Постановление № 163 от 29.06.2015 г. на Министерски съвет (ПМС) (обн. ДВ, бр. 51/07.07.2015 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 (Наредбата - обн. ДВ, бр. 51/07.07.2015 г., приложими ред. - изм. и доп. ДВ. бр. 53 от 04.07.2017 г., изм. и доп. ДВ. бр. 83 от 25.09.2020 г.).

Съгласно чл. 3, ал. 1 от Наредбата, средствата се предоставят под формата на целеви трансфери от централния бюджет чрез Системата за електронни бюджетни разплащания (СЕБРА). За целта се залагат лимити на общини, които са спазили нормативно установения ред за възлагане на обществени пътнически превози съгласно Регламент № 1370/2007 и разпоредбите на Закона за обществените поръчки или Закона за концесиите, при спазване на принципите за публичност и

прозрачност, свободна и лоялна конкуренция и равнопоставеност и недопускане на дискриминация.

По силата на чл. 3, ал. 2 от Наредбата, кметовете на общините предоставят средствата по наредбата на превозвачи, които спазват нормативно установения ред и правила за извършване на обществен превоз на пътници, предвидени в Закона за автомобилните превози и подзаконовите нормативни актове по прилагането му. Кметовете на общините се разплащат с превозвачите съобразно фактически предоставените транспортни услуги, съгласно чл. 3, ал. 4 от Наредбата.

Отговорност за спазването на договорите, финансовата дисциплина и законосъобразното разходване на предоставените на съответната община средства по реда на Наредбата, съгласно чл. 65 от същата, носят кметовете на общините.

1.1. Проверка на утвърдените и предоставени от централния бюджет на Община Божурище средства по Наредбата за 2022 г. и заложените лимити по СЕБРА.

При извършената проверка на предоставените с писмо изх. № П-В-639-4/12.04.2024 г. на финансовия инспектор документи, удостоверяващи получените в Общината средства по Наредбата за компенсации на превозвачите и тяхното разходване се установи:

Съгласно утвърден списък за разпределение на средствата за субсидии за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози и за компенсации за безплатни и по намалени цени пътувания по автомобилния транспорт за 2022 г., публикуван на официалната интернет страница на Министерство на финансите, на Община Божурище са утвърдени средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за пътуване, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, в годишен размер на 184 037 лв., от които 153 379 лв. за транспорт на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищното образование, и 309 658 лв. за пътувания с междуселищния автомобилен транспорт, в т.ч.: 1 790 лв. за ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали, 12 574 лв. за деца до 7 навършени години и от 7 до 10 навършени години, 5 528 лв. за учаци и 10 766 лв. за лица, получаващи пенсия.

Отпуснатите средства по тримесечия с писма на министъра на финансите са, както следва:

- с писмо, изх. № ДПРС-1/25.03.2022 г. за първото тримесечие на 2022 г. е предоставен целеви трансфер в размер на 50 591 лв. за компенсации по чл. 19, т. 1 - 6 и т. 8 от Наредбата;

- с писмо, изх. № ДПРС-2/03.05.2022 г. за второто тримесечие на 2022 г. е предоставен целеви трансфер от 50 750 лв. за компенсации по чл. 19, т. 1 - 6 и т. 8 от Наредбата;

- с писмо изх. № ДПРС-3/20.07.2022 г. за третото тримесечие на 2022 г. със сумата от 2 455 лв. за компенсации по чл. 19, т. 1 - 6 от Наредбата;

- с писмо, изх. № ДПРС-4/09.07.2022 г. на основание ПМС № 216/2022 г., за третото тримесечие на 2022 г. е предоставен целеви трансфер от 48 617 лв., субсидия за превоз на пътници по междуселищни автобусни линии извън тези по § 4, ал. 1 и ал. 2 от заключителните разпоредби на Закона за автомобилните превози;

- с писмо, изх. № ДПРС-5/14.12.2022 г. за четвъртото тримесечие на 2022 г. е предоставен целеви трансфер от 53 245 лв., за компенсации по чл. 19, т. 1 - 6 и т. 8 от Наредбата;

- с писмо, изх. № ДПРС-6/19.12.2022 г. е актуализиран годишният размер на средствата за компенсиране за транспорт на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищното образование с 3 811 лв.

Общо за 2022 г. с цитираните писма на министъра на финансите на Община Божурище от централния бюджет са предоставени 209 469 лв., в т.ч. 28 094 лв. за компенсации, от които 1 551 лв. за ветерани от войните, военноинвалиди и военнопострадали; 0 лв. за деца до 7 навършени години и от 7 до 10 навършени години; 329 за учаци; 12 167 лв. за лица, получаващи пенсия, 195 422 лв. за компенсации за транспорт на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от ЗПУО и 48 617 лв.

за субсидии за превоз на пътници по междуселищни автобусни линии извън тези по § 4, ал. 1 и 2 от заключителните разпоредби на Закона за автомобилните превози.

Стойностите на утвърдените по тримесечия на Община Божурище субсидии и компенсации, са заложили като лимит в СЕБРА, видно от справки за актуален лимит за бюджетни плащания на Общината, както следва:

- за първо тримесечие на 2022 г., в размер на 50 591 лв. - на 25.03.2022 г.;
- за второто тримесечие на 2022 г., в размер на 50 750,00 лв. – на 14.04.2022 г.;
- за третото тримесечие на 2022 г., в размер на 2 455,00 лв. – 20.07.2022 г.;
- промяна на бюджетните взаимоотношения в размер на 48 617 лв. - на 29.09.2022 г.;
- за четвърто тримесечие на 2022 г., в размер на 53 245 лв. – на 14.12.2022 г.;
- промяна на бюджетните взаимоотношения в размер на 3 811 лв. – на 16.12.2022 г.

Определеният на Община Божурище актуализиран годишен размер на средствата за субсидиране и компенсиране на стойността на безплатните и по намалени цени пътувания на определени категории лица за 2022 г., в общ размер от **209 469 лв.**, е предоставен от ЦБ по код на бюджетен разпоредител в СЕБРА 488 002 4326 и в Отчета за касовото изпълнение на бюджета на общината към 31.12.2022 година е отразен като приход по §§ 31-28 „Получени от общини целеви трансфери от ЦБ чрез кодове в СЕБРА“.

При проверката на разходването на предоставените през 2022 г. от ЦБ средства на Община Божурище, в размер на 209 469 лв., се установи, че от тях през годината са разходвани 84 128,39 лв., от които:

- 9723,00 лв. са преведени на второстепенния разпоредител с бюджет - ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Хераково, общ. Божурище, за извършване на превоз на ученици за собствена сметка по чл. 20, ал. 1, т. 4 от Наредбата;

- 243 186,03 лв. са изплатени на „КАРИСТА ТРАНС“, ЕООД гр. София за компенсации на безплатните и по намалени цени на пътуване на определени категории лица, в т.ч. 10 861,05 лв. за лица, получаващи пенсия по условията на глава шеста от Кодекса за социално осигуряване; 302,08 лв. за учащи; 11 601,26 лв. за превоз на деца и ученици по реда на чл. 283, ал. 2 от ЗПУО и 1 421 лв. за военноинвалиди и военнопострадали.

- 50 219,36 лв. са изплатени на „ТОП СПРИНТ“ ЕООД, гр. София за компенсации на деца и ученици по реда на чл. 283, ал. 2 от ЗПУО.

Разходваните средства са отразени в отчета за касово изпълнение бюджета на общината към 31.12.2022 г., в държавните дейности, в т.ч.: 71 845,70 лв. във функция „Образование“, дейност 389 „Други дейности по образованието“ и 12 282,69 лв. в дейност 589 „Други служби и дейности по социалното осигуряване, подпомагане и заестостта“, в подпараграф 42-19 „Други текущи трансфери на домакинства“ и дейност 849 „Други дейности по транспорта, пътищата, пощите и далеко съобщенията“, подпараграф 43-00 „За текуща дейност“.

При извършената проверка в Отчета за касово изпълнение на бюджета на Община Божурище за наличие на неусвоени към 31.12.2021 г. средства (преходен остатък за 2021 г.) от предоставените по реда на Наредбата целеви трансфери по бюджета на общината се установи, че към 01.01.2022 г. е наличен преходен остатък от предоставени за 2021 г. на общината средства за компенсации за превозвачите, отразен в отчета за касово изпълнение на бюджета на общината към 31.12.2021 г., в държавните дейности - функция „Образование“, в размер на 50 898,88 лв.

За периода от 01.01.2022 г. 26.01.2022 г. от преходния остатък са изразходвани 9 480,04 лв.

С платежно нареждане от 26.01.2022 г. сумата от 41 418,84 лв. е възстановена на централния бюджет.

Приложения: № 1-22, 97-98

1.2. Проверка на действащите договори за превоз на пътници в Община Божурище за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.

При извършената проверка се установи, че през проверявания период общественят превоз на пътници, на територията на общината, е извършван въз основа на:

➤ Договор № ДЗ-784/14.03.2018 г. за възлагане на обществен превоз на пътници, сключен с превозвача „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, в който е посочено, че същият ще извършва обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинската и републиканската транспортни схеми, от квотата на Община Божурище, съгласно утвърдени маршрутни разписания. Договорът е сключен след проведена открита процедура за възлагане на обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинската и републиканската транспортни схеми, съгласно утвърдените маршрутни разписания, с УИН в РОП 00171-2017-0001. Обществената поръчка е открита с Решение № РД-160/21.04.2017 г. Съгласно условията на сключения договор, изпълнителят изпълнява обществената поръчка, съгласно Техническата спецификация - Приложение № 1, Техническото предложение за изпълнение на поръчката - Приложение № 2 и Ценовото предложение - Приложение № 3, представляващи неразделна част от договора. Срокът на изпълнение на договора е 5 години, считано от датата на сключването му или до достигане на максималната му стойност.

Общата стойност на договора е в размер до 950 000 лв. без ДДС /1 140 000 лв. с ДДС/.

Съгласно Техническата спецификация, изпълнението на предмета на обществената поръчка ще се осъществява в пълно съответствие с утвърдени маршрути и маршрутни разписания от областната и републиканската транспортна схема от квотата на Община Божурище, които са съгласувани с Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ към Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията/МТИТС/.

Проверка изпълнението на договор № ДЗ-784/14.03.2018 г. с „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД:

На 21.03.2022 г., на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП е сключено допълнително споразумение между Община Божурище и „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, в което е посочено, че с цел да намали вредните икономически ефекти от Ковид кризата, Община Божурище е извършила оптимизация на маршрутите, като е обединила и частично спряла изпълнението на няколко автобусни линии в определени часове. Промяната на транспортното разписание е за срок от 3 месеца или до стабилизиране на икономическата обстановка.

С допълнителни споразумения от 20.06.2022 г. и 20.09.2022 г. е удължен срокът на действие на оптимизираната транспортна схема.

На 22.12.2022 г. е сключено допълнително споразумение между Община Божурище и „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, с което се прекратява договора считано от 01.01.2023 г.

Видно от констатираното през 2022 г. на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД са изплатени от Община Божурище:

- 24 186,03 лв. за компенсиране на извършени разходи за безплатни и по намалени цени пътувания на лицата по чл. 19, т. 2-6 и т. 8 от Наредбата.

- 15 823 лв. по ПМС № 321/2021 г. за субсидии за превоз на пътници по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони.

За получените компенсации и субсидии в размер на 42 808,23 лв., превозвачът е издал 48 броя фактури за изплащане на компенсации и 1 фактура за изплащане на субсидии.

➤ Договор № ДЗ-1054/10.09.2020 г. за възлагане на обществен превоз на пътници, сключен с превозвача „ТОП СПРИНТ“ ЕООД, в който е посочено, че същият ще извършва специализиран превоз на ученици и деца, предучилищна възраст по определени маршрути на територията на Община Божурище. Договорът е сключен чрез договаряне без предварителното обявление за възлагане на основание чл. 79, ал. 1, т. 1, пр. 1 от ЗОП, след прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП открита процедура за избор на изпълнител за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Специализиран превоз на ученици и деца, предучилищна възраст по

определени маршрути на територията на Община Божурище“, с УИН в РОП 00171-2020-0005. Обществената поръчка е открита с Решение № РД-239/12.06.2020 г. Съгласно условията на сключения договор, изпълнителят изпълнява обществената поръчка, съгласно Техническата спецификация - Приложение № 1, Техническото предложение за изпълнение на поръчката - Приложение № 2 и Ценовото предложение - Приложение № 3, представляващи неразделна част от договора. Срокът на изпълнение на договора е за учебните 2020/21 г., 2021/22 г., 2022/23 г. до 15.06.2023 г., считано от датата на сключването му или до достигане на максималната му стойност. Общата стойност на договора е в размер до 348 000 лв. без ДДС /417 600 лв. с ДДС/.

Проверка изпълнението на договор № ДЗ-1054/10.09.2020 г. с „ТОП СПРИНТ“ ЕООД:

На 13.09.2022 г. е сключено допълнително споразумение между Община Божурище и „ТОП СПРИНТ“ ЕООД, с което се прекратява договора считано от 13.09.2022 г.

Видно от констатираното през 2022 г. на „ТОП СПРИНТ“ ЕООД са изплатени от Община Божурище 43 193,34 лв. за превоз на деца и ученици по реда на чл. 283, ал. 2 от ЗПУО, срещу издадени 14 броя фактури за изплащане на компенсации.

➤ Договор № 4/16.09.2022 г. за възлагане на обществен превоз на пътници, сключен между СУ „Летец Христо Топракчиев“ и „ТОП СПРИНТ“ ЕООД, в който е посочено, че същият ще извършва „Специализиран превоз на ученици и деца, предучилищна възраст по определени маршрути на територията на Община Божурище“. Съгласно условията на сключения договор, изпълнителят изпълнява обществената поръчка, съгласно Техническото предложение за изпълнение на поръчката и Ценовото предложение, представляващи неразделна част от договора. Срокът на изпълнение на договора е до 30.06.2023 г. Стойността на договора е: за автобуси до 22 места – 1,56 лв. без ДДС /1,87 лв. с ДДС/ и за автобуси над 22 места – 2,13 лв. без ДДС /2,56 лв. с ДДС/.

Проверка изпълнението на договор № 4/16.09.2022 г. с „ТОП СПРИНТ“ ЕООД:

Видно от констатираното през 2022 г. „ТОП СПРИНТ“ ЕООД е издало 4 броя фактури на обща стойност 20 988 лв. без ДДС /25 185,60 лв. с ДДС/.

При извършената проверка се установи, че през 2022 г. по договор № 4/16.09.2022 г. не са извършвани плащания от Община Божурище към превозвача. На 27.01.2023 г. на превозвача са изплатени 20 011,20 лв.

➤ Договор, сключен на 26.09.2022 г., между Детска градина „Буратино“ и „ТОП СПРИНТ“ ЕООД, в който е посочено, че същият ще извършва „Специализиран превоз на деца, предучилищна възраст по определени маршрути за учебни детски заведения, на територията на Община Божурище“. Съгласно условията на сключения договор, изпълнителят изпълнява обществената поръчка, съгласно Техническото предложение за изпълнение на поръчката и Ценовото предложение, представляващи неразделна част от договора. Срокът на изпълнение на договора е до 31.05.2023 г. Стойността на договора е 14 573,33 лв. без ДДС /17 488,00 лв. с ДДС/.

Проверка изпълнението на договор от 26.09.2022 г. с „ТОП СПРИНТ“ ЕООД:

Видно от констатираното през 2022 г. на ДЗ „Буратино“ са изплатени от Община Божурище 3 125,42 лв. за превоз на деца на чл. 283, ал. 2 от ЗПУО

➤ Договор, сключен на 27.09.2022 г., между Детска градина „Детелина“ и „ТОП СПРИНТ“ ЕООД, в който е посочено, че същият ще извършва „Специализиран превоз на деца, предучилищна възраст по определени маршрути за учебни детски заведения на територията на Община Божурище“. Съгласно условията на сключения договор, изпълнителят изпълнява обществената поръчка, съгласно Техническото предложение за изпълнение на поръчката и Ценовото предложение, представляващи неразделна част от договора. Срокът на изпълнение на договора е до 31.05.2023 г. Стойността на договора е 20 826,67 лв. без ДДС /24 992,00 лв. с ДДС/.

Проверка изпълнението на договор от 27.09.2022 г. с „ТОП СПРИНТ“ ЕООД

Видно от констатираното през 2022 г. на ДГ „Детелина“ са изплатени от Община Божурище 3 900,60 лв. за превоз на деца по реда на чл. 283, ал. 2 от ЗПУО.

Приложение № 27-94,106-163

1.3. Проверка за законосъобразност на разходване на средствата, предоставени за 2022 г. от централния бюджет на Община Божурище за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници.

При извършената проверка на първичните счетоводни документи и счетоводни регистри се установи, а с представена от кмета на Община Божурище справка изх. № П-В-639(3)/12.04.2024 г. се удостовери, че през 2022 г. от Общината са изплатени и отчетени разходи за компенсации по Наредбата в общ размер на 84 128,39 лв., в т.ч:

- 1 421,64 лв. за компенсиране стойността на безплатните и по намалени цени на пътуванията на военно инвалиди и военнопострадали по чл. 19, т. 1 и т. 2 от Наредбата;
- 302,08 лв. за компенсиране стойността на безплатните и по намалени цени на пътуванията на деца до 7 навършени години и от 7 до 10 навършени години - по чл. 19, т. 3 и т. 4 от Наредбата;
- 10 861,05 лв. за компенсиране стойността на намалени цени на пътуванията на лица, получаващи пенсия - по чл. 19, т. 6 от Наредбата;
- 71 543,62,40 лв. за превоз на деца и ученици по чл. 19, т. 8 от Наредбата.

Финансовата инспекция извърши проверка за законосъобразност и документална обосновааност на разходваните суми от Община Божурище за компенсации по Наредбата и на осчетоводяване и отчитане на разходите за тях, при което установи:

1.3.1. Проверка за законосъобразност на разходването на предоставени средства по чл. 19, т. 1 и т. 2 от Наредбата за компенсации на безплатните пътувания на военноинвалиди и военнопострадали.

С чл. 19, т. 2 от Наредбата е предоставена правна възможност на военноинвалидите и военнопострадалите по чл. 4, т. 1 и 4 от Закона за военноинвалидите и военнопострадалите, да пътуват безплатно, в съответствие с чл. 17, ал. 1 от същия закон, както следва:

а) с абонаментна карта - по основните градски линии по вътрешноградския транспорт във всички градове в страната и по автомобилния транспорт по утвърдените транспортни схеми в общината, където живеят;

б) с билет - два пъти в годината - отиване и връщане по свободно избран маршрут в страната.

С чл. 34 във връзка с чл. 32 от Наредбата е регламентиран редът за документиране и компенсиране на издадените абонаментни карти на военноинвалидите и военнопострадалите. Превозвачите се компенсират ежемесечно въз основа на предоставена в общината по местоживее на лицата опис-сметка за броя и стойността им от лицето, което ги е издало, и справка за изминатия пробег от всички превозвачи. Опис-сметката и справката се предоставят на кмета на общината най-късно до 7-о число на месеца, следващ отчетния месец.

Проверката на предоставяне на средствата за компенсиране на издадените абонаментни карти на военноинвалидите и военнопострадалите, и залагане на лимитите за тях в СЕБРА са отразени в т. 1.2.1 от настоящия доклад, при което е установено, че за 2022 г. на Община Божурище от ЦБ за посочените категории лица са заредени суми в общ размер на 1 551 лв.

При извършената проверка на изплатените от Община Божурище през 2022 г. средства по Наредбата за компенсиране на издадените абонаментни карти на военноинвалидите и военнопострадалите и представените от превозвачите документи за удостоверяване на полагащите им се средства се установи:

Превозвачът „КАРИСТА ТРАНС“, гр. София е предоставил 12 броя опис-сметки за броя и стойността на издадените от него за месеците от януари до декември 2022 г., включително, абонаментни карти за пътуване по междуселищния автомобилен транспорт на военноинвалидите и военнопострадалите, по утвърдената транспортна схема на Община Божурище.

Във всяка опис-сметка, от лицето което ги е издало, са посочени брой издадени карти, цена на всяка карта 43,08 лв. и обща стойност на издадените карти – 129,24 лв., за пътуване по маршрути, по утвърдената транспортна схема на Община Божурище в съответствие с чл. 32 от Наредбата.

При извършената проверка се установи, че към момента на издаване на абонаментните карти е извършвана проверка в ЕСГРАОН на лицата, на които са издавани абонаментни карти.

Съгласно изготвена справка от Национална база данни „Население“, към Община Божурище, към 31.12.2022 г., лицата не са починали.

От превозвача е представен регистър на военноинвалидите и военнопострадалите, в който са посочени: трите имена на лицата, датата на раждане, номер на военноинвалидна книжка и е положен подпис от лицата.

Превозвачът е издал 12 броя фактури на обща стойност 1 550,88 лв.

На „КАРИСТА ТРАНС“, гр. София с 12 броя платежни нареждания е изплатена сума в общ размер на 1 550,88 лв.

При проверката се установи, че към платежните нареждания са приложени контролни листове за извършен предварителен контрол за законосъобразност на разходите.

С изготвените и подписани контролни листове са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (обн. ДВ, бр. 21/10.03.2006 г., изм. ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г.), като са приложени контролни дейности, включващи политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на финансовото задължение и извършване на разходите.

Платежните нареждания за сумата от 1 550,88 лв. са подписани от ръководител и главен счетоводител, с което е спазено изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, като е приложена контролна дейност „система на двоен подпис“ при извършения разход на парични средства в общ размер на 1 550,88 лв. с ДДС.

От анализа на изложените факти и обстоятелства се установява, че през 2022 г. за компенсиране на издадените абонаментни карти на военноинвалидите и военнопострадалите Община Божурище е получила от Централния бюджет 1 551,00 лв., а е изплатила чрез СЕБРА на „КАРИСТА ТРАНС“, гр. София сумата от 1 550,88 лв.

Сумата, в размер на 1 550,88 лв., е изплатена от Община Божурище на „КАРИСТА ТРАНС“, гр. София, за компенсиране на издадените абонаментни карти на военноинвалидите и военнопострадалите по маршрути, по утвърдената транспортна схема на Община Божурище.

Предвид на изложеното посочената сума от 1 550,88 лв. е изразходвана от Община Божурище в съответствие на целевото си предназначение, за което е предоставена.

Приложение № 11, 35а, 36-38

1.3.2. Проверка за законосъобразност на разходването на предоставени средства по чл. 19, т. 3 и т. 4 от Наредбата за компенсации на безплатните пътувания на деца до 7 навършени години и за пътувания по намалени цени на деца от 7 до 10 навършени години през 2022 г.

Съгласно актуализираното към 16.12.2022 г., годишно разпределение за 2022 г., на Община Божурище не са разпределени средства за компенсации, за издадени билети на деца до 7 навършени години и за пътувания по намалени цени на деца от 7 до 10 навършени години.

При извършената проверка се установи, че от Община Божурище не са изплатени средства на превозвачи за компенсации на пътувания, на деца до 7 навършени години и за пътувания по намалени цени на деца от 7 до 10 навършени години.

Приложения: № 11, 16, 21

1.3.3. Проверка за законосъобразност на разходването на предоставени средства по чл. 19, т. 5 от Наредбата за компенсации на учениците в дневна форма на обучение и студентите редовно обучение, включително докторантите в редовна форма на обучение, учащи в училищата, висшите училища и научните организации, включени в Регистъра на средните училища и детските градини и в Регистъра на акредитираните висши училища на Министерството на образованието и науката, които пътуват с минимално намаление на цената на абонаментна карта по основни градски линии - 30 на сто, а по междуселищни автобусни линии от общинските и областните транспортни схеми - 20 на сто на сто, спрямо определената редовна цена по действащата тарифа на съответния превозвач, в съответствие с чл. 1, ал. 1, т. 1, буква "а" и т. 2, буква "а" от Постановление № 66 на МС от 1991 г през 2022 г.

С чл. 19, т. 5 от Наредбата е предоставена правна възможност на определени категории правоимащи лица - ученици в дневна форма на обучение и студентите редовно обучение, включително докторантите в редовна форма на обучение, учащи в училищата, висшите училища и научните организации, включени в Регистъра на средните училища и детските градини и в Регистъра на акредитираните висши училища на Министерството на образованието и науката, които пътуват с минимално намаление на цената на абонаментна карта по основни градски линии - 30 на сто, а по междуселищни автобусни линии от общинските и областните транспортни схеми - 20 на сто, спрямо определената редовна цена по действащата тарифа на съответния превозвач, в съответствие с чл. 1, ал. 1, т. 1, буква "а" и т. 2, буква "а" от Постановление № 66 на МС от 1991 г.

Съгласно чл. 29 от Наредбата, абонаментни карти за вътрешноградския и междуселищния транспорт на учащи се лица и на пенсионери се издават от превозвача или от друго лице в съответствие с чл. 36, ал. 4 от Закона за автомобилните превози. Лицето, което издава абонаментните карти, следва да води специален регистър за издадените абонаментни карти, съдържащ: имената на правоимащия, номер на издадената карта, общината по местоживее, и подпис на лицето, който се полага в регистъра при получаване на абонаментната карта.

Съгласно чл. 42 от Наредбата, средствата за компенсиране на стойността на безплатните или по намалени цени пътувания се предоставят в размер, не по-голям от размера на ценовото облекчение спрямо определената редовна цена по действащата тарифа на превозвача.

С Решения № 74/26.08.2021 г. и № 84/30.09.2021 г. на Общински съвет гр. Божурище е одобрило списък с ученици до 12 клас от селата Пожарево, Хераково, Златуша, Пролеша и Храбърско, които учат в СУ „Летец Христо Топракчиев“, гр. Божурище за учебната 2021/2022, да бъдат финансирани със средства от общинския бюджет, като разликата от компенсирания размер на абонаментната карта до пълния ѝ размер да бъде за сметка на местните приходи. Издадени са 7 броя карти за всеки месец за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. както следва:

✓ с. Хераково – стойност на картата 35,20 лв., финансиране от местния бюджет – 28,16 лв., дофинансиране по чл. 40, ал. 1 от Наредбата – 7,04 лв., издадена е 1;

✓ с. Гурмазово – стойност на картата 22,00 лв., финансиране от местния бюджет – 17,60 лв., дофинансиране по чл. 40, ал. 1 от Наредбата – 4,40 лв. издадени са 4 карти,;

✓ с. Храбърско – стойност на картата 39,60 лв., финансиране от местния бюджет – 31,68 лв., дофинансиране по чл. 40, ал. 1 от Наредбата – 7,91 лв. издадена е 1 карта;

✓ с. Пожарево – стойност на картата 30,80 лв., финансиране от местния бюджет – 25,05 лв., дофинансиране по чл. 40, ал. 1 от Наредбата – 5,75 лв. издадена е 1 карта;

✓ с. Пролеша – стойност на картата 17,60 лв., финансиране от местния бюджет – 14,08 лв., дофинансиране по чл. 40, ал. 1 от Наредбата – 3,52 лв.

При извършената проверка на представените от превозвача списъци на издадени и получени карти се установи, че карта на ученик от с. Пролеша не е издавана.

Общо подлежащата сума за компенсиране по чл. 40, ал. 1 от Наредбата, за 1 месец, е в размер на 38,31 лв.

Превозвачът е представил в общината списък на учениците с издадените абонаментни карти за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г., в който са посочени три имена, адрес дата на получаване, адрес и положен подпис от лицето получило картата.

При извършената проверка се установи, че издадените карти са получени от лицата одобрени с Решения № 74/26.08.2021 г. и № 84/30.09.2021 г. на Общински съвет гр. Божурище.

За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г., превозвачът е издал 6 броя фактури всяка на стойност 161,33 лв. без ДДС/193,60 лв. ДДС/ за издадени 7 броя карти за месеците януари – юни. Към фактурите са приложени справки за дължащата се компенсация по чл. 40, ал.1 от Наредбата и дължащата се компенсация от местния бюджет.

При извършената проверка на представените месечни справки за карти се установи, че същите съответстват на представените първоначално списъци с издадени и получени карти.

С 6 броя платежни нареждания Община Божурище е изплатила на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД компенсации от предоставените целеви средства в размер на 38,31 лв. за всеки месец или общо в размер на 229,86 лв.

С Решения № 75/25.08.2022 г. и № 123/27.10.2022 г. на Общински съвет гр. Божурище е одобрил списък с ученици до 12 клас от селата Пожарево, Хераково, Златуша, Пролеша и Храбърско, които учат СУ „Летец Христо Топракчиев“, гр. Божурище, за учебната 2022/2023 г., да бъдат финансирани, като разликата от компенсирания размер на абонаментната карта до пълния ѝ размер да бъде за сметка на местните приходи. Издадени са 6 броя карти за периода 01.10.2022 г. – 31.12.2022 г. както следва:

✓ с. Хераково – стойност на картата 35,20 лв., финансиране от местния бюджет – 28,16 лв., дофинансиране по чл. 40, ал. 1 от Наредбата – 7,04 лв. за месец октомври е издадена 1 карта на стойност 35,20 лв., за месеците ноември и декември, са издадени 2 карти на обща стойност 70,40 лв. за всеки месец;

✓ с. Гурмазово – стойност на картата 22,00 лв., финансиране от местния бюджет – 17,60 лв., дофинансиране по чл. 40, ал. 1 от Наредбата – 4,40 лв. издадени са 1 карта за месец октомври на стойност 22,00 лв. и за месеците ноември и декември, са издадени 2 карти на обща стойност 44,00 лв. за всеки месец;

✓ с. Храбърско – стойност на картата 39,60 лв., финансиране от местния бюджет – 31,68 лв., дофинансиране по чл. 40, ал. 1 от Наредбата – 7,91 лв. издадена е 1 карта, на стойност 39,60 лв. ;

✓ с. Пожарево – стойност на картата 30,80 лв., финансиране от местния бюджет – 25,05 лв., дофинансиране по чл. 40, ал. 1 от Наредбата – 5,75 лв. издадена е 1 карта;

✓ с. Пролеша – стойност на картата 17,60 лв., финансиране от местния бюджет – 14,08 лв., дофинансиране по чл. 40, ал. 1 от Наредбата – 3,52 лв. издадена е 1 карта за месеците ноември и декември на стойност 17,60 лв.

За периода от 01.10.2022 г. – 31.12.2022 г., превозвачът е издал 3 броя фактури на обща стойност 473,00 лв. без ДДС /567,60 лв. ДДС/ за издадени 5 броя карти за месец октомври и 6 броя карти за месеците ноември - декември.

Към фактурите са приложени справки за дължащата се компенсация по чл. 40, ал.1 от Наредбата и дължащата се компенсация от местния бюджет.

При извършената проверка на представените месечни справки за карти се установи, че същите съответстват на представените първоначално списъци с издадени и получени карти.

С 3 броя платежни нареждания Община Божурище е изплатила на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД компенсации от целевите средства в общ размер на 112,29 лв.

При проверка на представените от „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София документи в Община Божурище е установено:

- в опис-сметките са посочени, три имена на ползвателя, адрес на територията на общината и съответно положен подпис срещу името;

- налични са справки за изминатия пробег и дължимата сума до определените месечни размери за всяка карта;

- описи за издадени карти на 14 бр. учници /7 карти за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. и 5 бр. карти за периода 01.10.2022 г. – 31.10.2022 г. и 7 броя карти за периода 01.11.2022 г. – 31.12.2022 г./ по реда на чл. 19, ал. 1, т. 5 от Наредбата за 2022 г. по маршрути на територията на Община Божурище.

Сумата, в размер на 342,15 лв., е изплатена от Община Божурище на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София за извършен превоз на правоимащите лица - ученици в дневна форма на обучение и студентите редовно обучение, включително докторантите в редовна форма на обучение, учащи в училищата, висшите училища и научните организации, включени в Регистъра на средните училища и детските градини и в Регистъра на акредитираните висши училища на Министерството на образованието и науката, които пътуват с минимално намаление на цената на абонаментна карта по основни градски линии - 30 на сто, а по междуселищни автобусни линии от общинските и областните транспортни схеми - 20 на сто, спрямо определената редовна цена по действащата тарифа на съответния превозвач, в съответствие с чл. 1, ал. 1, т. 1, буква "а" и т. 2, буква "а" от Постановление № 66 на МС от 1991 г. е, удостоверено с представени от превозвача: опис по регистър на чл. 29, ал. 3 от Наредбата и опис-сметки, справка за изминатия пробег и дължимата сума до определената съгласно чл. 40, ал. 1 от Наредбата.

При извършената проверка се установи, че за лицата по чл. 19, т. 5 от Наредбата Община Божурище от централния бюджет е получила целеви средства в общ размер на 329,00 лв.

Предвид гореизложеното общината е платила неоснователно на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София сумата от 13,15 лв.

На 21.05.2024 г., с приходен касов ордер № 677/21.05.2024 г., „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София е възстановила сумата от 13,15 лв. в бюджета на Община Божурище.

С платежно нареждане от 21.05.2024 г., Община Божурище е възстановила сумата от 13,15 лв. в централния бюджет.

Предвид на изложеното посочената сума от 329,00 лв. е изразходвана от Община Божурище в съответствие на целевото си предназначение, за което е предоставена.

Приложение № 12, 43-46, 168-169

1.3.4. Проверка за законосъобразност на разходването на предоставените през 2022 г. средства по чл. 19, т. 6 от Наредбата за компенсации на пътувания по намалени цени на лица, получаващи пенсия.

С чл. 19, т. 6 от Наредбата е предоставена правна възможност на определени категории правоимащи лица, получаващи пенсия по условията на глава шеста от Кодекса за социално осигуряване, навършили възрастта по чл. 68, ал. 1 - 3 от същия кодекс (лица, получаващи пенсия/възрастни граждани), да пътуват с минимално намаление на цената на абонаментна карта по основни градски линии и по междуселищни автобусни линии от общинските и областните транспортни схеми - 20 на сто спрямо определената редовна цена по действащата тарифа на съответния превозвач.

Съгласно чл. 29 от Наредбата, абонаментни карти за вътрешноградския и междуселищния транспорт на учащи се лица и на пенсионери се издават от превозвача или от друго лице в

съответствие с чл. 36, ал. 4 от Закона за автомобилните превози. Лицето, което издава абонаментните карти, следва да води специален регистър за издадените абонаментни карти, съдържащ: имената на правоимащия, номер на издадената карта, общината по местоживее, и подпис на лицето, който се полага в регистъра при получаване на абонаментната карта.

Съгласно разпоредбите на чл. 40 от Наредбата, стойността на издадените абонаментни карти на пенсионери за пътувания по вътрешноградски транспорт се компенсира на превозвачите ежемесечно въз основа на предоставена в общината опис-сметка за броя на издадените абонаментни карти, справка за изминатия пробег от превозвача и дължимата сума до месечни размери за всяка карта. В съответствие с чл. 42 от Наредбата, средствата за компенсиране на стойността на намалените цени за пътувания следва да се предоставят в размер, не по-голям от размера на ценовото облекчение спрямо определената редовна цена по действащата тарифа на превозвача.

Проверката на предоставяне на средствата за лица, получаващи пенсия и залагане на лимитите за тях в СЕБРА е отразена в т. 1.1.1 от настоящия доклад, при което е установено, че за компенсиране стойността на намалените цени на превозвачите за пътувания на тези лица за 2022 г. на Община Божурище от ЦБ са предоставени суми в общ размер на 12 167 лв.

При извършената проверка на изплатените от Община Божурище през 2022 г. средства по Наредбата за компенсиране стойността на намалените цени на превозвачите за пътувания на тези лица и представените от превозвачите документи за удостоверяване на полагащите им се средства, се установи:

С изготвени и подписани от „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София, опис-сметки от месец януари до месец декември 2022 г. включително, превозвачът е предоставил в Община Божурище данни за броя на лицата, на които са издадени абонаментни карти и стойността на издадените от него карти. Във всяка от справките с лица, на които са издадени карти на основание чл. 68, ал. 1 - 3 от Кодекса за социално осигуряване е посочен: брой на издадените карти за съответния месец. Към описите са приложени справки с изминатите километри по маршрути, за всеки месец, по следните маршрути „София – Храбърско“, „София – Хераково“ и „София – Златуша“.

При извършената проверка се установи, че и трите маршрута са с дължина по-голяма от 10 км и съгласно чл. 40, ал. 1 от Наредбата подлежат на компенсация в размер на 9,15 лв. за всяка карта.

„КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София е издало 12 бр. фактури, на обща стойност 39 880,42 лв. с ДДС.

При проверката се установи, че към издадените фактури са приложени заявки за поемане на задълженията и контролни листове за извършен предварителен контрол за законосъобразност на поетите задължения.

Във всяка фактура е посочена единичната стойност на издадените карти, която не надвишава дължащата се компенсация.

С 12 броя платежни нареждания издадени през 2022 г. и януари 2023 г., на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София, от Община Божурище чрез СЕБРА е изплатена сумата от 11 785,20 лв. дължаща се за компенсация на издадени 1 288 броя карти (1 288 x 9,15 лв. = 11 785,20 лв.).

При проверката се установи, че към платежните нареждания са приложени искания за извършване на разходите и контролни листове за осъществен предварителен контрол за законосъобразност при извършване на разход.

С изготвените и подписани контролни листове са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (обн. ДВ, бр. 21/10.03.2006 г., изм. ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г.), като са приложени контролни дейности, включващи политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на финансовото задължение и извършване на разходите.

Платежните нареждания за сумата от 11 785,20 лв. са подписани от ръководител и главен

счетоводител, с което е спазено изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, като е приложена контролна дейност „система на двоен подпис“ при извършения разход на парични средства в общ размер на 11 785,20 лв. с ДДС.

При проверка на представените от „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София документи в Община Божурище е установено:

- в опис-сметките са посочени номер на карта, три имена на ползвателя, адрес на територията на общината и съответно положен подпис срещу името;
- налични са справки за изминатия пробег и дължимата сума до определените месечни размери за всяка карта;
- описи за издадени карти на 1 288 бр. пенсионери за 2022 г. по маршрути на територията на Община Божурище.

Сумата, в размер на 11 785,20 лв., е изплатена от Община Божурище на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София за извършен превоз на правоимащите лица, получаващи пенсия по условията на чл. 68, ал. 1 - 3 от Кодекса за социално осигуряване, удостоверено с представени от превозвача: опис по регистър на чл. 29, ал. 3 от Наредбата и опис-сметки, справка за изминатия пробег и дължимата сума до определената съгласно чл. 40, ал. 1 от Наредбата.

Съгласно актуализираното годишно разпределение за 2022 г., на Община Божурище са отпуснати 12 167 лв.

Предвид на изложеното посочената сума от 11 785,20 лв. е изразходвана от Община Божурище в съответствие на целевото си предназначение, за което е предоставена.

Приложения: № 11, 16-22, 47-93, 165

1.3.5. Проверка за законосъобразност на разходването на предоставени през 2022 г. средства по чл. 19, т. 8 от Наредбата за компенсации на безплатни пътувания на деца и ученици в задължителна предучилищна възраст и ученици от I - XII клас включително.

С чл. 19, т. 8 от Наредбата е предоставена правна възможност на децата в задължителна предучилищна възраст и учениците от I - XII клас включително, които пътуват от населени места, в които няма детска градина или училище, осъществяващи обучение в съответната група или в съответния клас, с осигурен безплатен транспорт до детска градина или училище в най-близкото населено място на територията на общината или на съседна община в съответствие с чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищното образование.

Превозите на децата и учениците по чл. 19, т. 8 от Наредбата се организират от общината по местонахождение на училището и детската градина, съответно от училищата или детските градини, на които е делегирано това право, в т.ч. чрез превоз за собствена сметка по чл. 20, ал. 1, т. 4 от Наредбата.

С писмо № П-В-80591/30.09.2021 г., кметът Георги Димов, е представил в МОН справки по образец: приложение № 4, за необходимите средства за компенсиране на превозвачите за извършените безплатни превози на децата и учениците по чл. 19, т. 8, по отделно за периодите от 15 септември до 31 декември 2021 г. и от 1 януари до 30 юни 2022 г. и приложение № 4А за броя на пътуващите ученици по учебни заведения за същите периоди.

В изпратената справка - приложение № 4, за необходимите средства за компенсиране на превозвачите за извършените безплатни превози на децата и учениците по чл. 19, т. 8, подписана от кмета на общината, отнасяща се за учебния период от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г., е посочено, че превозът се извършва: като превоз за собствена сметка по 1 маршрут, 10 маршрута по сключени договори за специализиран превоз с „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД и „ТОП СПРИНТ“ ЕООД, а в приложение № 4А са посочени броя на пътуващите ученици по учебни заведения за същия период.

За маршрута, за собствена сметка в справката е посочен вида на превозното средство - вместимост над 22 места с цена 1,30 лв. лв./км общ пробег, брой курсове на ден, дължина на

маршрута в км, дневен пробег, брой курсове на ден, цена за ден, брой деца и ученици, които ще бъдат превозени, брой дни за периода, цена за превоз по маршрути за периода и обща стойност за всички линии в общината.

За всеки от маршрутите извършвани от превозвачите „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД и „ТОП СПРИНТ“ ЕООД, са посочени дължина на маршрута, цена на билет, брой деца и ученици, които ще бъдат превозени, брой дни за периода, цена за превоз по маршрути за периода и обща стойност за всички линии в общината.

Общата стойност на необходимите средства за превоз на деца по чл. 19, т. 8 от Наредбата за първото полугодие на 2022 г., съгласно справката, е в размер на 205 850,60 лв.

Видно от датата на изпращане на справката, същата е представена в срок до 30 септември на текущата година, с което е спазено изискването на чл. 13, ал. 1 от Наредбата. Към справките в писмата са приложени и декларации по образец - приложение № 12, в съответствие с изискването на чл. 67, ал. 3 от Наредбата.

Справката е изпратена и по електронен път до МОН, едновременно с изпращането и на хартиен носител.

С писмо № П-В-821-1/29.09.2022 г., кметът на общината, е представил в МОН справки по образец: приложение № 4, за необходимите средства за компенсиране на превозвачите за извършените безплатни превози на децата и учениците по чл. 19, т. 8, по отделно за периодите от 15 септември до 31 декември 2022 г. и от 1 януари до 30 юни 2023 г. и приложение № 4А за броя на пътуващите ученици по учебни заведения за същите периоди.

В изпратената справка - приложение № 4, за необходимите средства за компенсиране на превозвачите за извършените безплатни превози на децата и учениците по чл. 19, т. 8 от Наредбата, подписана от кмета на общината, отнасяща се за учебния период от 15.09.2022 г. до 31.12.2022 г., е посочено, че превозът се извършва: като превоз за собствена сметка по 1 маршрут и 10 маршрута по сключени договори за специализиран превоз с „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД и „ТОП СПРИНТ“ ЕООД, а в приложение № 4А са посочени броя на пътуващите ученици по учебни заведения за същия период.

За маршрута, за собствена сметка в справката е посочен вида на превозното средство - вместимост над 22 места с цена 1,30 лв./км общ пробег, брой курсове на ден, дължина на маршрута в км, дневен пробег, брой курсове на ден, цена за ден, брой деца и ученици, които ще бъдат превозени, брой дни за периода, цена за превоз по маршрути за периода и обща стойност за всички линии в общината.

За всеки от маршрутите извършвани от превозвачите „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД и „ТОП СПРИНТ“ ЕООД, са посочени дължина на маршрута, цена на билет, брой деца и ученици, които ще бъдат превозени, брой дни за периода, цена за превоз по маршрути за периода и обща стойност за всички линии в общината.

Общата стойност на необходимите средства за превоз на деца по чл. 19, т. 8 от Наредбата за периода от 15.09.2022 г. до 31.12.2022 г., съгласно справката, е в размер на 220 757,22 лв.

Общо в представените от Община Божурище пред МОН справки са посочени необходими средства за превоз на деца и ученици по чл. 19, т. 8 от Наредбата, за превоз със собствен транспорт за периода от 1 януари до 31 декември 2022 г., в размер на 22 889 лв., от които за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. – 11 297 лв. и за периода от 15.09.2022 г. – 31.12.2022 г. - 11 592,00 лв.

Справката е изпратена и по електронен път до МОН, едновременно с изпращането и на хартиен носител.

Проверката на предоставяне на средствата по чл. 19, т. 8 от Наредбата и залагане на лимитите за тях в СЕБРА са отразени в т. 1.1.1 от настоящия доклад, при което е установено, че за безплатни превози на децата в задължителна предучилищна възраст и учениците от I - XII клас включително за 2022 г. от ЦБ на Община Божурище са предоставени общо 195 422,00 лв. От

извършената проверка на първичните счетоводни документи се установи, а с изискана от финансовия инспектор и представена от кмета на Община Божурище справка се удостовери, че сума в размер от 11 544,00 лв. е предоставена по банков път на основно училище „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Хераково, второстепенен разпоредител с бюджет към общината, за организиране на превоз за собствена сметка, сума от 13 307,26 лв. е предоставена на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, а сума от 46 692,36 лв. е предоставена на „ТОП СПРИНТ“ ЕООД.

✓ **За собствена сметка**

В съответствие с чл. 43, ал. 2 от Наредбата, от предоставените през 2022 г. от централния бюджет на Община Божурище средства за превоз на деца и ученици в задължителна предучилищна възраст и ученици от I - XII клас включително, на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Хераково са изплатени средства в общ размер на 11 544,00 лв. Предоставените и разходвани средства от училището се установиха с извършената проверка на изисканите и представени от кмета на общината документи и счетоводни регистри, и се удостовери с изготвена от ОУ " Св. Св. Кирил и Методий" справка.

Сумата от 11 544,00 лв. за превоз на ученици по чл. 19, т. 8 от Наредбата е преведена от Община Божурище чрез СЕБРА и е получена в училището.

При извършената проверка се установи:

Общата стойност на необходимите средства, посочена в представените пред МОН справки по чл. 13, ал. 1 от Наредбата, за извършване на превоз за собствена сметка на ученици от ОУ " Св. Св. Кирил и Методий", с. Хераково, относими за 2022 г., е в размер на 18 883 лв., в т.ч. 7 291 лв. за периода 01.01 – 30.06.2022 г. и 11 592,00 лв. за периода 15.09 – 31.12.2022 г.

За извършване на превозите за собствена сметка през 2022 г., със осем броя платежни нареждания Община Божурище е превела по банков път на ОУ "Св. Св. Кирил и Методий", с. Хераково, сумата от 11 544 лв.

При проверката се установи, че в изпълнение на чл. 20, ал. 5 от Наредбата, за извършване на превози за собствена сметка директорът на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Хераково е издал заповед № 7/07.10.2021 г., в която са посочени разписанията и маршрутите.

На основание заповед № РД09-127/13.01.2021 г. на министъра на образованието и науката на министъра на образованието и науката, за изминатия за собствена сметка, пробег от 13 941 км на автобус „Мерцедес Спринтер“ 22+1 места, по маршрутни разписания, максималният размер на средствата за компенсиране бе установен в размер на 25 093,80 лв. /13 941 x 1,80/.

С 8 броя искания, входиращи в деловодството на Община Божурище, директорът на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Хераково е поискал да му бъде преведена сумата от 11 544 лв. за извършени разходи, за превоз на ученици.

Съгласно представените писмени справки и първични счетоводни документи, Община Божурище е предоставила на ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Хераково, компенсация в размер на 11 544 лв. в съответствие със заповед № РД09-127/13.01.2021 г. на министъра на образованието и науката и съобразно извършените разходи от училището за изминатия пробег от МПС, от които 9 723 лв. през 2022 г. и 1 821,00 лв. през 2023 г.

За периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Хераково е изразходвало 10 435,00 лв., което е с 1 109 лв. по-малко от предоставените 11 544 лв.

С платежно нареждане от 21.05.2024 г. ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Хераково е възстановило неизразходваната сума от 1 109,00 лв. по бюджета на Община Божурище.

✓ **Транспортна схема**

С фирма „ТОП СПРИНТ“ ЕООД е сключен договор № ДЗ-1054/10.09.2020 г. за извършване на специализиран превоз на ученици.

За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г., в справка № 4 са посочени 3 маршрута, като за всеки маршрут е посочен вида на превозното средство - вместимост до 22 места и цена от 1,20 лв./км, над 22 места и цена 1,80 лв./км., брой курсове на ден, дневен пробег в км, цена за ден, брой

дни за периода – 101, цена за превоз по маршрути за периода и обща стойност за всички линии в общината.

Констатира се, че договорените цени за един километър са съобразени със регламентираните стойности в Заповед № РД 09-127/13.01.2021 г. на министъра на образованието и науката, за специализиран превоз с автомобилен транспорт - вместимост до 22 места и цена от 1,20 лв./км, над 22 места и цена 1,80 лв./км.

При проверката се установи, че за периода от 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. превозвачът е издал 25 броя фактури на обща стойност 60 509,30 лв.

Към всяка фактура са приложени справки за извършени превози на деца съдържащи маршрут, изминати километри, дати на извършените превози.

С 25 броя платежни нареждания Община Божурище е изплатила сумата от 43 893,04 лв.

Преди извършване на плащанията са приложени утвърдените контролни дейности, включващи система за двоен подпис и процедура за осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 и т. 3 от ЗФУКПС, видно от одобрени заявки за извършване на разход, в съответствие с утвърдените правила и инструкцията в общината.

Предвид на изложеното посочената сума от 43 893,04 лв. е изразходвана от Община Божурище в съответствие на целевото си предназначение, за което е предоставена.

За периода 15.09.2022 г. – 31.12.2022 г., в справка № 4 са посочени 2 маршрута, като за всеки маршрут е посочен вида на превозното средство - вместимост, над 22 места и цена 2,07 лв./км, брой курсове на ден, дневен пробег в км, цена за ден, брой дни за периода – 69, цена за превоз по маршрути за периода и обща стойност за всички линии в общината.

Констатира се, че договорените цени за един километър са съобразени със регламентираните стойности в Заповед № РД 09-2807/07.04.2022 г. на министъра на образованието и науката, за специализиран превоз с автомобилен транспорт - до 2,07 лв./км от дължината на маршрута (еднопосочно).

При проверката се установи, че за периода от 15.09.2022 г. – 31.12.2022 г. превозвачът е издал 4 броя фактури на обща стойност 20 988,00 лв. без ДДС /25 185,60 лв. с ДДС/.

Към всяка фактура са приложени справки за извършени превози на деца съдържащи маршрут, изминати километри, дати на извършените превози.

През 2022 г. Община Божурище не е извършвала плащания по издадените фактури.

С 4 броя платежни нареждания от 27.01.2023 г., Община Божурище е превела на СУ „Летец Христо Топракчиев“ сумата от 20 011,20 лв. за извършен специализиран превоз на ученици от превозвача по договора.

Разликата от 3 528,00 лв. е дофинансирана от местния бюджет съгласно Решение № 124/12.12.2019 г. на Общински съвет гр. Божурище.

Детска градина „Детелина“ е сключила договор с „ТОП СПРИНТ“ ЕООД за извършване на специализиран превоз на деца.

За периода 26.09.2022 г. – 31.12.2022 г., в справка № 4 е посочен 1 маршрут, като е посочен вида на превозното средство – такова с вместимост до 22 места и цена от 1,38 лв./км, брой курсове на ден, дневен пробег в км, цена за ден, брой дни за периода – 66, цена за превоз по маршрути за периода и обща стойност за всички линии в общината.

При проверката се установи, че за периода от 26.09.2022 г. – 31.12.2022 г. превозвачът е издал 2 броя фактури на обща стойност 5 322,10 лв.

Към всяка фактура са приложени справки за извършени превози на деца съдържащи маршрут, изминати километри, дати на извършените превози.

С платежно нареждане от 21.12.2022 г. Община Божурище е изплатила сумата от 3 900,60 лв.

Разликата до 5 322,10 лв. е поета от местния бюджет, съгласно Решение № 124/12.12.2019 г. на Общински съвет гр. Божурище.

Констатира се, че договорените цени за един километър са съобразени със регламентираните стойности в Заповед № РД 09-2807/07.04.2022 г. на министъра на образованието и науката, за специализиран превоз с автомобилен транспорт - до 1,38 лв./км от дължината на маршрута (еднопосочно).

Детска градина „Буратино“ е сключила договор с „ТОП СПРИНТ“ ЕООД за извършване на специализиран превоз на деца.

За периода 27.09.2022 г. – 31.12.2022 г., в справка № 4 е посочен 1 маршрут, като е посочен вида на превозното средство - вместимост до 22 места и цена от 1,38 лв./км, брой курсове на ден, дневен пробег в км, цена за ден, брой дни за периода – 66, цена за превоз по маршрути за периода и обща стойност за всички линии в общината.

При проверката се установи, че за периода от 27.09.2022 г. – 31.12.2022 г. превозвачът е издал 3 броя фактури на обща стойност 4 264,42 лв.

Към всяка фактура са приложени справки за извършени превози на деца съдържащи маршрут, изминати километри, дати на извършените превози.

С платежно нареждане от 28.12.2022 г. Община Божурище е изплатила сумата от 3 125,42 лв.

Разликата до 4 264,42 лв. е поета от местния бюджет съгласно Решение № 124/12.12.2019 г. на Общински съвет гр. Божурище.

Констатира се, че договорените цени за един километър са съобразени със регламентираните стойности в Заповед № РД 09-2807/07.04.2022 г. на министъра на образованието и науката, за специализиран превоз с автомобилен транспорт - до 1,38 лв./км от дължината на маршрута(еднопосочно).

При извършената проверка на разходването на получените от „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД целеви средства, се установи:

Между Община Божурище и „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД е сключен договор № ДЗ-784/14.03.2018 г. за възлагане на обществен превоз на пътници, по автобусни линии от общинската и републиканската транспортни схеми, от квотата на Община Божурище, съгласно утвърдени маршрутни разписания.

С изготвени и подписани от „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София, опис-сметки от месец януари до месец декември 2022 г. включително, превозвачът е предоставил в Община Божурище опис-сметки с данни за броя на лицата, на които са издадени абонаментни карти и стойността на издадените от него карти. Във всяка справка е посочил: брой на издадените карти за съответния месец. Към описите са приложени справки с изминатите километри по маршрути, за всеки месец.

„КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София е издало 12 бр. фактури, на обща стойност 13 307,26 лв. с ДДС.

С 11 броя платежни нареждания на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София, от Община Божурище чрез СЕБРА през 2022 г. е изплатена сумата от 11 601,26 лв. дължаща се за компенсация на издадени 180 броя карти за месеците януари - ноември.

С платежно нареждане от 04.01.2023 г. на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София, от Община Божурище чрез СЕБРА е изплатена сумата от 1 706,00 лв. дължаща се за компенсация на издадени 62 броя карти през месец декември.

При проверката се установи, че към платежните нареждания са приложени искания за извършване на разходите и контролни листове за осъществен предварителен контрол за законосъобразност при извършване на разход.

С изготвените и подписани контролни листове са спазени изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (обн. ДВ, бр. 21/10.03.2006 г., изм. ДВ, бр. 13 от 12.02.2019 г.), като са приложени контролни дейности, включващи политики и

процедури за предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на финансовото задължение и извършване на разходите.

Платежните нареждания за сумата от 13 307,26 лв. са подписани от ръководител и главен счетоводител, с което е спазено изискването на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, като е приложена контролна дейност „система на двоен подпис“ при извършения разход на парични средства в общ размер на 13 307,26 лв. с ДДС.

При проверка на представените от „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София документи в Община Божурище е установено:

- в опис-сметките са посочени, три имена на ползвателя, адрес на територията на общината и съответно положен подпис срещу името;
- налични са справки за изминатия пробег;
- описи за издадени карти на 180 бр. ученици за 2022 г. по маршрути на територията на Община Божурище.

Сумата, в размер на 13 307,26 лв., е изплатена от Община Божурище на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, гр. София за извършен превоз на правоимащите лица - учениците от I - XII клас включително, които пътуват от населени места, в които няма детска градина или училище, осъществяващи обучение в съответната група или в съответния клас, с осигурен безплатен транспорт до детска градина или училище в най-близкото населено място на територията на общината или на съседна община в съответствие с чл. 283, ал. 2 от Закона за предучилищното и училищното образование: опис по регистър на чл. 29, ал. 3 от Наредбата и опис-сметки, справка за изминатия пробег.

Констатира се, че стойността на издадените абонаментни карти за месец е съобразена с регламентираните стойности в Заповед № РД 09-127/13.01.2021 г. на министъра на образованието и науката, за превоз по автобусни линии по утвърдена транспортна схема, с месечна абонаментна карта - до 2,60 лв./км от дължината на маршрута (еднопосочно) и Заповед № РД 09-2807/07.04.2022 г., за превоз по автобусни линии по утвърдена транспортна схема, с месечна абонаментна карта - до 3,00 лв./км от дължината на маршрута (еднопосочно).

Предвид на изложеното посочената сума от 13 307,26 лв. е изразходвана от Община Божурище в съответствие на целевото си предназначение, за което е предоставена.

Приложения: № 3,13-15, 35-47, 106-163

1.4. Проверка за предоставяне на средства за субсидиране на превозвачите, които извършват превоз на пътници по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони

За субсидиране на пътнически превози по междуселищни автобусни линии, през проверявания период 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. Община Божурище не е предоставяла субсидии.

1.4.1. Проверка за законосъобразност на изразходваните субсидии предоставени през 2022 г. на Община Божурище на основание ПМС № 216/29.07.2022 г. за превоз на пътници по междуселищни автобусни линии извън тези по § 4, ал. 1, и 2 от заключителните разпоредби на ЗАП за 2022 г., изменено с ПМС № 283/19.09.2022 година.

С ПМС № 216/29.07.2022 г. са одобрени допълнителни трансфери за други целеви разходи по бюджетите на общините за 2022 г. за субсидиране на превоз на пътниците, по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони, и по междуселищни автобусни линии извън тези по § 4, ал. 1 и 2 от заключителните разпоредби на Закона за автомобилните превози.

Средствата се предоставят в съответствие с чл. 14 от Наредбата, приета с Постановление № 163 на Министерския съвет от 2015 г.

Средствата са целеви и не се допуска разходването им за други дейности от общините.

На основание писмо изх. № ДПРС-4/29.09.2022 г. на министъра на финансите, във връзка с ПМС № 216/29.07.2022 г. в Община Божурище са постъпили субсидии за превоз на пътници по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградски транспорт и транспорт в планински и други райони за 2022 г. и за превоз на пътници по междуселищни автобусни линии извън тези по § 4, ал. 1 и 2 от ЗР на ЗАП за 2022 г. в общ размер на 48 617 лв.

При извършената проверка се установи, че Община Божурище не е предоставяла средства за субсидии, отпуснати с ПМС № 216/29.07.2022 г.

Сумата в пълен размер е възстановена по сметка на централния бюджет.

Приложения: № 16-22

1.5. Проверка за законосъобразност на изразходваните субсидии предоставени през 2022 г. на Община Божурище на основание ПМС № 321/12.10.2021 г. за превоз на пътници по междуселищни автобусни линии извън тези по § 4, ал. 1, и 2 от заключителните разпоредби на ЗАП.

С ПМС № 321/12.10.2021 г. са одобрени допълнителни трансфери за други целеви разходи по бюджетите на общините за 2021 г. и разходи за изпълнение на мерки във връзка с COVID-19, за субсидиране на превоз на пътниците, по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони, и по междуселищни автобусни линии извън тези по § 4, ал. 1 и 2 от заключителните разпоредби на Закона за автомобилните превози.

Средствата се предоставят в съответствие с чл. 14 от Наредбата, приета с Постановление № 163 на Министерския съвет от 2015 г.

Средствата са целеви и не се допуска разходването им за други дейности от общините.

Средствата по чл. 1, ал. 2, т. 2 от ПМС № 321/12.10.2021 г. се предоставят от общините на превозвачи при условия и по ред, определени в указанията, на министъра на финансите и министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Кметовете на общини предоставят средствата на превозвачи, които спазват нормативно установения ред и правилата за извършване на обществен превоз на пътници, предвидени в Закона за автомобилните превози и подзаконовите нормативни актове по неговото прилагане, и с които съответната община има сключени договори, отговарящи на изискванията на 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) № 1191/69 и (ЕИО) № 1107/70 на Съвета, като не се допуска свръхсубсидиране.

С ПМС № 321/12.10.2021 г. на Община Божурище са отпуснати 105 485 лв. в т.ч. 15 823 лв.. за изпълнение на мерки във връзка с COVID-19 за субсидиране на пътнически превози по междуселищни автобусни линии.

С писмо изх. № 10-03-224/22.11.2021 г., на министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията са дадени указания за подаване на документи за отпускане на субсидия, както следва:

✓ приложение № 1 - междуселищни автобусни линии, извън тези по Наредбата, с които се кандидатства за субсидии по ПМС № 321/12.10.2021;

✓ приложение № 2 - справка за финансовите резултати от извършените междуселищни превози през 2021 г., по линиите, включени в приложение № 1, която се попълва към конкретен отчетен период (към 31.10.2021 г. и към 31.12.2021 г.);

✓ не се допуска в списъците да се включват за субсидиране линии, възложени след 12.10.2021 г.;

✓ средства по една автобусна линия се разпределят само и единствено от общината възложител на превозите по нея независимо, че линията може да преминава през територията на няколко общини;

✓ в срок до 31 март кметовете на общините предоставят на Националната агенция за приходите в електронен вид обобщена справка по образец - приложение № 9 от Наредбата за предоставените на всеки един от превозвачите, осъществяващи превози на територията на общината, средства по реда на Наредбата.

В допълнителни указания за попълване на отчета по чл. 3 от ПМС № 321/12.10.2021 г. е посочено че разходи за мерки във връзка с КОВИД 19 се извършват и през 2022 г., като сумата на отчетените разходи не трябва да надхвърля общата сума на допълнителния трансфер за други целеви разходи одобрени с ПМС № 321/12.10.2021 г.

По време на финансовата инспекция, се установи че единствено „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД е кандидатствало за субсидии с пробег по междуселищни автобусни линии, които не се субсидират по Наредбата.

✓ Във връзка с искането, с писмо, от управителя на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД са представени в Община Божурище следните документи:

- приложение № 1 – междуселищни автобусни линии, извън тези в Наредбата, с които се кандидатства за субсидии по ПМС № 321/2021 г. – справка към 31.12.2021 г. за автобусни линии гр. София – Храбърско, София – Хераково, София – Златуша и София – Пожарево, по които са изминати 427 000 км;

- приложение № 2 – справка за финансовите резултати от извършените междуселищни превози през 2021 г., по линиите включени в приложение № 1 - справка към 28.01.2022 г., за линиите от приложение № 1, с отчетена загуба от 30 982 лв.

На основание ПМС № 321/12.10.2021 г., в Община Божурище са постъпили субсидии за превоз на пътници по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградски транспорт и транспорт в планински и други райони за 2022 г. и за превоз на пътници по междуселищни автобусни линии извън тези по § 4, ал. 1 и 2 от ЗР на ЗАП за 2022 г. в общ размер на 15 823 лв.

С платежно нареждане от 28.02.2022 г. от постъпилите целеви трансфери на основание ПМС № 321/2021 г. на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД е преведена сумата от 15 823 лв.

При извършената проверка за законосъобразност на изразходваните субсидии за пробег по междуселищни автобусни линии, който не се субсидира по Наредбата се установи:

Видно от констатираното в т. 1.2. на настоящия доклад, през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., общественият превоз на пътници с автобусен транспорт, съгласно утвърдени маршрутни разписания от общинската, областната и републиканската транспортна схема от квотата на Община Божурище е извършван от „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД, по договор № ДЗ-784/14.03.2018 г.

Предвид на горното, от постъпилите целеви средства съгласно ПМС № 321/12.10.2021 г. на превозвача „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД са изплатени за периода на действие на договор № ДЗ-784/14.03.2018 г., субсидии в общ размер на 15 823 лв.

При извършената документална проверка се констатира, че субсидираните линии на основание ПМС № 321/12.10.2021 г. не попадат в Списъка на междуселищните автобусни линии, свързващи малки населени места в планински и други райони по области и общини, за които се отпускат средства за субсидии от държавния бюджет съгласно чл. 52 от Наредбата, за 2022 г. за Община Божурище, както и не е налице свръхсубсидиране на превозвачите.

При извършената документална проверка на представените от „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД документи се установи, че същите отговарят на изискванията на писмо изх. № 10.03.224/22.11.2021 г., на министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията и предоставената

субсидия в размер на 15 823 лв. е изразходвана от Община Божурище в съответствие на целевото си предназначение, за което е предоставена.

Приложение № 164-167

1.6. Проверка на прехвърления преходен остатък през 2023 г.

Определеният на Община Божурище актуализиран годишен размер на средствата за субсидиране и компенсиране на стойността на безплатните и по намалени цени пътувания на определени категории лица за 2022 г., е в общ размер от **209 469 лв.**, от които през 2022 са изразходвани 84 128,39 лв., а сумата от 125 340,61 лв. е прехвърлена като преходен остатък за 2023 г., от които:

- 123 878,38 лв. за транспорт на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от ЗПУО;
- 129,36 лв. за военноинвалиди и военно пострадали по чл. 19, т.2 от Наредбата;
- 26,92 лв. за лица по чл. 19, т.5 от Наредбата;
- 1 305,95 за лицата получаващи пенсия по реда на чл. 68, ал. – 3 от Кодекса за социално осигуряване.

При извършената проверка се установи, че през месец януари 2023 г. са изразходвани 24 632,66 лв., както следва:

- 23 539,20 лв. за транспорт на деца и ученици по чл. 283, ал. 2 от ЗПУО, като 95 136,16 лв. остават неизразходвани;
- 129,24 лв. за военноинвалиди и военно пострадали по чл. 19, т.2 от Наредбата, като 0,12 лв. остават неизразходвани;
- 40,07 лв. за лица по чл. 19, т.5 от Наредбата или с 13,15 лв. повече от целево отпусната сума;
- 924,15 лв. за лицата получаващи пенсия по реда на чл. 68, ал. – 3 от Кодекса за социално осигуряване, като 381,80 лв. остават неизразходвани.

С 2 броя платежни нареждания от 29.01.2023 г., Община Божурище е възстановила неизразходвана сума в размер на 95 503,93 лв. в централния бюджет.

При извършената проверка се установи, че към датата на откриване на финансовата инспекция от Община Божурище не са изразходвани, както и не са възстановени в централния бюджет целеви средства в размер на 5 204,02 лв.

По време на извършваната финансова инспекция с платежно нареждане от 22.04.2024 г., Община Божурище е възстановила в централния бюджет сумата от 5 204,02 лв.

По време на финансовата инспекция се установи, че Община Божурище неоснователно е изплатила сумата от 13,15 лв. на „КАРИСТА ТРАНС“ ЕООД.

С приходен касов ордер № 677/22.05.2024 г. сумата е възстановена в бюджета на общината.

С платежно нареждане от 22.05.2024 г., Община Божурище е възстановила сумата от 13,15 лв. в централния бюджет.

Приложения: № 11, 16-26

1.7. Проверки по предоставяне на задължителна информация на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, министъра на образованието и науката и до Националната агенция за приходите и за публикуване на отчет за сключените договори и изплатени суми за компенсации и субсидии

1.7.1. Проверка относно спазване на чл. 11, ал. 1 от Наредбата

С разпоредбата на чл. 11, ал. 1 от Наредбата ежегодно, в срок до 20 октомври, кметовете на общините предоставят на министъра на транспорта, информационните технологии и

съобщенията, справка по образец – Приложение № 2 за компенсиране на превозвачите за извършените безплатни и по намалени цени пътувания със средства от централния бюджет за периода 1 януари – 30 септември. Справката се предоставя едновременно на хартиен носител и по електронен път. Към предоставената справка по чл. 11, ал. 1 от Наредбата, кметовете на общини предоставят на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и декларация по образец – приложение № 10.

При извършената проверка в Община Божурище е установено, че с писмо изх. № П-В-648-1/18.10.2022 г. от кмета на общината е изпратена до министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, справка по образец – Приложение № 2 за компенсиране на превозвачите за извършените безплатни и по намалени цени пътувания със средства от централния бюджет за периода 1 януари – 30 септември. Към предоставената справка по чл. 11, ал. 1 от Наредбата, кметът на Община Божурище е подписал и декларация по образец – Приложение № 10. Справката, съгласно чл. 11, ал. 1 от Наредбата, е изпратена до министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията и Изпълнителна агенция „Автомобилна администрация“ от кмета на общината в нормативно определения срок. За удостоверяване изпращането на справката по електронен път на финансовия инспектор се представи разпечатка от официалната електронна поща на Община Божурище.

Приложения: № 12

1.7.2. Проверка относно спазване на чл. 62 от Наредбата.

Във връзка с изискани от финансовия инспектор документи, удостоверяващи изпращане по електронен път до Националната агенция за приходите на справка по образец - приложение № 9 към Наредбата, от Община Божурище се предостави съобщение изх. № 230002330426704/27.02.2023 г. от НАП, с което от приходната агенция се удостоверява, че справката по образец - приложение № 9 за предоставените от общината средства за компенсация и субсидии на превозвачите през 2022 г., е получена и обработена в НАП.

При извършената проверка на разходваните за 2022 г. от Община Божурище средства по реда на Наредбата е установено, че през посочения период общината е изплатила на:

- „Кариста транс“ ЕООД, гр. София средства за компенсация в общ размер от 13 386,16 лв., за превоз военноинвалиди, на деца до 7 навършени години и деца от 7 до 10 навършени години (чл. 19, т. 4) и превоз на пенсионери по (чл. 19, т. 6), 13 307,26 лв. за превоз на деца и ученици до 16 г., 15 823,00 лв. за субсидии по ПМС № 321/2021 г.;

- „Топ спринт“ сума в размер на 43 895,09 лв. за превоз на деца и ученици до 16 г.

- ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“ - 11 544,00 лв. за безплатен превоз на деца и ученици по чл. 19, т. 8 от Наредбата.

От съдържащите се в справката данни се установи, че Община Божурище е посочила действителните размери и получатели на изплатените от нея компенсация и субсидии през 2022 г.

Видно от изложеното, справката е представена от Община Божурище и получена в НАП на 27.02.2023 г., с което са спазени сроковете, определени в чл. 62 от Наредбата.

Приложения: № 95

1.7.3. Проверка относно спазване на чл. 71, т. 1 - т. 3 от Наредбата.

В писмо изх. № П-В-639-4/12.04.2024 г. от кмета на Община Божурище е представен, публикуван на сайта на Община Божурище отчет по реда на чл. 71 от Наредбата. В писмото е посочено, че отчетът е публикуван на 15.03.2023 г.

При извършената проверка на официалния сайт на Община Божурище се установи, че на 15.03.2023 г. е публикуван отчет по реда на чл. 71 от Наредбата.

Видно от гореизложеното, отчетът е публикуван на официалната интернет страница на Общината в посочения в чл. 71 от Наредбата срок, а именно до 31 март на следващата година.

При извършената проверка на публикувания отчет се установи, че в него са посочени проведените обществени поръчки и сключените договори, като са посочени съответните превозвачи, вида и обхвата на извършваните превози. Посочени са изплатените от общината субсидии и компенсации в съответствие с чл. 71, т. 1 – т. 3 от Наредбата.

Приложения: № 96

Настоящият доклад е съставен в два еднообразни екземпляра, от които един за Агенцията за държавна финансова инспекция и един за Община Божурище, гр. Божурище, обл. София.

Финансов инспектор:.....



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

Министър на финансите

Агенция за държавна финансова инспекция



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по доклад № ДИД4-СО-7/30.05.2024 година, съставен при извършената финансова инспекция на Община Божурище, гр. Божурище, област София от . на длъжност главен финансов инспектор в отдел Четвърти към дирекция „Инспекционна дейност” на Агенция за държавна финансова инспекция.

Съгласно изискванията на чл. 20, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за държавната финансова инспекция, Доклад № ДИД4-СО-7/30.05.2024 г. е връчен на кмета на Община Божурище, чрез изпращането му по пощата със съпроводително писмо изх. № ДИД4-СО-7/05.06.2024 г., като същият е получен на 07.06.2024 г., видно от датата, отбелязана в обратната разписка.

След връчването на доклада, в срока определен по реда на чл. 17, ал. 2 от Закона за държавната финансова инспекция, не постъпи писмено становище от кмета на Община Божурище.

Констатациите остават непроменени, както са отразени в доклада.

Дата 27.06.2024 г.

Финансов инспектор: