за същите 01.12.20

О Б Щ И Н А Б У Р Г А С
ДИРЕКЦИЯ „ВЪТРЕШЕН ОДИТ”

ДО
Г-ЖА ДИЛЯНА СТОЙКОВА-ПЕТРОВА
НАЧАЛНИК НА ОТДЕЛ
„ЕКСПЕРТНО-ТЕХНИЧЕСКО ОСИГУРЯВАНЕ
НА ОБЩИНСКИЯ СЪВЕТ“

ОБЩИНА БУРГАС
п. код 8000
Регистрационен индекс и дата
61-00-348/1/26.11.20

ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
БУРГАС
Регистрационен индекс и дата
08-00-10882/27.11.20

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖО ПЕТРОВА,

Приложено, представям Ви одитен доклад № ОАУ 0262-XI-2020 за извършен одитен ангажимент за даване на увереност с цел: „Оценка и анализ на дейността на отдел „Експертно-техническо осигуряване на Общинския съвет“ по отношение на подпомагането на работата на Комисията за провеждане на търгове, конкурси, приватизация и реализация на малки благоустройствени проекти към Общински съвет Бургас”.

В срок до 11.12.2020 г. представете в дирекция „Вътрешен одит” изготвен от Вас, одобрен от председателя на Общински съвет, гр. Бургас и утвърден от Кмета на Община Бургас, **План за действие** по образец, за изпълнение на дадените препоръки.

Приложение: съгласно текста

С уважение,

МАРИНА ГРОЗДЕВА
Директор на дирекция „Вътрешен одит”

УТВЪРЖДАВАМ,
КМЕТ НА
ОБЩИНА БУРГАС: …….
/ДИМИТЪР НИКОЛОВ/

ОДОБРЯВАМ,
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ: ……..
/ПРОФ. СЕВДАЛИНА ТУРМАНОВА/

ПЛАН ЗА ДЕЙСТВИЕ

За изпълнение на дадените препоръки в Одитен доклад ОАУ № 0262-XI-2020

1. Дадена препоръка:

При актуализация на Устройствения правилник на Общинска администрация Бургас да се извърши промяна в дейността на отдел „Експертно-техническо обслужване на общински съвет“ по отношение на подпомагане на работата на Комисията за провеждане на търгове, конкурси, приватизация и реализация на малки благоустройствени проекти.

Ответни действия:

.....
.....
.....

Отговорно лице:

.....

Срок:

.....

2. Дадена препоръка:

Началникът на отдел „ЕТООС“ да създаде организация за допълване на Правилата с действително извършваните дейности от отдела.

Ответни действия:

.....
.....
.....

Отговорно лице:

.....

Срок:

.....

3. Дадена препоръка:

Старши експертът на отдел „ЕТООС“ в Община Бургас да създаде организация за документиране в приемно-предавателните протоколи наличието на поставена информационна табела с логото на Община Бургас.

Ответни действия:

.....

.....

.....

Отговорно лице:

.....

Срок:

.....

Дата: ..... **Началник на отдел „ЕТООС“: ……..….**

/Диляна Стойкова-Петрова/

О Д И Т Е Н Д О К Л А Д

за извършен одитен ангажимент за даване на увереност

ОАУ № 0262-XI-2020

„Оценка и анализ на дейността на отдел „Експертно-техническо осигуряване на Общинския съвет" по отношение на подпомагането на работата на Комисията за провеждане на търгове, конкурси, приватизация и реализация на малки благоустройствени проекти към Общински съвет Бургас"

Съгласувал:
МАРИНА ГРОЗДЕВА
Директор дирекция „Вътрешен одит"
Дата: 16.11.2020 г.

м. ноември, 2020 г.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

	Стр.
РЕЗЮМЕ …….	**3**
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	**5**
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ……..	**5**
2. ЦЕЛИ НА ОДИТА.....	**5**
3. ОБХВАТ НА ОДИТА ……..	**5**
II. КОНСТАТАЦИИ, ИЗВОДИ , ПРЕПОРЪКИ…….	**5**
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ЧАСТ ……..	**14**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Въз основа и в съответствие с утвърдения Годишен план за одитните ангажименти на дирекция „Вътрешен одит" при Община Бургас за 2020 г. и възлагателни писма № 997/ 02.10.2020 г. и № 999/ 16.10.2020 г. на директора на дирекция „Вътрешен одит", вътрешен одитор извърши одитен ангажимент за даване на увереност с цел: „Оценка и анализ на дейността на отдел „Експертно-техническо осигуряване на Общинския съвет" по отношение на подпомагането на работата на Комисията за провеждане на търгове, конкурси, приватизация и реализация на малки благоустройствени проекти към Общински съвет Бургас".

Проверките обхванаха периода 01.01.2019 г. – 30.09.2020 г.

Одитът започна на 02.10.2020 г. и към 26.10.2020 г. вътрешния одитор приключи извършването на фактическите проверки.

Настоящият одит се извърши от Ружа Испирова – главен вътрешен одитор при дирекция „Вътрешен одит" на Община Бургас.

Длъжностно лице, оказало методическа помощ и контрол при настоящия одит е Марина Гроздева – директор на дирекция „Вътрешен одит".

2. ЦЕЛИ НА ОДИТА

Цели на одитния ангажимент:

1. Да се даде увереност, че процесите и дейностите по реализация на малки благоустройствени проекти в Община Бургас са в съответствие с вътрешните правила и процедури.

2. Оценка и анализ на дейността на отдел „Експертно-техническо осигуряване на Общинския съвет" във връзка с изпълнение на проектите за публично-частно партньорство за реализация на малки благоустройствени проекти.

3. ОБХВАТ НА ОДИТА

Настоящият одит ще обхване:

1. Разбиране за дейността на одитираната структура.
2. Правна рамка регламентираща дейността по реализация на малки благоустройствени проекти в Община Бургас.
3. Проверка и анализ на дейността на отдел „Експертно-техническо осигуряване на общинския съвет" във връзка с изпълнение на проектите за публично-частно партньорство за реализация на малки благоустройствени проекти.

II. КОНСТАТАЦИИ

2. Разбиране за дейността на одитираната структура.

При направената от одита проверка се установи, че отдел „Експертно-техническо осигуряване на Общинския съвет" е самостоятелен отдел към общата администрация на Община Бургас, който подпомага дейността на общинския съвет и е йерархично подчинен на председателя на Общински съвет.

Функциите и дейностите, които изпълнява отдел „Експертно-техническо осигуряване на Общинския съвет" във връзка с осигуряване дейността на Общинския съвет на Община Бургас са записани в Устройствения правилник. Една от дейностите вписани за отдела е, че подпомага работата на Комисията по приватизация и публично-частно партньорство към Общинския съвет при провеждане на приватизационните процедури за обекти - общинска собственост, осъществява

следприватизационен контрол и води регистрите за приватизация и следприватизационен контрол. Не са записани задачи по отношение на реализация на малки благоустройствени проекти.

Към настоящия момент, наименованието на комисията е Комисия за провеждане на търгове, конкурси, приватизация и реализация на малки благоустройствени проекти.

Промяната в наименованието на Комисията и дейността на отдела по отношение на дейностите, които осъществяват в комисията, следва да се посочат при актуализация на Устройствения правилник на общинска администрация Бургас.

При предварителната подготовка за одита се установи, че през одитирания период не са извършвани приватизационни сделки и не е осъществявана дейност по отношение на провеждане на приватизационни процедури.

Предвид горното, в обхвата на одита попада единствено дейността по реализация на малки благоустройствени проекти.

Работата на Комисия по провеждане на търгове, конкурси, приватизация и реализация на малки благоустройствени проекти *(през 2019г. Комисия по приватизация и публично-частно партньорство)* към Общинския съвет се подпомага от назначен на щат в Община Бургас старши експерт от отдел „Експертно-техническо осигуряване на Общинския съвет". Задълженията, които старши експерта следва да изпълнява във връзка с приватизацията и реализирането на малки благоустройствени проекти са му вменени с длъжностни характеристики, подписани на 01.04.2019 г. и 15.07.2020 г.

Извод:

През одитирания период дейността на отдел „Експертно-техническо осигуряване на общинския съвет" по отношение на работата на Комисията за провеждане на търгове, конкурси, приватизация и реализация на малки благоустройствени проекти се осъществява само при процедурите за малки благоустройствени проекти. Причината е, че не са извършени приватизационни сделки и комисията не е осъществила дейност по отношение на провеждане на приватизационни процедури.

Препоръка:

При актуализация на Устройствения правилник на Общинска администрация Бургас да се извърши промяна в дейността на отдел „Експертно-техническо обслужване на общински съвет" по отношение на подпомагане на работата на Комисията за провеждане на търгове, конкурси, приватизация и реализация на малки благоустройствени проекти.

Реф. Текущо досие – Приложение № .....

2. Правна рамка регламентираща дейността по реализация на малки благоустройствени проекти в Община Бургас.

Дейността по реализиране на малки благоустройствени проекти в Община Бургас е регламентирана и е стартирала с приемане на Общинска програма „Публично-частно партньорство за реализация на малки благоустройствени проекти", решение по т.13 от заседание на Общински съвет Бургас, отразено в Протокол № 45 от 28.02.2007 г. Същата е създадена в изпълнение на Приоритет 4 „Развитие на човешките ресурси и подобряване на жизнената среда", мярка „Благоустрояване на обществени терени и сгради" от Плана за развитие на Община Бургас 2007-2013 г.

Към момента на одита Програмата не е публично оповестена на сайта на Общината и/или на сайта на Общински съвет Бургас. На одита не се представи документ, от който да е видно съдържанието.

Вътрешния одит се запозна с общинската програма от извършен предходен одит, при което установи, че същата не е променяна след възлагане на дейността по програмата за публично-частни партньорства на Общинска агенция за приватизация, която е преименувана в Агенция за приватизация и публично-частно партньорство (АППЧП) – от 01.01.2010 г. и към Общински съвет след прекратяване дейността на АППЧП.

В нея са залегнали визията за местно самоуправление, същността на програмата, целите, срок на действие на същата (безсрочна), обхват и допустими проекти и дейности, източници на финансиране и ресурсно осигуряване, условия за одобряване на проекти, условия на които трябва да отговарят кандидатът, ред за кандидатстване, ред за реализация на одобрени проекти, контрол по реализация на дейностите и изразходените средства, ползи от реализация на програмата и мерки за популяризиране на програмата.

През одитирания период, дейността по реализация на малки благоустройствени проекти е регламентирана с Правила за управление на програма за реализация на малки благоустройствени проекти. Правилата са качени на сайта на Общински съвет Бургас, мандат 2015-2019 и 2019-2023. Правилата за двата мандата са еднакви и в тях е записано, че са разработени в съответствие със съществуващата законова рамка и програмни документи, а именно общински план за развитие на Бургас 2014-2020 г., Закон за местното самоуправление и местната администрация, Закон за устройство на територията, Закон за регионалното развитие, Закон за общинските бюджети. В същото време е записано, че Програмата по публично-частно партньорство за реализация на малки благоустройствени проекти е приета с решение по т. 13 от дневния ред на заседанието на Общински съвет – Бургас, отразено в Протокол № 45/ 28.02.2007 г. и същата е в съответствие с Плана за развитие на Община Бургас 2007-2013 г.

Одита установи, че текстовете в двата документа - Общинска програма „Публично-частно партньорство за реализация на малки благоустройствени проекти" и Правилата за управление на Програмата са почти идентични, като само е сменен периода на общинския план за развитие, който е цитиран в двата документа.

Други документи, регламентиращи дейността по реализация на малки благоустройствени обекти са сключените с кандидатите споразумения и договорите. сключени с изпълнителите.

По отношение на подписване на споразумения и договори за изпълнение на СРР във връзка с Програмата на Община Бургас за реализация на малки благоустройствени проекти се установи наличие на пълномощно № 94-01-12808 от 16.04.2015 г. от кмета на Община Бургас. Със същото, кмета на Община Бургас упълномощава Красимир Стойчев – зам. кмет „ФБИ" да подписва споразумения за финансиране на инициативни групи, чийто проекти са одобрени от Комисията по приватизация и публично-частно партньорство към Общинския съвет за реализация на малки благоустройствени проекти, както и сключените въз основа на тях договори за строителство.

Извод:

Правната рамка регламентираща дейността по реализиране на малки благоустройствени проекти в Община Бургас включва приетата през 2007 г. Общинска програма „Публично-частно партньорство за реализация на малки благоустройствени проекти" и Правила за управление на програма за реализация на малки благоустройствени проекти, както и сключените с кандидатите споразумения и договорите, сключени с изпълнителите.

Реф. Текущо досие – Приложение № .....

3. Проверка и анализ на дейността на отдел „Експертно-техническо осигуряване на общинския съвет" във връзка с изпълнение на проектите за публично-частно партньорство за реализация на малки благоустройствени проекти.

Документите за реализиране на малки благоустройствени проекти в Община Бургас се разглеждат и одобряват от Комисията по приватизация и публично-частно партньорство, съответно Комисия за провеждане на търгове, конкурси, приватизация и реализация на малки благоустройствени проекти към Общинския съвет. Също така, Комисията приема завършените обекти, за което подписва приемо-предавателен протокол.

През одитирания период дейностите се изпълняват от: През мандат 2015-2019 г. от Комисията по приватизация и публично-частно партньорство към Общинския съвет която включва 15 члена, от които 11 общински съветници (в т.ч. председател и зам. председател) и 4 представители на общинската администрация; През мандат 2019-2023 г. от Комисия за провеждане на търгове, конкурси, приватизация и реализация на малки благоустройствени проекти, която включва председател, зам. председател и 6 члена, всички общински съветници.

Дейността по приемане на заявления за реализиране на малки благоустройствени проекти и подготвяне на всички документи след одобрение на проектите от Общински съвет, вкл. извършване на периодичен контрол и подписване на акт 19 за приемане на извършената работа се извършва от старши експерт от отдел „Експертно-техническо осигуряване на Общинския съвет".

Споразуменията с инициативните групи и договорите с изпълнителите се подписват от зам. кмет „Финанси, бюджет и икономика" на Община Бургас, на основание цитираното в предходната точка пълномощно и от директора на дирекция „Бюджет и финанси" съгласно системата за двоен подпис. Разплащането по договорите за СМР се извършва от Община Бургас, като заявител по основни процедури „Поемане на задължение" и „Извършване на разходи" е председателя на Общински съвет, а задължението се поема/ разхода се извършва след подпис на зам. кмет „ФБИ".

За изпълнение на дейностите във връзка с проектите по програмата за публично-частно партньорство, Община Бургас отпуска средства в размери одобрени от Общински съвет за финансиране на тези проекти.

Одобрената сума за финансиране на проекти съгласно програма на Община Бургас за публично-частни партньорства за реализация на малки благоустройствени проекти за 2019 г. е в размер на 50 000 лв. Сумата е одобрена при приемане на бюджета за 2019г., по т.17 от дневния ред на заседание на Общински съвет проведено на 29.01.2019 г. (протокол № 53).

Съгласно справка за реализираните проекти по Програмата на Община Бургас за реализация на малки благоустройствени проекти през 2019г. са реализирани (завършени) 7 обекта на обща стойност 66 663,85 лв. Финансирането от Общината в размер на 75 % е 49 997,88 лв., а финансирането от партньорите в размер на 25 % е 16 665,98 лв.

За 2020 г. е одобрена сума от 70 000 лева за финансиране на проекти съгласно програма на община Бургас за публично-частни партньорства за реализация на малки благоустройствени проекти. Същата е одобрена по т. 32 от дневния ред на заседание на Общински съвет, проведено на 28.01.2020 г. (протокол № 6).

Съгласно представените документи, през 2020 г. са одобрени от КПТКПРМБП 6 проекта, за които са сключени договори за строителство и същите са на етап изпълнение. Строително-ремонтните работи следва да бъдат приключени и отчетени до 31.12.2020 г.

На одита се представи наличната до момента документация (до сключен договор) във връзка с реализиране на 5 от одобрените през 2020г. проекти, като за 6-я одобрен проект не е сключен договор до започване на одита и същият не е включен в проверките.

При проверка на представените документи за реализация на малки благоустройствени проекти през 2019 г. и 2020 г. се установи, че за всички подадени такива са спазени условията за одобряване на проектите, а именно: Установено е, че терените са общинска собственост;

дейностите по проектите са сред допустимите по посочените в програмата и правилата направления; осигурено е дялово участие в реализацията на дейностите – финансово или нефинансово (труд, транспорт и др.) в размер 25 % от общата стойност на проекта; обектите са изпълними съгласно правилата; допуснато е само по едно проектно предложение за един обект в рамките на календарната година и размерът на финансирането е до 10 000 лева.

Проверка относно изпълнението на горецитираните условия прави старши експерта от отдел „ЕТООС", който подпомага дейността на КПТКПРМБП. Същият изготвя становище относно наличието или не на основание за изпълнение на проекта съгласно правилата за управление на програма за реализация на малки благоустройствени проекти. В становището посочва общата стойност на проекта, проверка относно видовете СМР и техните цени дали са коректно описани и калкулирани, размера на самоучастието и размера на участието на Община Бургас в проекта. Изготвеното становище се подписва от ст. експерт като не се датира и същото представлява вътрешен документ, служещ за доказателство за работата на експерта.

По отношение на имащите право да кандидатстват по програмата има различие в текстовете записани в програмата и в правилата. В програмата освен включените и в правилата групи - физически и юридически лица, инициативни групи от граждани, неправителствени организации и търговски дружества са записани и „Читалища, училищни настоятелства и др.". От горното следва, че Програмата е оставена отворена, докато в Правилата са изброени конкретно имащите право да кандидатстват за финансиране на обекти по правилата.

При извършените от одита проверки се установи, че всички подали заявления лица, представляват инициативни групи от физически лица и са упълномощени с решение на Общо събрание (и/ или с приложен документ за съдебна регистрация на сдружение - за ДГ „Моряче") да представляват съответната група, с изключение на заявителя по проект за извършване на ремонт в ДГ „Здравец" през 2019 г.

Самата процедура по кандидатстване, одобрение, реализация и заплащане за проектите преминава през следните етапи:

1. Подаване на заявление за разглеждане на проект по Правилата за управление на Програма за реализация на малки благоустройствени проекти на Община Бургас.

Към заявлението следва да бъдат приложени формуляр за кандидатстване, скица на имота, акт за общинска собственост, количествено-стойностна сметка, документи, легитимиращи молителя и снимки на обекта. Във формуляра заявителя декларира дяловото участие на инициативната група в стойността и реализацията на проекта – финансово или нефинансово в размер 25% от общата стойност на проекта.

При извършените от одита проверки се установи, че през 2019г. и 2020г. са одобрени проекти по заявления подадени през 2017г., 2018г. и 2019г.

Заявленията за кандидатстване по програмата трябва да бъдат подадени от представляващ инициативната група. В приложените протоколи от Общо събрание на настоятелство/ етажна собственост е вписан избор на представляващ инициативната група, като изключение са протоколите, приложени към заявленията за проекти в ДГ „Здравец" за 2019г. и ДГ „Моряче" за 2020г. В същите не е определено лицето, което ще представлява инициативната група, като за ДГ „Моряче" е приложено решение на БОС за регистриране на сдружение, от което е видно, че председателя на сдружението – „Клуб Родител-Моряче" е представляващия инициативната група. Към заявлението за проект „Благоустрояване на централната алея в двора на ДГ „Здравец", гр. Бургас" е приложен протокол от проведено заседание на Училищно настоятелство към ДГ „Здравец", в който лицето подало заявлението не е вписано като член на УН и не е посочено като представляващ. Не е приложено и решение на БОС за регистриране на УН, за да се установи представляващия го. Одита не установи наличие на регистрирано настоятелство и в информационната база данни Сиела.

Относно наличието или не на цитираните по горе документи към подадените заявление се установи:

От общо 7 подадени през 2019 г. заявления, към 3 са приложени всички описани документи – за проекти в ДГ „Моряче", за ул. „Александър Велики" № 15, вх. А и за бл.68 в к-с „Славейков".

Към останалите 4 заявления не са приложени следните документи: към заявлението за ДГ „Иглика" не е приложена скица и снимки на обекта, за ДГ „Здравец" не е приложен документ легитимиращ молителя, за ДГ „Брезичка" и бл.7, к-с „Славейков" в досиетата не са приложени КСС към момента на подаване на заявлението. Към същите са приложени текущите КСС, но не са запазени първоначалните при входиране на заявлението.

Проверката на представените на одита досиета за 5 заявления, одобрени през 2020 г, показа, че само към 2 (две) са приложени всички документи – на ДГ „Моряче" и бл.35, к-с „Изгрев". Към останалите 3 заявления не са приложени и/ или запазени количествено стойностни сметки към датата на подаване на заявленията. Налични са количествено стойностни сметки, представени след одобряване на проектите.

По отношение на приложените формуляри се установи, че във всички формуляри (с изключение на формуляра на ДГ „Моряче" от 2019г.) не е попълнена частта, която следва да се попълни от общинска администрация. Същата включва описание на специфични технически параметри за определяне стойността на СМР за обекта, обща стойност, приблизителен период за изпълнение на дейностите, обща стойност на обекта и дяловото участие на кандидата.

В някои формуляри не е попълнена и частта, която следва да се попълни от кандидата и включваща точно местонахождение на обекта и описание на актуалното му състояние и конкретните дейности по проекта *(напр. за 2020г. - „Славейков" бл.17, „Изгрев", бл.35, ул. „Г.С.Раковски" № 15 и за 2019г. – „Славейков" бл.68).*

2. Разглеждане на предложението от КПТКПРМБП и уведомяване на кандидатите с мотивирано писмо.

Решението на комисията се документира в протокол от заседание на комисията. Установи се, че за всички одобрени през 2019 г. и 2020 г. проекти има решение на комисията за одобряването им.

След одобрението от комисията, старши експерт от отдел „ЕТООС" изготвя писма за уведомяване на кандидатите. Писмата са връчени лично срещу подпис и дата, с изключение на писмата за уведомяване за проекта в к-с „Славейков" бл.7 и „Славейков" бл.68, които не са датирани. Последното затруднява проверката по отношение на спазването на срока за уведомяване – двумесечен от одобряването на проекта..

За всички проверени проекти за 2019г. и 2020г. (без цитираните два) е спазен срока за уведомяване на кандидатите.

3. Реда за реализация на одобрените проекти е следният:

- Сключване на споразумение за реализация на проекта, като е определен срок 5 дни след уведомлението по предходната точка.

Предвид практиката по подписване на документи не може и не се спазва определения 5 дневен срок, което го прави ориентировъчен. Старши експерта от отдел „ЕТООС" обясни, че представляващия инициативната група подписва споразумението обикновено в деня на получаване на уведомлението, като това не се датира. Подписването от страна на Община Бургас и извършването на проверки по СФУК забавя поставянето на изходящ номер и дата, с което се просрочва определения 5 дневен срок.

Като неразделна част от подписаните споразумения са записани формуляра за кандидатстване за финансиране на обекта, КСС и удостоверения, че обекта е общинска собственост, които документи се прилагат към заявлението и наличието им е разгледано в предходната точка.

В споразуменията с кандидатите също са записани изисквания за реализацията на МБП. Съгласно т.19 от раздел XI Специални условия от Споразуменията, преди започване на СРР, Общината следва да установи действителното състояние на обекта, за което се съставя предавателно-приемателен протокол от комисия. При проверка на представените документи и от анкетната карта на ст. експерта от отдел „ЕТООС" се установи, че проверки се правят, но не се изготвят протоколи. Налице е доказателствен материал от приложени снимки на обектите след подаване на заявленията. Не са приложени снимки само за стартиране на проекта за ДГ „Иглика" за 2019 г.

Срока за приключване на дейностите, съгласно споразуменията е 31.12. на текущата година. Установи се, че за всички обекти одобрени и започнати през 2019 г. е спазен определения срок – 31.12.2019 г.

- Предоставяне на материали /ако това се предвижда в проекта/ от Общината с приемно-предавателен протокол - срок: до 10 дни след подписване на Споразумението. При извършените проверки се установи, че общината не е участвала с предоставяне на материали.
- Превеждане на финансовия принос на инициативната група по сметка на Общината. Посочен е срок до 10 дни след подписване на Споразумението.

За всички проверени досиета за проекти, в които е посочено финансово участие, преди подписване на споразумението са преведени по сметката на Община Бургас 25 % от стойността на проектите, представляващи самоучастието на инициативните групи. От одобрените 13 проекта (7 през 2019г. и 6 през 2020г.) за 8 е определено финансово дялово участие на кандидата (по 5 проекта за 2019г. и 3 за 2020г.), а за 5 е определено дялово участие под формата на собствен труд (по 2 проекта за 2019г. и 3 за 2020г.).

В правилата и в споразумението е посочен срок за превеждане на финансовото участие до 10 дни след подписване на Споразумението.

Кандидатите, посочили финансово дялово участие са внесли сумата, представляваща 25 % от стойността на проекта по сметката на Община Бургас преди подписване на споразуменията, т.е. спазен е определения срок.

- Определяне на фирма-изпълнител в съответствие със съществуващата законова рамка, регламентираща мероприятията по благоустрояване на населените места, като предвидените дейности за реализация са съобразени с местните приоритети, заложени в текущите и дългосрочни програмни продукти и по реда на Системата за финансово-управленски контрол /СФУК/. Записан е срок до 60 дни след подписване на Споразумението.

При извършените от одита проверки се установи, че кандидатите избират изпълнител за проекта си преди подаване на заявлението за кандидатстване и към същото следва да приложат КСС/ оферта на избрания изпълнител.

Към повечето от подадените заявления са приложени само по една оферта/ КСС, като в протокола от Общо събрание е вписан избора на изпълнител. Изключение от това е невписване на избор на изпълнител в протокола от ОС на Сдружение с нестопанска цел в обществена полза „Клуб Родител-Моряче", гр. Бургас за 2020 г. и на Настоятелството към ОДЗ № 8 „Брезичка" за 2019 г.

За избора на изпълнител са изпратени покани до три фирми и са събрани три оферти единствено за проект „Благоустрояване на централната алея в двора на ДГ „Здравец", гр. Бургас". В протокол вх. № 89/ 19.04.2018г., подписано от комисия в състав от трима учители в ДГ *(не от заседание на инициативната група)* е вписан избора на фирмата предложила най-ниска цена.

От приложените КСС се установи случай, при който един и същ изпълнител предлага различни цени за едни и същи видове СМР по два проекта *(„Динамик 2012" на ДГ „Здравец" и ДГ „Брезичка" през м.04.2019г.),* както и наличие на различни цени за еднакви или сходни видове СМР, предложени от няколко кандидат-изпълнители. Старши експерта от отдел „ЕТООС" обясни,

че когато има фрапиращи разлики в цените уведомява кандидатите за представяне на нова КСС/ оферта.

В Правилата не е уточнено по какъв начин и коя от страните определя фирмата-изпълнител – кандидата или от Общината. **Не е записан** наложения ред след определяне на фирмата-изпълнител, а именно:

- Подготвяне на покана до избрания кандидат от старши експерт от отдел „ЕТООС", която се подписва от председателя на Общински съвет.
- Входиране в Общински съвет на получените пликове с оферти и данни за кандидатите.
- Сключване на договор с фирмата-изпълнител.
- Подаване на заявка за поемане на задължение съгласно утвърдените правила за предварителен контрол по СФУК.

При извършените проверки се установи, че с всички избрани изпълнители са сключени договори, за които са регистрирани заявки за поемане на задължението.

- Следващата точка от реда за реализация на одобрените проекти съгласно правилата е относно задължението на Изпълнителят /строителната фирма/ след приключване на строително-ремонтните дейности да постави на подходящо място на обекта пластмасова информационна табела с логото на Община Бургас и с определени размери и текст.

При проверка на досиетата на реализираните през 2019г. проекти не се установи наличие на документ, от който да е видно, че са поставени информационни табели. Наличието на такива би могло да се констатира в приемо-предавателния протокол, който се подписва при приемане на обекта.

- Относно приемане на извършената работа, в Правилата е записано само „Отчет и приемане на обекта". Определен е срок 7 дни след приключване на дейностите. Не е определен начина на отчитане на работата и следващата се документация. Възприет е начин на приемане на работата чрез протокол, от който не може да се установи датата на приключване на обектите.

Спазването на определения 7 дневен срок на практика не може да се реализира, защото се изисква технологично време за уведомяване на членовете на комисията и насрочване на дата за извършване на проверката.

5. Контрол по реализация на дейностите и изразходените средства.

Съгласно Правилата, контролът по изпълнение на дейностите в Правилата за управление на Програмата за реализация на малки благоустройствени проекти се осъществява от КПТКПРМБП.

Съгласно текста в правилата, възложителят извършва периодични проверки за степента на завършеност на обекта като съставя междинни констативни протоколи (раздел IV, т.2 от Правилата). От анкетна карта и проверката на досиетата на обектите се установи, че старши експерт от отдел „ЕТООС" извършва периодични проверки на обектите, които не се документират с констативни протоколи.

След приключване на строително-ремонтните работи се съставя и подписва от старши експерта акт 19 за приемане на извършените СРР.

Завършения обект се приема от работната група, избрана от КПТКПРМБП, като се съставя и подписва приемно-предавателен протокол за установяване на действителното състояние и извършените дейности.

Приемането на извършените СРР с подписване на протокол за действително извършените ремонтни работи в съответствие с офертните цени и двустранно подписан приемо-предавателен протокол е включено като изискване и в сключените договори.

За всички приключени обекти, т.е. реализираните през 2019г. са подписани актове за приемане на извършената работа (обр.19) и приемо-предавателни протоколи.

В Правилата е записано като изискване, след приключване на обекта Изпълнителят да представя на Възложителя декларации за съответствие и сертификати за качество на вложените от

него материали. При извършените от одита проверки се установи, че само за два обекта от 2019г. (от общо 7) изпълнителите са представили декларации за съответствие, декларация за характеристиките на строителен продукт и декларация за експлоатационни показатели *(„Инфраконцепт" ЕООД и „Елит Бургас" ЕООД).* Останалите не са представили такива.

Според изискванията на правилата, при наличие на годни за употреба материали, собственост на Общината, същите се описват в двустранен констативен протокол и се предават за съхранение от Изпълнителя. При констатиране на наличност на негодни за употреба материали, същите се транспортират от Изпълнителя до общинско депо в ПЗ „Север". При извършените проверки не се установиха документирани случаи на предаване на материали, както и негодни за употреба материали.

Работата на Общината, респ. отдел „ЕТООС" и комисията за ПТКПРМБП приключва до приемане на готовите обекти.

Дейностите по поддържането на завършените обекти се извършват от контрагента по проекта. В подписаните споразумения също има такова изискване - инициативната група се задължава в продължение на три години след реализиране на проекта да поддържа обекта в добър вид, да не допуска замърсявания или компрометиране на повърхностните настилки и направените подобрения.

Липсва нормативно изискване и практика за контрол от страна на Община Бургас за поддържането в подходящ вид на новоблагоустроените райони.

От реализираните и заплатени през 2019 г. 7 проекта, 2 са за изграждане на детски площадки в детски градини (ДГ „Иглика" и ДГ „Моряче"), 2 са за благоустройване на алеи в двора на детски градини (ДГ „Здравец" и ДГ „Брезичка") и 3 за благоустройване на околоблоково пространство (на ул. „Александър Велики № 15, „Славейков" бл.7 и „Славейков" бл.68).

От одобрените през 2020 г. 6 проекта, 2 са за изграждане на детска площадка в детски градини (ДГ „Иглика" и ДГ „Моряче"), 1 за благоустрояване двора на училище (ПГ по морско корабоплаване) и 3 за благоустрояване на околоблоково пространство (за к-с „Славейков" бл.17, ж.к. „Изгрев" бл.35 и ул. „Г. С. Раковски" № 15).

Изводи:

1. Одобрената сума за финансиране на проекти съгласно програма на Община Бургас за публично-частни партньорства за реализация на малки благоустройствени проекти за 2019 г. е в размер на 50 000 лв., а за 2020 г. – 70 000 лв.

2. През 2019г. са реализирани (завършени) 7 обекта на обща стойност 66 663,85 лв., като финансирането от Общината в размер на 75 % е 49 997,88 лв. През 2020 г. са одобрени 6 проекта, които са на етап изпълнение.

3. Определените процедури по кандидатстване, одобрение и реализация на проектите разписани в Правила за управление на програмата за ПЧП за реализация на малки благоустройствени проекти на Община Бургас не са допълнени по отношение на някои от изпълняваните дейности от отдел „Експертно-техническо обслужване на общински съвет" като: определяне на фирмата изпълнител и прилагания ред свързан с подготовката и подписването на договорите с изпълнителите.

4. Отдел „ЕТООС" подпомага работата на Комисията за ПТКПРМБП относно реализацията на малки благоустройствени проекти съгласно изискванията разписани в Правилата.

5. За всички подадени проекти са изпълнени условията за кандидатстване по правилата за реализация на МБП. Установени са някои несъответствия, които се дължат на практическа невъзможност да бъдат изпълнени и/ или недокументиране на изпълнени контролни дейности.

Препоръки:

1. Началникът на отдел „ЕТООС" да създаде организация за допълване на Правилата с действително извършваните дейности от отдела.

2. Старши експертът на отдел „ЕТООС" в Община Бургас да създаде организация за документиране в приемно-предавателните протоколи наличието на поставена информационна табела с логото на Община Бургас.

Реф. Текущо досие – Приложение № ……

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ЧАСТ

В срока, предоставен за запознаване с проекта на одитен доклад не постъпи становище от началникът на отдел „Експертно-техническо осигуряване на Общинския съвет".

Предвид горното, одита потвърждава направените констатации, изводи и препоръки.

Настоящият проект на одитен доклад е съставен в два екземпляра, от които един за текущото досие на дирекция „Вътрешен одит" и един за началникът на отдел „Експертно-техническо осигуряване на Общинския съвет".

Гл. вътрешен одитор: ……
/Р. Испирова/

Директор на дирекция „Вътрешен одит": ……..
/М. Гроздева/