



О Д И Т Е Н Д О К Л А Д

За извършен одитен ангажимент за консултиране относно законосъобразност на извършваните в „Център за градска мобилност“ ЕАД дейности през периода 01.01.2022 год. – 31.12.2023 година.

гр. София
м. март, 2024 година

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

На основание заповед на Кмета на Столична община /СО/ рег. № СОА24-РД09-1146/29.01.2024 г. и във връзка с чл.чл.6 и 8 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор /ЗВОПС/, одитен екип от дирекция „Вътрешен одит“ в състав: [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED], извърши одитен ангажимент за консултиране с цел изразяване на мнение относно съответствие с изискванията на нормативните актове и вътрешните регламенти на дейностите по: Изпълнение на сключените договори след процедени процедури по реда на ЗОП; вземане на решения на Съвета на директорите и тяхното документирание; представяне на годишен финансов отчет и доклад за дейността на дружеството, както и заверяване на годишния финансов отчет на дружеството от независим одитор; деклариране и заплащане на местни данъци и такси и управление на предоставената собственост в „Център за градска мобилност“ /ЦГМ/ ЕАД за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2023 година.

1. ЦЕЛИ НА ОДИТА

Целта на одитния ангажимент беше да се направи проверка и да бъде изразено мнение относно:

1. Спазване на нормативните изисквания и вътрешните контроли при изпълнението и отчитане на транспортната задача, в т.ч.:
 - взаимоотношения между ЦГМ ЕАД и Столична община;
 - планиране и приемане на Икономическата рамка на обществения транспорт на територията на Столична община и определяне на източниците на приходи за финансиране на дейността по обществен превоз на пътници за 2023 г. и 2024 г.;
 - изпълнение на транспортната задача, в т.ч. контрол и приемане на изпълнената от транспортните оператори дейност по обществен превоз на пътници и извършване на плащания към тях за периода 01.01.2023 г. – 31.12.2023 г.;
 - реализиране и отчитане на приходите от продажба на превозни документи и получено възнаграждение от дружеството.
2. Спазване на нормативните изисквания и вътрешните контроли при отчитане дейността на дружеството, в т.ч. представяне на тримесечни и годишни отчети за изпълнението на Бизнес-плана на дружеството за съответната година, представяне на годишен финансов отчет и доклад за дейността, както и заверяване на годишния финансов отчет на дружеството от независим одитор за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2023 г.;
3. Спазване на нормативните изисквания и вътрешните контроли при провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. определяне на приложимия ред за възлагане, обявяване в Регистъра на обществените поръчки, получаване на оферти; назначаване от възложителя на комисии за провеждане на процедурите и документирание на резултатите от работата им, сключване на договорите за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2023 г.;
4. Спазване на нормативните изисквания и вътрешните контроли при изпълнение на сключените договори след проведени процедури по реда на ЗОП за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2023 г.;
5. Спазване на нормативните изисквания и вътрешните контроли при вземане на Решения на Съвета на директорите /СД/, свикване и провеждане на заседания, гласуване на точките от дневния ред, както и приемане на решение от СД за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2023 г.;
6. Спазване на нормативните изисквания и вътрешните контроли при деклариране и заплащане на местни данъци и такси към 31.12.2023 г.;

7. Спазване на нормативните изисквания и вътрешните регламенти за внасяне на 50 на сто от получените суми по наемни договори, сключени от страна на ръководството на ЦГМ ЕАД по сметката за приходите на Столична община за периода 01.01.2022 г. – 31.12.2023 година.

2. ОБХВАТ НА ОДИТА

Одитният ангажимент е инициран от Кмета на СО през м. януари 2024 година.

Одитният ангажимент за консултиране се извърши за 45 календарни дни от одитен екип от дирекция „Вътрешен одит“ в състав: [REDACTED], [REDACTED], [REDACTED] и [REDACTED], през периода 29.01.2024 г. – 13.03.2024 г., включително.

Извършените проверки обхванаха периода от 01.01.2022 год. до 31.12.2023 година.

С оглед постигане на заложените цели, бяха проверени следните процедури, процеси и документи: Устав на Еднолично акционерно дружество ЦГМ ЕАД; договори между СО, ЦГМ ЕАД и транспортните оператори за изпълнение на обществен превоз на пътници и анекси към тях; Икономическа рамка на общественя транспорт в Столична община (СО) и документацията във връзка с изпълнението на възложената с нея транспортна задача за 2023 г.; правила за работа на Съвета на директорите на дружеството; протоколи от проведените през 2022 г. и 2023 г. заседания на Съвета на директорите; Бизнес—планове на дружеството за 2022 г. и 2023 г.; отчети за дейността и за изпълнение на Бизнес плановете; финансови отчети и оборотни ведомости; провеждане през 2022 г. и 2023 г. на процедури за възлагане на обществени поръчки и свързаната с тях документация, както и с изпълнението на сключените в резултат на тях договори; фактури и платежни нареждания; длъжностни характеристики на служителите от дружеството; договори за наем и други относими документи, свързани с изпълнение на одитния ангажимент.

Одитният ангажимент за консултиране се извърши в сградата на ЦГМ ЕАД, гр. София, бул. „Княгиня Мария Луиза“ №84.

II. ПРИЛОЖИМА НОРМАТИВНА БАЗА

- Търговски закон /ТЗ/;
- Закон за обществените поръчки /ЗОП/;
- Правилник за прилагане на ЗОП /ППЗОП/;
- Закон за задълженията и договорите /ЗЗД/;
- Закон за счетоводството /ЗСч/;
- Регламент (ЕО) № 1370/2007 на Европейския парламент и Съвета от 23 октомври 2007 г. относно обществените услуги за пътнически превоз с железопътен и автомобилен транспорт /Регламент (ЕО) № 1370/2007/;
- Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала /НРУУПОППТДОУК/;
- НАРЕДБА за реда и условията за пътуване с общественя градски транспорт на територията на Столична община /НРУПОГТТСО/;
- Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсирание на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превози /от 29.06.2015 г., наричана в текста на доклада за по-кратно Наредбата/;

- Наредба №2 от 15 март 2002 г. за условията и реда за утвърждаване на транспортни схеми и за осъществяване на обществени превози на пътници с автобуси /НУРУТСООППА/.

III. ФАКТИЧЕСКО ПОЛОЖЕНИЕ

Констатациите, изводите и предложенията в доклада са направени въз основа на извършени фактически проверки и проведени срещи с отговорни служители от ЦГМ ЕАД.

„Център за градска мобилност“ ЕАД е еднолично акционерно дружество с общинско имуществено, с едностепенна система на управление. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Столична община (СО). Столичният общински съвет (СОС) упражнява правата на СО в търговските дружества с общинско участие в капитала при условията, по реда и чрез органите, посочени в Търговския закон (ТЗ) и Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала /НРУУПОППТДОУК/. В ТЗ, НРУУПОППТДОУК и Устава на ЦГМ ЕАД са определени правомощията на едноличния собственик на капитала и на Съвета на директорите (СД) на дружеството.

1 Проверка за спазване на нормативните изисквания и вътрешните регламенти при изпълнение и отчитане на транспортната задача, в т.ч.:

1.1. Взаимоотношения между „Център за градска мобилност“ ЕАД и Столична община във връзка с организацията, финансирането и управлението на дейността по обществен пътнически превоз на територията на общината.

През 2007 г. е приет Регламент (ЕО) № 1370/2007 на Европейския парламент и на Съвета 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. Целта на този Регламент е да определи начина, по който, в съответствие с правилата на правото на Общността, могат да действат компетентните органи в сферата на обществения пътнически превоз, за да гарантират предоставянето на услуги от общ интерес, които, наред с другото, са по-многобройни, по-безопасни, по-висококачествени или на по-ниска цена спрямо тези, които биха били обусловени само от пазарните механизми. Регламентът установява условията, при които компетентните органи, когато налагат или договарят задължения за обществени услуги, компенсират операторите на обществени услуги за направените разходи и/или им предоставят изключителни права в замяна на изпълнението на задължения за обществени услуги и се прилага спрямо изпълнението на обществени услуги за пътнически превоз на национално и международно равнище чрез железопътен и други видове релсов транспорт и чрез автомобилен транспорт, с изключение на услуги, които се поддържат главно поради историческия интерес към тях или туристическото им значение.

С Наредба на министъра на транспорта и съобщенията (Наредба № 2) са определени условията и редът за утвърждаване на транспортните схеми и за осъществяване на обществените превози на пътници с автобуси.

Съгласно изискванията на цитираната наредба, общинските транспортни схеми се утвърждават от съответните общински съвети и включват следните видове автобусни линии: градски основни и допълнителни (за превози между пунктове в чертите на населеното място, определени със строителните му граници в действащия устройствен план) и междуселищни – за превози, свързващи две или повече населени места в границите на общината (чл.7. ал. 1 и чл.8. ал. 3 от Наредба № 2).

С Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на малените 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 груги райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите (Наредба на МС от 29.06.2015 г.) се определят условията и редът за предоставяне на предвидените в централния бюджет (ЦБ) средства за компенсирани и субсидирани на превозвачите, изпълняващи задължения за извършване на обществени услуги за безплатни и по намалени цени пътнически превози и за вътрешноградски и междуселищни пътнически превози в слабонаселени планински и груги райони в страната. Средствата представляват компенсация за обществена услуга за извършен обществен пътнически превоз по смисъла на Регламент (ЕО) № 1370/2007 на Европейския парламент и на Съвета от 23.10.2007 година. Средствата по цитираната наредба следва да се предоставят до размера, определен със Закона за държавния бюджет за съответната година. Подлежащи на компенсирани по Наредбата за извършени безплатно и по намалени цени по автомобилния (вътрешноградски) транспорт, са превозвачите, извършващи превози на: ветерани от войните; военноинвалиди и военнопострадали; деца до навършени 7 години; ученици, студенти, докторанти (дневна и редовна форма на обучение); лицата, получаващи пенсия, навършили възрастта по чл. 68 ал. 1-3 от Кодекса за социално осигуряване; служители при изпълнение на служебните им задължения, когато това е предвидено в закон. Субсидии се предоставят само на превозвачи със сключени договори със съответната община, които отговарят на изискванията на Регламент (ЕО) № 1370/2007. При наличие на повече от един превозвач, субсидиите се предоставят въз основа на приет от общинския съвет механизъм на разпределение по критерии и показатели за разпределението им, осигуряващ равнопоставеност между превозвачите.

Съгласно изискванията на чл. 4 от Наредба за реда и условията за пътуване с обществения градски транспорт на територията на Столична община (НРУПОГТТСО), „Център за градска мобилност“ ЕАД, на основание договор рег. № СО15-РД56-870/14.07.2015 г., сключен със СО и допълнително споразумение към него (СОА18-ДГ56-788/13.09.2018 г.) осъществява: организацията, управлението, контрола, отчитането и окачествяването на пътническите превози по обществения градски транспорт, реализация на приходите от продажба на превозни документи; контрол по редовността на пътниците и заплащане с транспортните оператори при спазване на Икономическата рамка.

Източниците за финансиране на дейността по обществен превоз на пътници /ОПП/ по основните линии от транспортната схема на СО, съгласно чл. 7 от договора, са: приходи от продажба на превозни документи, реализирани от ЦГМ ЕАД; средства от държавния бюджет и от бюджета на СО за компенсирани на намалените приходи на операторите от пътувания при преференциални условия на определени категории лица; компенсация от бюджета на СО за изпълнение на задължението за обществен превоз на пътници; субсидии от държавния бюджет за извършване на превози по нерентабилни автобусни линии от вътрешноградския транспорт; собствени приходи на вътрешните транспортни оператори, свързани с изпълнението на дейността по ОПП, в т.ч.: приходи от продажба на превозни документи, приходи от реклама, признати приходи от финансиране и други; приходи от дейността „Платено паркиране и принудително загържане“; други източници, одобрени от СОС.

През 2023 г. дейността по ОПП по основните линии от транспортната схема на общината се изпълнява от транспортен оператор („МТК Гроуп“ ООД), определен чрез конкурс и трима вътрешни оператори („Столичен Електротранспорт“ ЕАД, „Метрополитен“ ЕАД и „Столичен Автотранспорт“ ЕАД), с които са сключени договори от СО (по които страна е и ЦГМ ЕАД). Съгласно решение № 610 от 26.07.2018 г. на СОС, всички права и задължения на СО като Възложител по договорите за ОПП, вкл. и тези, касаещи получаването на извършената транспортна услуга, се упражняват и изпълняват от ЦГМ ЕАД. Дружеството получава,

приема, отчита и заплаща на вътрешните оператори за извършения от тях обществен превоз на пътници, съгласно договорените клаузи.

Съгласно клаузите на сключения договор рег. №СО15-РД-56-870/14.07.2015 г. /Раздел 12 „Отчетност по изпълнението на договора“, ежесечно, в срок до 27-мо число, ЦГМ ЕАД представя на общината месечен отчет за дейността по изпълнение на възложеното по договора за предходния календарен месец, съдържащ:

- Справка за приходите от продадените през предходния календарен месец превозни документи и гр. приходи, реализирани във връзка с дейността по обществен превоз на пътници, общо и поотделно за всеки оператор;
- Справка за разпределение на пътуванията за предходния календарен месец по видове транспорт на база относителен дял за съответното тримесечие, общо и поотделно за всеки оператор;
- Справка за разчетения и отчетения маршрутен пробег от операторите през предходния календарен месец, общо и поотделно за всеки оператор;
- Справка за дължимите и преведени суми по източници на транспортните оператори през предходния календарен месец, общо и поотделно за всеки оператор;
- Доклад за изпълнение на икономическата рамка през съответния календарен месец.

В срок до 30-то число на месеца, следващ всяко календарно тримесечие, дружеството представя на общината отчет за изпълнението на дейността, възложена по визирувания договор, съдържащ:

- Финансов отчет на ЦГМ ЕАД за предходното тримесечие;
- Отчет за дейността, съдържащ съществените проблеми, причини и мотивирани предложения за действия и/или промени /при необходимост/.

В чл.50, ал.4, т.18 от Устройствения правилник за организацията и дейността на СОА, като функция на отдел „Транспортна дейност“ към дирекция „Транспорт“ е възложено осъществяването на мониторинг по изпълнението на транспортната задача (пробег, графици и разписания).

Констатира се, че от страна на дружеството, не са изготвяни и представяни в СО ежесечни и тримесечни отчети за изпълнение на дейностите по договора. Частична информация във връзка с изпълнение на транспортната задача се съдържа в тримесечните отчети за изпълнение на Бизнес плана за 2023 год. за I-во и за III-то тримесечие на годината – част от отчетите за дейността на дружеството, които са представени в общината /на дирекция „Икономика и търговска дейност“/ извън определените срокове. С цитираното се създава риск от невъзможност от предприемане на своевременни действия при възникване на съществени проблеми при изпълнение на транспортната задача.

Причини за допуснатите пропуски са липсата на определени конкретни длъжностни лица от ЦГМ ЕАД, отговорни за контрол по изпълнение на договора, в т.ч. изготвяне и представяне в СО на отчетите в определените в договора срокове, както и неизискване на информация от страна на отговорната за осъществяване на мониторинг по изпълнението на транспортната задача дирекция от СОА, – дирекция „Транспорт“, с оглед изпълнение на възложените ѝ функции.

Беше установено още, че от страна на дружеството, на 12.12.2023 г., е предоставена информация на дирекция „Транспорт“ – СО по електронен път за изпълнението на дейността по ОПП за периода от 01.01.2023 г. до 30.11.2023 г. по отношение: разчетен и отчетен маршрутен пробег, реализирани приходи от продажба на превозни документи и дължими и преведени суми на транспортните оператори.

1.2. Планиране и приемане на Икономическата рамка на обществения транспорт на територията на СО и определяне на източниците на приходи за финансиране на дейността по обществен превоз на пътници за 2023 г. и 2024 година.

Дейности по планиране и изготвяне на общата Икономическа рамка (ИР) на обществения транспорт в СО се съдържат в договорите между СО, вътрешните транспортни оператори и ЦГМ ЕАД за извършване на ОПП, както и във Вътрешните правила за финансово управление и контрол (ВПФУК), в сила от 14.01.2021 година.

В т. 8.2. от цитираните правила е регламентирано, че отдел „Организация, координация, контрол и безопасност на движението на обществения транспорт“ (ОККБДОТ) в дирекция „Обществен транспорт“ изготвя ежегодно до 10 септември проект на транспортна задача (общо и поотделно за всеки оператор) на обществения градски транспорт за следващата календарна година, в съответствие с договорите за обществен превоз на пътници. Транспортните задачи на операторите се планират въз основа на определения от СО обхват на услугата за ОПП заедно с линиите, които всеки от превозвачите ще обслужва. Определено е, че планираните транспортни задачи на операторите за следващата година може да се различават (за всеки един от тях) от разчетената транспортна задача за текущата година с не повече от - 5 % (минус пет на сто) до +10 % (десет на сто) за вътрешните оператори и не повече от - 5 % (минус пет на сто) до +5 % (пет на сто) за оператори, определени чрез конкурс.

Изготвянето на прогноза за обема на продажбите на превозни документи по видове, размера на приходите от продажби и съответстващата компенсация за тарифно задължение е възложено на ръководителя на отдел „Маркетинг“ в дирекция „Маркетинг и стопанска дейност“. Прогнозата се подписва от Ръководителя на отдел „Маркетинг“ и от Директора на дирекция „Маркетинг и стопанска дейност“ и се завежда в деловодството на ЦГМ ЕАД. Копие от изготвената прогноза се предоставя на главния счетоводител в срок до 12. септември, който от своя страна изготвя прогноза за разходите на дружеството и за размера на неговото възнаграждение за изпълнение на възложените му с договора дейности.

Определено е, че Референтните планове общо и поотделно за всеки от вътрешните оператори се изготвят от сектор „Финанси“, подписват се от Изпълнителния директор на дружеството и се изпращат на вътрешните оператори в срок до 15. септември.

Съгласно т. 8.4. от ВПФУК, Икономическата рамка се утвърждава с решение на СОС, след приемане на бюджета на общината за следващата календарна година. От ЦГМ ЕАД се изготвят експлоатационни планове, съгласно с чл. 8.6. от Договорите за обществен превоз на пътници. Експлоатационните планове се изготвят по тримесечия, съгласуват се с дирекция „Транспорт“ – СО и съответния транспортен оператор, и до 20-то число на месеца, предхождащ всяко тримесечие, се утвърждават от ресорния заместник-кмет на Столична община.

При извършената проверка на дейността по планиране и приемане на Икономическата рамка на обществения транспорт на територията на СО, се установи:

За 2023 година:

От ЦГМ ЕАД е изготвен проект на транспортна задача на обществения градски транспорт за 2023 г. (общо и поотделно за всеки оператор), който е предоставен на 04.10.2022 г. на зам.-кмета на СО по Направление „Транспорт и градска мобилност“ и председателя на ПК „Транспорт и пътна безопасност“ към СОС. С повторно писмо от 07.12.2022 г. е информиран ресорният зам.-кмет за необходимостта от изразяване на становище по представения проект на транспортната задача, в т.ч. и по таблиците с конкретни експлоатационни параметри, както и за издаване на разпореждане за разработване и представяне за съгласуване в СО на експлоатационни планове за 1-во тримесечие на 2023 г.

Установи се, че за 2023 г. има изготвени тримесечни експлоатационни планове за отделните транспортни оператори. В плановете са описани маршрутите, пробег, брой коли, интервали на движение, маршрутен пробег (за делник, предпразник и празник), маршрутен пробег по месеци, тип на превозните средства, превозна възможност и брой водачи. Същите са подписани от ръководствата на ЦГМ ЕАД и съответния оператор, съгласувани са с дирекция „Транспорт“ и са утвърдени от ресорния заместник-кмет на СО.

От „Център за градска мобилност“ ЕАД е изготвен проект на Икономическа рамка на общественя транспорт в СО за 2023 г., който е предоставен на зам.-кмета на СО по Направление „Транспорт и градска мобилност“ на 08.09.2023 година. В Икономическата рамка са включени данни за: изготвените предложения от транспортните оператори; прогнозните приходи от различни източници (приходи от продажби на превозни документи, компенсации за тарифно задължение от СО и ДБ, собствени приходи и приходите от финансиране на общинските транспортни оператори, компенсации за изпълнение на задължението по ОПП). Планираните разходи за осъществяване на дейността по ОПП за 2023 г. са в размер 446 720 хил. лв. и същите съответстват на приходите за тяхното финансиране.

С Решение №814 на СОС по Протокол №82/14.09.2023 год. е приет бюджетът на СО за 2023 год. Икономическата рамка на общественя градски транспорт в СО за цитираната година не е приета с решение от СОС.

За 2024 година:

В съответствие с изискванията на чл. 8.2.2. от договора, от ЦГМ ЕАД е изготвен проект на транспортна задача на общественя градски транспорт за 2024 г. (общо и поотделно за всеки оператор), който е предоставен на зам.-кмета на СО по Направление „Транспорт и градска мобилност“ и директора на дирекция „Транспорт“. След разглеждане на проекта е разпоредено същият да бъде заложен в Икономическата рамка за 2024 год. (писмо рег. № СОА23-ТД-26-14541/1/09.11.2023 г.).

Проектът на обща Икономическа рамка на общественя транспорт в СО за 2024 г. е предоставен на председателя на СОС на 09.02.2024 година. В рамката са включени данни за: одобрената от СО транспортната задача за 2024 г.; изготвените предложения от транспортните оператори; прогнозните приходи от различни източници (приходи от продажби на превозни документи, компенсации за тарифно задължение от СО и ДБ, собствени приходи и приходите от финансиране на общинските транспортни оператори, компенсации за изпълнение на задължението по ОПП), както и за размера на публично оповестения ангажимент от СО за повишаване на възнагражденията на работещите в системата с 15% от 1 март 2024 година.

Заложената в Икономическата рамка транспортна задача за 2024 г. е в размер на 64 730 хил. км. или същата е увеличена с 3,8% спрямо изпълнената през 2023 г. задача. В разчетения пробег са отразени всички взети решения на СОС за експлоатацията на линии в системата на общественя градски транспорт.

Предложеното във „Финансова рамка на ЦГМ ЕАД“ възнаграждение в размер на 26 357 хил. лв. (17,54% от реализираните приходи от продажба на превозни документи и от средствата от гържавния бюджет и от бюджета на СО за компенсации на преференциалните пътувания на определени категории лица), следва да осигури заплащане на договорената вноска за изграждането на Тикет системата и погасяване на кредити, взети с Решения на СОС.

Планираните разходи за осъществяване на дейността по ОПП за 2024 г. са 505 256 хил. лв., а приходите за тяхното финансиране са в размер на 470 562 хил. лева. При така заложените параметри, разходите за дейността по ОПП превишават планираните приходи с 34 694 хил. лева.

Установи се, че ЦГМ ЕАД не се е възползвало от предвидената в чл. 8.5.2. от договора възможност за предлагане на алтернативни варианти при недостиг на средства за разплащане с операторите, вкл. и използване на всички предвидени източници на финансиране, в т.ч. и приходите от дейност „Платено паркиране и принудително задържане“.

Към момента на приключване на одита няма приет бюджет на СО за 2024 г., както и одобрена от СОС Икономическата рамка на обществения транспорт на територията на СО.

1.3. Изпълнение на транспортна задача, в т. ч. контрол и приемане на изпълнената от транспортните оператори дейност по обществен превоз на пътници и извършване на плащания към тях за периода от 01.01.2023 г. до 31.12. 2023 година.

Дейността по обществен превоз на пътници през 2023 г. е осъществявана по Икономическата рамка за 2022 г., приета от СОС с Решение № 447 от 23.06.2022 г., съгласно изискванията на чл. 8.6. от договора, сключен между СО и ЦГМ ЕАД.

Изпълнението на транспортната задача и стойността на услугата по ОПП през 2023 г. са представени в следната таблица:

№ по ред	Показатели	Мярка	Планирани	Отчетени
1.	Транспортна задача (километри маршрутен пробег)	х.км	63 102	62 379
2.	Стойност на услугата по обществен пътнически превоз по основните линии от транспортната схема на Столична община , в т.ч.:	х.лв.	328 845	475 357
2.1.	Стойност на изпълнената транспортна задача, без стойността на компенсациите по Регламент 1370/2007 и субсидиите от държавния бюджет, в т.ч.:	х.лв.	128 741	160 706
2.1.1.	Възнаграждения на транспортните оператори (преди налагане на санкции)	х.лв.	66 659	74 370
2.1.2.	Компенсации от държавния бюджет за преференциални пътувания на определени категории лица	х.лв.	15 934	53 597
2.1.3.	Компенсации от бюджета на СО за преференциални пътувания на определени категории лица	х.лв.	46 148	32 739
2.2.	Субсидии от държавния бюджет за извършване на ОПП при икономически неизгодни условия	х.лв.	15 000	89 000
2.3.	Компенсации от бюджета на СО за изпълнение на задължението за ОПП (Регламент 1370/2007)	х.лв.	94 000	132 000
2.4.	Собствени приходи на вътрешните транспортни оператори, свързани с изпълнението на ОПП	х.лв.	71 571	68 272
2.5.	Възнаграждение на ЦГМ ЕАД за изпълнение на дейностите по	х.лв.	19 533	25 379

	организация, управление и контрол на ОПП			
3.	Наложени санкции на транспортните оператори за неизпълнение на показателите за качество на дейността	х.лв.	0	838

1.3.1. Контрол и приемане на изпълнената от транспортните оператори дейност по обществен пътнически превоз и извършване на плащания към операторите.

Контролът по изпълнението на транспортната задача се осъществява от ЦГМ ЕАД посредством Автоматизирана система за контрол и управление на превозите (АСКУП), чрез която се отчита действителният маршрутен пробег на операторите и спазването на показателите за качество на нейното изпълнение.

Курсовете се окачествяват съгласно „Методика за отчитане и окачествяване на транспортна задача“ (Приложение № 4 към договора, сключен между СО и ЦГМ ЕАД), както следва: редовен; нередовен по вина на оператора; нередовен не по вина на оператора; неизвършен не по вина на оператора; частично извършен курс не по вина на оператора; неизвършен курс по вина на оператора.

При неизпълнение на задълженията от страна на транспортните оператори се дължат неустойки, регламентирани в Приложение „Стимули и санкции“ към договорите за ОПП. В приложението са регламентирани и условията и методиката за получаване на стимули от операторите с цел осигуряване на по-високо качество на предоставените превозни услуги.

За отчитане на Транспортната задача, от страна на вътрешните транспортни оператори, се изготвят отчети за дейността по изпълнение на ОПП, които се представят в ЦГМ ЕАД до 20-то число на месеца, следващ отчетния месец (т. 2.3. от Приложение № 11 „Отчети“ към договорите за ОПП).

Изпълнената от транспортните оператори дейност по ОПП се приема на месечна база от комисия, включваща представители на ЦГМ ЕАД и съответния оператор. Резултатите от работата на комисията се документират с двустранно подписан протокол, който се изготвя до 15-то число на месеца, следващ отчетния месец и служи за разплащане на изпълнената от оператора транспортна услуга, съгласно т. 2.3.4 и т. 2.4 от Приложение № 11 „Отчети“ към договорите за ОПП.

При проверката се установи:

През 2023 г., от страна на вътрешните транспортни оператори, са представяни месечни отчети за изпълнение на дейността по ОПП, в съответствие с клаузите в чл. 9.3. от Договорите за ОПП. Отчетите са придружавани с изискуемите документи.

Изпълнената от транспортните оператори дейност по ОПП е приемана ежемесечно от комисия, определена със заповед на Изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД (№РД-23-47/07.09.2017 г., изм. и доп. със заповед №РД-23-38/06.10.2023 г., в сила от 11.10.2023 г.), съвместно с представители на транспортните оператори.

Резултатите от работата на комисията са документирани с двустранно подписани протоколи, изготвени съгласно изискванията на действащата правна рамка и сключените договори. Към протоколите са приложени извлечения от АСКУП за отчитане на действителния маршрутен пробег на операторите (с изключение на „Метрополитен“ ЕАД), отчет за извършени проверки на показателите за качество на дейността по ОПП и справка за наложени санкции на оператора (при условие, че през съответния месец са наложени такива).

Установи се още, че месечните протоколи за отчитане на маршрутния пробег на „Метрополитен“ ЕАД, както и справките за наложените му санкции, са изготвени от транспортния оператор, тъй като ЦГМ ЕАД няма достъп до системите за контрол и управление на влаковото движение (система Дисим-В и Control Guide OCS).

С писмо рег. № 7679/23.06.2022 г. от Изпълнителния директор и председателя на Съвета на директорите на ЦГМ ЕАД е изискано предоставянето на отдалечен достъп до Главния диспечерски център на „Метрополитен“ ЕАД, с цел осъществяване на постоянен контрол и оценяване на движението на метрорелсовите.

В отговор на писмото, Изпълнителният директор на „Метрополитен“ ЕАД (писмо рег. № 7679/3/13.07.2022 г.) е информирал ръководството на ЦГМ ЕАД, че внедрените системи за контрол и управление са от „затворен“ тип и още при проектирането им не е предвидена функционалност за отдалеченост, тъй като метрото е стратегически обект. Предложено е да бъде изградена видео връзка между диспечерската зала на ЦГМ ЕАД и транспортния оператор, без да се създават условия за компрометиране на безопасната работа на системите.

През одитирания период, от страна на ЦГМ ЕАД, не е осъществяван контрол по отношение изпълнението на транспортната услуга, предоставяна от „Метрополитен“ ЕАД, с което се създават предпоставки за заплащане на дейности, които не отговарят на договорените качество и обем.

Причина за допуснатия пропуск е липсата на добра организация и комуникация между структурните звена, ангажирани с осъществяването на дейността.

За периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., на транспортните оператори са наложени санкции за неизпълнение на показателите за качество на дейността по ОПП в общ размер на 837 919 лв., от които: 768 811 лв. за неизвършени или нередовни курсове по вина на оператора/водачите, 17 315,27 лв. за неизпълнение на оперативното разпореждане на Общината и/или ЦГМ ЕАД и други. Наложените неустойки представляват 0,52 % от получените възнаграждения от операторите за изминат пробег през годината.

От Изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД са утвърдени Комплексни оценки за качеството на транспортното обслужване за 2023 г., съгласно клаузите на договорите (Приложение „Стимули и санкции“). На транспортните оператори не са предоставяни стимули, тъй е констатирано неизпълнение на част от показателите за качество.

1.3.2. Реализиране и отчитане на приходите от продажба на превозни документи и получено възнаграждение от гружеството

Съгласно чл. 20, ал. 1 от НРУПОГТТСО, „Център за градска мобилност“ ЕАД има изключителните права да издава, зарежда и продава превозни документи за пътуване с обществения градски транспорт в СО.

Регът и начинът на зареждане, съхраняване и продажба на превозни документи, както и отчитането на приходите от продажбата им, са регламентирани в Инструкцията, приета с Решение на Съвета на директорите на гружеството (Протокол № 37/23.08.2022 г.), в сила от 01.09.2022 година. В чл. 24 от същата е регламентирано, че за издадените и валидни през съответния месец превозни документи и за реализираните приходи от тяхната продажба се изготвят справки от „Организатор, обработка и информация на превозни документи“ и „Технически изпълнител/въвеждане на данни“, като същите се представят в отдел „Счетоводство“ до 7-число на следващия месец.

Съгласно т. 4 от Счетоводната политика на ЦГМ ЕАД, приходите от продажба се отчитат (признават) съобразно периода на валидност на издадените превозни документи и след приспадане на възнаграждението на гружеството се разпределят между

транспортните оператори за разплащане на изпълнената от тях услуга по обществен пътнически превоз.

При извършената проверка се установи:

През одитирания период издаването и продажбата на превозни документи и отчитането на реализираните приходи се осъществява от сектор „Продажби“ към отдел „Маркетинг и продажби“ в дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“.

Информацията за издадените и валидни през съответния период превозни документи и за реализираните приходи от продажби е обобщавана в отчети, изготвени от отговорните длъжностни лица (технически изпълнител и организатор, обработка и информация на превозни документи) и съгласувани от ръководител сектор „Продажби“, ръководител отдел „Маркетинг и продажби“ и директор на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“.

На база критерий „Най-голям размер на реализираните приходи от продажби на превозни документи през съответен месец“, беше извършена проверка за съответствие между цените на превозните документи, посочени в отчета за м.10.2023 г. и определените от СОС, при която разлика не се установи.

Реализираните приходи от продажба на превозните документи през 2023 г. са в размер на 101 966 хил. лв. (без ДДС и след приспадане на гължимото възнаграждение на ЦГМ ЕАД) или с 35 307 лв. повече спрямо разчетените в Икономическата рамка за годината (66 659 хил. лв.).

Установи се, че значителна част от приходите (74 370 хил. лв.) са изразходвани за изплащане на възнаграждения на транспортните оператори за изминат през 2023 г. пробег. С останалите средства (27 596 хил. лв.) е разплатена транспортна задача, извършена през 2022 година.

Приходите от продажби са отчитани (признавани) в съответствие с изискванията на Счетоводната политика на „Център за градска мобилност“ ЕАД, а именно: съобразно периода на валидност на издадените превозни документи.

1.3.3. Разпределяне между транспортните оператори на средствата от държавния бюджет и от бюджета на СО за компенсирани на безплатните и по намалени цени пътувания на определени категории лица.

В Глава VI. от НРУПОГТТСО са определени редът за ползване правото на определени категории пътници на преференциално пътуване и начинът за компенсирани на превозните документи за преференциални пътувания.

Съгласно разпоредбите на чл. 7.6. от договора, сключен между СО и ЦГМ ЕАД, средствата от държавния бюджет и от бюджета на СО за компенсирани на безплатните и по намалени цени пътувания на определени категории лица се предоставят на всички транспортни оператори, изпълняващи договори за ОПП, съобразно размера, определен в съответния бюджет.

Компенсациите се предоставят на ЦГМ ЕАД чрез СО на месечна база, съобразно издадените и валидни за периода превозни документи, даващи право на пътуване с преференции, и след приспадане на възнаграждението на дружеството се разпределят между операторите, съгласно утвърден от СОС механизъм (чл.7.6 и чл. 9.1 от договора, сключен между СО и ЦГМ ЕАД и решение № 269 по Протокол 12 от 14.04.2016 г. на СОС).

Съгласно чл.46, ал. 2 от Наредбата на МС от 29.06.2015 г., *„средствата за компенсирани на превозвачите на стойността на безплатните и по намалени цени абонаментни карти, включително когато същите нямат сключени договори с кмета на общината, се разпределят и изплащат при спазване на следните изисквания: стойността на разходите за изработване на издадените абонаментни карти се заделя от сумата за лицето, издало абонаментните*

карти, а останалата сума се разпределя пропорционално на дела на извършения от превозвачите пробег”.

В съответствие с нормативните изисквания, от Изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД е утвърден Механизъм за калкулиране на разходите за издаване на абонаментни карти (в сила от 01.07.2018 г.), съгласно който разходите, свързани с издаването на една абонаментна карта, са в размер на 1,25 лева.

При извършената проверка се установи:

Дължимите през 2023 г. средства за компенсирание на безплатните и по намалени цени пътувания на определени категории лица от държавния бюджет и от бюджета на СО са определяни ежемесечно на база издадени и валидни за съответния период превозни документи, даващи право на пътуване с преференции. Данните са обобщавани в справки, които са изготвени от отговорните длъжностни лица /технически изпълнител и организатор, обработка и информация на превозни документи/ и са съгласувани от ръководител сектор „Продажби“, ръководител отдел „Маркетинг и продажби“ и директор на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“, в съответствие с вътрешните регламенти.

Компенсационните суми са формирани по видове превозни документи и в съответствие с изискванията на Глава VI. от НРУПОГТТСО.

Предоставените от държавния бюджет и от бюджета на СО средства за компенсирание на безплатните и по намалени цени пътувания на определени категории лица са разпределяни между всички транспортни оператори при спазване на утвърдения от СОС „механизъм“ и след приспадане на договореното възнаграждението на ЦГМ ЕАД.

Стойността на компенсациите, които са получени и разпределени между транспортните оператори през одитирания период, е представена в следната таблица:

Компенсации	Полагащи се компенсации на база издадените и валидни през периода превозни документи /справки/	Получени компенсаци през 2023 г.	Възнаграждение на ЦГМ ЕАД	Разпределени компенсации между транспортните оператори след приспадане на възнаграждението на ЦГМ ЕАД
1	2	3	4	5
Компенсации от държавния бюджет	56 057 799	56 057 799	2 461 242	53 596 557
Компенсации от бюджета на СО	38 308 590	38 308 590	5 570 069	32 738 521

1.3.4. Разпределяне на компенсациите от бюджета на Столична община за изпълнение на задължението за обществен пътнически превоз и на субсидиите от държавния бюджет за извършване на превози по нерентабилни автобусни линии от вътрешноградския транспорт.

Компенсациите от бюджета на СО за изпълнение на задължението за ОПП (по силата на Регламент № 1370/2007) и субсидиите от държавния бюджет за извършване на превози по нерентабилни автобусни линии от вътрешноградския транспорт се предоставят на вътрешните транспортни оператори, на които е възложено задължение за извършване на обществена услуга по превоз на пътници („Столичен автотранспорт“ ЕАД, „Столичен електротранспорт“ ЕАД и „Метрополитен“ ЕАД, чийто едноличен собственик на капитала е

СО), като средствата, разпределени на операторите, не може да превишават сумата, съответстваща на нетния финансов ефект от изпълнение на задължението за обществена услуга.

Компенсациите и субсидиите се предоставят на вътрешните оператори чрез ЦГМ ЕАД, след представяне на справки за финансови резултати, придружена с декларации за вярност на данните, подписани от ръководствата на съответните дружества. Средствата се разпределят по ред, определен в чл. 7.7., чл. 10.2.1. и чл. 11.2.2.2 от договора, сключен между СО и ЦГМ ЕАД.

При извършената проверка се установи:

В съответствие с договорените клаузи, от страна на вътрешните оператори ежесечно са представяни в ЦГМ ЕАД справки за финансовите резултати, съдържащи данни за отчетения от тях нетен финансов ефект от изпълнение на задължението за обществена услуга по превоз на пътници (Приложение № 4 към договорите, сключени с вътрешните оператори).

Справките са придружавани с декларации за потвърждаване на верността на предоставените данни, които са подписани от ръководствата на вътрешните оператори (Изпълнителен директор и председател на Съвета на директорите), в съответствие с изискванията на Наредбата на МС от 29.06.2015 година.

Получените през 2023 г. компенсации от бюджета на СО за изпълнение на задължението за ОПП (по силата на Регламент № 1370/2007) и субсидии от държавния бюджет за извършване на превози по нерентабилни автобусни линии от вътрешноградския транспорт са разпределяни от ЦГМ ЕАД на база относителния дял на отчетения от съответния оператор нетен финансов ефект спрямо сумарния нетен финансов ефект (подлежащ на компенсация) на всички транспортни оператори, съгласно договорените клаузи.

Предоставените през 2023 г. компенсации и субсидии от бюджета на СО и от държавния бюджет и отчетеният от вътрешните транспортни оператори нетен финансов ефект са представени в следната таблица:

Транспортни оператори	Нетен финансов ефект към 31.12.2023 г.	Субсидии за покриване на загуби към 31.12.2023 г.
Столичен Електротранспорт ЕАД	53 895 334	52 020 441,52
Столичен Електротранспорт ЕАД електроб.	1 581 356	1 471 953,03
Метрополитен ЕАД	95 863 779	92 223 910,35
Столичен Автотранспорт ЕАД	78 599 653	75 283 695,10
ОБЩА СТОЙНОСТ	229 940 122	221 000 000

Компенсациите за изпълнение на задължението за обществен пътнически превоз и субсидиите за извършване на превози по нерентабилни автобусни линии от вътрешноградския транспорт са предоставени на съответното търговско дружество съобразно определените средства за тази цел в държавния бюджет и бюджета на СО.

На основание сключен на 25.02.2022 г. договор с „Одит консулт 2004“ ООД, от страна на ЦГМ ЕАД, през 2023 г., са възложени одити, при които не е установено свръхкомпенсиране по реда на „Наредба за условията и реда за предоставяне на средства за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени за обществени пътнически превози по автомобилния транспорт, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници, за субсидиране на обществени пътнически превози по нерентабилни автобусни

линии във вътрешноградския транспорт и транспорта в планински и други райони и за издаване на превозни документи за извършване на превозите“ на вътрешните транспортни оператори.

Към 31.12.2023 год., 96,11 % от отчетения от вътрешните оператори нетен финансов ефект е компенсирани.

1.3.5. Извършени плащания към транспортните оператори за изпълнената от тях дейност по обществен превоз на пътници.

През 2023 г. плащанията към транспортните оператори са извършвани от ЦГМ ЕАД на месечна база, въз основа на двустранно подписани протоколи за приемане на изпълнената от тях дейност по ОПП за съответния месец и разпределените на операторите компенсации и/или субсидии.

Плащанията към вътрешните оператори са извършени в съответствие с договорените клаузи (чл. 12.1. от договорите) и включват: възнаграждение, определено като произведение от действителния маршрутен пробег на съответния оператор и единичната цена за километър пробег, определена в Икономическата рамка за съответната година; разпределените компенсации за обществена услуга, в т.ч. средства от държавния бюджет и от бюджета на СО за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания на определени категории лица, компенсациите от бюджета на СО за изпълнение на задължението за ОПП, както и субсидиите от държавния бюджет за извършване на превози по нерентабилни автобусни линии от вътрешноградския транспорт.

Разплащанията към „МТК Гроуп“ ООД са извършени на база действителния маршрутен пробег на оператора по данни от АСКУП и договорената цена на километър маршрутен пробег, съгласно чл. 5, ал. 1 от Договор № СОА16-ДГ56-1196/02.12.2016 г. за ОПП, сключен между СО и транспортния оператор. Разпределените на оператора компенсации от държавния бюджет и от бюджета на СО за превоз на пътници при преференциални условия са включени в договорената цена на километър пробег.

Наложените санкции (837 919 лв.) за неизпълнение на показателите за качество на дейността по ОПП са приспаднати от плащанията към транспортните оператори, съгласно договорените клаузи.

Средствата за заплащане на извършената през 2023 г. транспортна услуга по отделни оператори са представени в следната таблица:

Транспортни и оператори	Възнаграждение за изпълнен маршрутен пробег	Компенсация за тарифно задължение от ДБ без ДДС	Компенсация за тарифно задължение от СО без ДДС	Обща стойност на изпълнената транспортна задача преди приспадане на санкциите (без ДДС)	Санкции	Обща стойност на изпълнената транспортна задача след приспадане на санкциите (с ДДС)
Столичен Електро-транспорт ЕАД	26 345 732,63	14 800 105,39	9 024 752,65	50 170 591	492 274,88	59 712 434

Метро-политен ЕАД	9 670 934,25	5 133 559	3 132 974	17 937 467	1 432,49	21 523 528
Столичен Автомобилно-транспортен ЕАД	16 022 193,07	28 078 661	17 172 217	61 273 071	305 232,43	73 222 453
"МТК Гроуп" ООД	22 330 892,47	5 584 231	3 408 578	31 323 702	38 979,73	37 549 463
ОБЩА СТОЙНОСТ	74 369 752,42	53 596 556,92	32 738 521,21	160 704 830,54	837 919,54	192 007 877,12

Дължимите на транспортните оператори средства за изпълнената от тях дейност по ОПП за 2023 г. възлизат на 413 007 877 лв. (възнаграждение в размер на 192 007 877 лв. и субсидии/компенсации за изпълнение на задължението за ОПП по силата на Регламент № 1370/2007 в размер на 221 000 000 лв.)

През отчетния период са извършени плащания към транспортните оператори в размер на 424 511 963,82 лв., от които 37 270 301,37 лв. за заплащане на транспортна услуга, извършена през 2022 година.

Неузгължената сума към 31.12.2023 г. възлиза на 25 765 855,59 лева. В посоченото задължение е включено и начислението на извършената транспортна услуга за месец декември на стойност 15 748 371 лв. с ДДС, която е фактурирана през месец януари 2024 г., съгласно договорените клаузи.

За периода от 01.01.2024 г. до 01.03.2024 г., от страна на дружеството са извършени плащания към операторите в размер на 25 650 320 лв. (в т.ч. 1 354 930 лв. чрез прихващане). Към датата на приключване на одита дружеството отчита по оперативни данни задължения към един транспортен оператор („Столичен Електротранспорт“ ЕАД) в размер на 115 535 лв., с произход м. 12.2023 година.

1.3.6. Възнаграждение на ЦГМ ЕАД

В чл. 9.1. от договора, сключен между СО и ЦГМ ЕАД е регламентирано, че за изпълнение на дейностите по организация, управление и контрол на ОПП, дружеството получава възнаграждение, представляващо процент/част от реализираните приходи от продажба на превозни документи и от средствата от бюджета на СО за компенсации на преференциалните пътувания на определени категории лица. Определено е, че възнаграждението се определя ежегодно от СОС като процент от горесцитираните приходи, изчислено въз основа на разходите, извършени от ЦГМ ЕАД за изпълнение на дейностите, възложени с договора и разходите за дългосрочни заеми, сключени след решение на СОС.

Съгласно чл. 46, ал. 2 от Наредба на МС от 29.06.2015 г., предоставените от държавния бюджет средства за компенсации се разпределят между превозвачите след приспадане на разходите за изработване на издадените абонаментни карти.

В съответствие с нормативните изисквания, от Изпълнителния директор на ЦГМ ЕАД е утвърден Механизъм за калкулиране на разходите за издаване на абонаментни карти (в сила от 01.07.2018 г.), съгласно който разходите, свързани с издаването на една абонаментна карта, са в размер на 1,25 лева.

При проверката се установи, че през 2023 г. възнаграждението на дружеството е определено в съответствие с нормативните изисквания и договорените клаузи, като същото е в показаните по-долу размери:

Компенсации/приходи	Стойност /лв., без ДДС/	% комисионна по Икономическа рамка 2022/бр. превозни документи	Възнаграждение на ЦГМ ЕАД /лв./
1	2	3	4
Компенсации от държавния бюджет-МВР	7 795 604,16	17 206 бр.	21 507, 50
Компенсации от бюджета на СО	38 308 590,21	14,54%	5 570 069,02
Приходи от продажба на превозни документи през периода	119 314 487,56	14,54%	17 348 326,49
Компенсации на преференциални карти от Държавния бюджет	48 262 195,25	1 951 788 бр.	2 439 735,00
Всичко			25 379 638,01

Изводи:

Процесът по планиране и утвърждаване на общата Икономическа рамка на обществения транспорт в СО за 2023 г. е в съответствие с приложимата правна рамка, сключените договори и вътрешните регламенти по отношение: изготвянето на проекто-разчетите за транспортна задача на операторите, изпълняващи договори за обществен превоз на пътници и представянето им в СО; разработването на тримесечни експлоатационни планове, съгласуването им с дирекция „Транспорт“ и утвърждаването им от ресорния заместник кмет на СО, както и разработването на проект на Икономическа рамка, при който е осигурен баланс между приходите и разходите за изпълнение на дейността.

В изготвения проект на Икономическа рамка на обществения транспорт през 2024 г. не е осигурен баланс между приходите и разходите за изпълнение на дейността по ОПП. От ЦГМ ЕАД не са предложени решения за преодоляване/намаляване на недостига на средства, въпреки, предвидените в договора механизми.

Изпълнението на дейността по ОПП през 2023 г. е в съответствие с приложимата правна рамка и сключените договори, а именно: спазени са договорените клаузи за приемане на изпълнената от операторите транспортна дейност; от вътрешните оператори са представяни месечни отчети за изпълнението на дейността по ОПП, съдържащи всички изискуемите документи; разпределянето между транспортните оператори на средствата от държавния бюджет и от бюджета на СО за компенсиране на безплатните и по намалени цени пътувания на определени категории лица е извършено в съответствие с изискванията на Наредбата за реда и условията за пътуване с обществения градски транспорт на територията на Столична община и Наредбата, приета на МС на 29.06.2015 г., и одобрения от СОС -механизъм; спазени са договорените клаузи по отношение на определянето на месечните възнаграждения на операторите за изпълнената от тях транспортна услуга; наложените неустойки/санкции са приспаднати от плащанията към транспортните оператори; компенсациите от бюджета на СО за изпълнение на задължението за ОПП и субсидиите от държавния бюджет за извършване на превози по нерентабилни автобусни линии от вътрешноградския транспорт, са разпределяни на вътрешните оператори, съгласно действащите през периода условия и ред, определен в договора, сключен между СО и „ЦГМ“ ЕАД и приет с решение от СОС.

Допуснат е пропуск по отношение отчитане изпълнението на транспортната услуга, предоставяна от „Метрополитен“ ЕАД, с което се създават предпоставки за заплащане на дейности, които не отговарят на договорените качество и обем.

Ниският дял на наложените през 2023 г. санкции показва, че изпълнението на транспортната задача в значителна степен съответства на показателите за качество на услугата за ОПП.

През одитирания период продажбата на превозни документи и отчитането на реализираните приходи са извършени съгласно действащите през периода цени на превозните документи, утвърдени от СОС и в съответствие с изисквания на Счетоводната политика на „Център за градска мобилност“ ЕАД.

Преизпълнението на приходите от продажба на превозните документи през 2023 год. спрямо разчетените в Икономическата рамка за годината такива е създадо условия, в резултат на което са разплатени задължения към транспортните оператори за извършена дейност по ОПП през предходната 2022 година.

Към 01.03.2024 г., по оперативни данни, дружеството отчита задължения само към един транспортен оператор (Столичен Електротранспорт ЕАД) в размер на 115 535 лева, с произход м. 12.2023 година.

През одитирания период не са спазвани клаузите на сключения между СО и ЦГМ ЕАД договор за обществен превоз на пътници по отношение отчитане изпълнението на възложените с договора дейности.

През 2023 г. възнаграждението на дружеството е определено в съответствие с нормативните изисквания и договорените клаузи.

Предложения:

Ръководството на ЦГМ ЕАД да предприеме действия за:

1. Обмисляне на възможности и въвеждане на ред и начини за осъществяване на контрол по отношение изпълняваната транспортна услуга от „Метрополитен“ ЕАД, при спазване на нормативните изисквания, свързани със стратегическите обекти, които са от значение за националната сигурност. При необходимост осигуряване на необходимото ниво на достъп на определени длъжностни лица, в съответствие с регламентите на ДАНС.

2. При изготвяне на Икономическата рамка и установен недостиг на средства за разплащане с операторите, предлагане на алтернативни варианти за финансиране, вкл. и използване на всички предвидени източници, в т.ч. и приходите от дейност „Платено паркиране и принудително задържане“.

3. Възлагане на конкретни длъжностни лица от ЦГМ ЕАД отговорност за контрол по изпълнение на договора, в т.ч. изготвяне и представяне в СО на отчетите в определените в договора срокове.

Ресорният зам.-кмет на СО по Направление „Транспорт и транспортни комуникации“ да възложи на дирекция „Транспорт“ изискване на определената с клаузите на договора периодична информация, с цел осъществяване на контрол по изпълнение на транспортната задача.

2. Проверка за спазване на нормативните изисквания и вътрешните регламенти при отчитане дейността на дружеството

2.1. Планиране на дейността

Съгласно чл.20, ал.1 от Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала /НРУУПОППТДОУК/, органите на управление на еднoличните търговски дружества с общинско участие в капитала изготвят бизнес план, който съдържа най-малко следната информация:

1. състояние на гружеството – анализ на активите и пасивите, приходите и разходите, паричните потоци, човешките ресурси и друзи;
 2. средносрочните цели;
 3. организационни и финансови мероприятия за постигане на целите и намеренията – необходими ресурси, инвестиционни разходи, в т.ч. със собствени средства;
 4. очаквани резултати – приходи от оперативна дейност, печалба или намаляване на загуба, задължения, в т.ч. към финансови предприятия и друзи дългове.
- Проектът на бизнес плана се представя до 31-ви март в СОС, на заместник-кметовете, в чието направление попада дейността на гружеството, и на дирекция „Икономика и търговска дейност“ и се приема от СОС най-късно с приемането на годишния финансов отчет на гружеството, съгласно ал.2 от цитираната разпоредба.

В съответствие с нормативните изисквания, за 2022 г. и 2023 г. са изготвени Бизнес планове на ЦГМ ЕАД, приети с решения на СД /Решение №1 по Протокол №34/09.06.2022 г. и Решение №1 по Протокол №46/30.03.2023 г./, като същите, с писма рег.№№ СФИ22-ТД26-167/166//11.06.2022 г. и СФИ23-ТД26-112/167//22.05.2023 г., са представени в СО след *нормативно определения срок*.

Бизнес плановете на ЦГМ ЕАД за 2022 г. и 2023 г., *в съответствие с правната рамка*, са приети от СОС с Решения №556 по Протокол №60/21.07.2022 г. и №623 по Протокол №80/13.07.2023 год.

Анализът на визираните документи показва, че същите съдържат целите на гружеството, свързани с повишаване на качеството на предоставяните от него транспортни услуги, предвидените мерки за постигането им, информация за подвижния състав и човешките ресурси, очакваните приходи от дейността на гружеството по източници на финансиране. В бизнес плановете за одитирания период не е представен анализ на пасивите и паричните потоци на гружеството, необходимите ресурси за постигане на заложените цели и инвестиционните разходи, в т.ч. със собствени средства. За част от планираните дейности не са посочени количествени измерители и срокове за изпълнение на поставените задачи /с изключение на планираните промени в маршрутите и вида транспортни средства/, с което се създава невъзможност за съпоставка при отчитане изпълнението на Бизнес плана.

2.2. Отчитане на дейността, вкл. изпълнението на Бизнес плана

Съгласно чл.20, ал.5 от НРУУПОППТДОУК, органите на управление на едноличните търговски гружества с общинско участие в капитала в срок до края на месеца, следващ първо, второ и трето тримесечие, представят на СОС, на заместник-кметовете, в чието направление попада дейността на гружеството и на Дирекция „Икономика и търговска дейност“ *писмен отчет за дейността си*, който съдържа най-малко следната информация: анализ на финансовото и икономическото състояние на гружеството; анализ и оценка на степента на изпълнение на бизнес плана по показателите; изпълнение на мероприятията, включени в бизнес плана, съответно етапа на изпълнение; съществуващи проблеми и мерки за тяхното отстраняване; информация за изразходваните средства за реклама, спонсорство и дарения. Годишният отчет за изпълнението на бизнес плана е елемент от *годишния доклад за дейността*, който се приема от СОС с приемането на годишния финансов отчет на гружеството, съгласно ал.4 от цитираната разпоредба. Представянето на тримесечни и годишни отчети за дейността от СД на гружеството е уредено и със сключените договори за възлагане на управлението на ЦГМ ЕАД /раздел „Права и задължения на довереника“ от образеца на договор с членовете на СД и с изпълнителния член – приложение към Наредбата/.

През одитирания период, в съответствие с нормативните изисквания и клаузите на договорите за управление, са изготвени тримесечни и годишен за 2022 г. отчети за дейността на ЦГМ ЕАД, съдържащи като цяло изискуемата информация /с изключение на съществуващите проблеми и мерките за тяхното отстраняване/, които са подписани от Изпълнителния директор и председателя на СД, и с писма, регистрирани в деловодната система на СО, са предоставяни в СО след нормативно определените срокове за предоставянето им на принципала. Годишният отчет /доклад/ за дейността на дружеството за 2022 год. е приет от СД на ЦГМ ЕАД с решение №46/30.03.2023 г.

Анализът на изготвените през одитирания период отчети и доклади за дейността показва, че същите не съдържат част от нормативно изискуемата информация, а именно: съществуващите проблеми и мерки за тяхното отстраняване. Описани са изпълнените през съответния период дейности /с изключение на междинният доклад за дейността на дружеството през III-то тримесечие на 2023 год, който съдържа само икономическа и финансова информация/, без да бъде извършена съпоставка с планираните за същия период такива, както и посочване на причините за неизпълнение на планирани дейности, при наличие на такива.

В съответствие с изискванията на чл.20, ал.4 от Наредбата, годишният доклад за дейността на дружеството за 2022 год., включващ и отчет за изпълнението на Бизнес плана за предходната година, е приет от СОС с Решение №623 по т.24 от Протокол №80/13.07.2023 год.

Изводи:

През одитирания период, в ЦГМ ЕАД, са спазвани нормативните изисквания и вътрешните регламенти за изготвяне на годишни Бизнес планове, отчети и доклади за дейността на дружеството и за изпълнение на Бизнес плановете, както и за приемането им с решения от СД; за представяне в СО на цитираните документи и за приемането им от СОС с решения. Допуснати са несъответствия и пропуски по отношение спазване на нормативно определените срокове за предоставяне на плановете и отчетите на принципала; включване в съдържанието им на цялата нормативно изискуема информация, както и посочване в Бизнес плановете на количествени измерители за планираните дейности и срокове за изпълнение на поставените задачи с оглед извършване на съпоставка при отчитане на тяхното изпълнение, поради което не е извършвана съпоставка между планираните за постигане на целите дейности и изпълнените такива, както и посочване на причините за неизпълнение на планирани дейности, при наличие на такива.

Предложения:

Ръководството на ЦГМ ЕАД да предприеме следните действия:

1. При изготвяне на Бизнес плановете:
 - включване на нормативно изискуемата, съгласно чл.20, ал.1 от НРУУПОППТДОУК информация;
 - определяне на количествени измерители и срокове за изпълнение на конкретните мероприятия.
2. При изготвяне на отчетите за дейността:
 - включване на нормативно изискуемата, съгласно чл.20, ал.5 от НРУУПОППТДОУК информация;
 - извършване на съпоставка между планираните и изпълнени задачи/мероприятия.
3. Възлагане на длъжностно лице представяне в СО на Бизнес плановете и отчетите за дейността в нормативно определените срокове.

2.3. Изготвяне на финансови отчети и анализ на финансовото състояние на „Център за градска мобилност“ ЕАД за 2022 г. и 2023 г

По смисъла на чл. 19, ал. 5 от Закона за счетоводството /ЗСч./, ЦГМ ЕАД се категоризира като голямо предприятие. Същото подлежи на независим финансов одит от регистриран одитор, на основание чл. 37, ал. 2 от ЗСч., съгласно който на независим финансов одит от регистриран одитор подлежат годишните финансови отчети на акционерните дружества, с изключение на случаите, когато дружествата отговарят на условията на чл. 19, ал. 2 /за категория микропредприятие/.

С протоколи съответно от 10.06.2022 г. и от 12.04.2023 г. от заседания на одитния комитет на ЦГМ ЕАД е препоръчано да бъде избран „Грант Торнтон“ ООД, който да извърши независим финансов одит на Годишните финансови отчети на дружеството за 2022 г. и 2023 г. С Решения на СОС №№557 по Протокол №60/21.07.2022 г и 625 по Протокол №80/13.07.2023 г. е определено одиторското дружество – „Грант Торнтон“ ООД, за извършване на одиторски контрол и заверка на финансовите отчети на ЦГМ ЕАД за цитираните години.

Годишният финансов отчет /ГФО/ за 2022 г. е заверен от независимия одитор с квалифицирано мнение с мотиви, че дружеството представя вземания от еднoличния собственик на капитала с балансова стойност 135 918 хил. лв. към 31.12.2022 г. /по-голяма част от които са възникнали в предходни периоди – до 2018 г./, за които не е получено потвърждение от еднoличния собственик на капитала на дружеството. ГФО на дружеството е приет от СОС с Решение №623 по т.24 от Протокол №80/ 13.07.2023 г.

Съгласно оповестената счетоводна политика на дружеството и в съответствие с изискванията на ЗСч., дружеството прилага Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/.

Към момента на одита, Годишният финансов отчет за 2023 г. на дружеството не е изготвен, предвид разпоредбите на чл. 92, ал. 1 от ЗКПО, съгласно които, в срок до 30 юни на следващата година, предприятията са задължени да подадат Годишна данъчна декларация, заедно с годишен отчет за дейността и на основание на чл. 38 от ЗСч., са длъжни да публикуват в Търговския регистър приетите отчети от съответния орган, в срок до 30 септември. Анализът за 2023 г. в настоящия доклад е направен на база оперативни данни от счетоводните регистри към момента на одита /м.02.2024 г./ и е възможно някои от данните, посочени в него, да претърпят изменение при окончателното счетоводно приключване и изготвяне на Годишния финансов отчет за годината, с оглед предстоящи потвърждения на салда, прихващания на вземания и задължения между контрагенти и извършване на независим финансов одит.

2.3.1. Приходи, разходи и финансов резултат

Към **31.12.2022 г.**, съгласно представения Годишен финансов отчет, дружеството отчита финансов резултат за 2022 г. нетна печалба в размер на 8 051 хил. лв. /след приспадане на данъци/.

Отчетените приходи за годината са в общ размер на 213 035 хил. лв. и са групирани в отчета, както следва: приходи от продажба на услуги /транспортни документи, паркиране/, други приходи /доплащания по транспортна задача, от санкции на транспортни оператори, наеми, други/.

Разходите са в общ размер на 204 984 хил. лв. и са групирани, както следва: разходи за материали – 4 013 хил. лв., разходи за външни услуги – 148 273 хил. лв., разходи за персонал – 34 286 хил. лв., други разходи – 3 370 хил. лв., финансови разходи – 2 285 хил. лв., разходи за амортизации – 11 600 хил. лв., разходи за данъци – 1 043 хил. лв., отчетна стойност на продадени активи – 119 хил. лв., капитализирани разходи – +5 хил. лв.

По оперативни данни към момента на одита, за 2023 г. са отчетени приходи в общ размер на 256 336 хил. лв. Разходите за материали, външни услуги и други разходи са в общ размер на 184 044 хил. лв., а разходите за персонал – 39 524 хил. лв. Поради неизвършено счетоводно приключване на 2023 г. към момента на одита, в сумата на разходите не са включени част от разходите за персонал, свързани с актюверски оценки, съгласно изискванията на МСФО, разходи за амортизации, финансови разходи, обезценки, др.

Основните приходи, които дружеството отчита за 2022 г. и 2023 г., са свързани с изпълнение на транспортната задача по договор със Столична община, продажба на превозни документи и управление на платени зони за паркиране.

Разпределението на приходите от основна дейност през 2022 г. и 2023 г. е, както следва: с най-голям дял са приходите от продажба на превозни документи – 43,95% от общите приходи за 2022 г. и 46,82% от общите приходи за 2023 г., следвани от приходите, свързани с доплащания /компенсации/ до стойността на абонаментната карта на определени социални групи от бюджета на Столична община и от държавния бюджет – 36,98% от общите приходи за 2022 г. и 36,82% от общите приходи за 2023 г. Приходите, свързани с управление на платени зони за паркиране, са 17,68% от общите приходи за 2022 г. и 15,79% от общите приходи за 2023 г., други приходи – 1,38% от общите приходи за 2022 г. и 0,85% от общите приходи за 2023 г.

Наблюдава се общо нарастване на приходите през 2023 г. спрямо 2022 г., което се дължи основно на увеличените приходи от доплащане до стойността на абонаментните карти на определени групи от държавния бюджет.

По видове, приходите за 2022 г. и 2023 г. са представени в таблицата:

Вид на прихода	Приходи за 2022 г. /съгласно ГФО/ лв.	% спрямо общите приходи за 2022 г.	Приходи за 2023 г. /по оперативни данни от счетоводни регистри към момента на одита/ - лв.	% спрямо общите приходи и за 2023 г.	Изменение – 2023 г. спрямо 2022 г. - лева	Изменени е – 2023 г. спрямо 2022 г. - %
Приходи от продажба на превозни документи	93 632 109,62	43,95%	119 314 491,00	46,55%	25 682 381,38	27,43%
Приходи от доплащане до стойността на абонаментната карта на определени социални групи от бюджета на столична община	50 560 534,10		38 316 045,50		- 12 244 488,60	-24,22%
Приходи от доплащане до стойността на абонаментната карта на определени	28 228 160,69		56 063 181,66		27 835 020,97	98,61%

Вид на прихода	Приходи за 2022 г. /съгласно ГФО/ лв.	% спрямо общите приходи за 2022 г.	Приходи за 2023 г. /по оперативни данни от счетоводни регистри към момента на одита/ - лв.	% спрямо общите приходи за 2023 г.	Изменение – 2023 г. спрямо 2022 г. – лева	Изменени е – 2023 г. спрямо 2022 г. – %
социални групи от държавния бюджет						
Общо приходи от доплащания:	78 788 694,79	36,98%	94 379 227,16	36,82%	15 590 532,37	19,79%
Комисион за издадени неприсъствени фишове	-		669 480,00		669 480,00	
Синя зона винетки	1 080 460,09		1 638 509,05		558 048,96	51,65%
Зелена зона винетки	2 447 660,77		2 173 324,21		- 274 336,56	-11,21%
Синя зона смс заплащане	10 677 150,96		10 874 951,75		197 800,79	1,85%
Зелена зона смс заплащане	6 586 208,24		7 099 425,98		513 217,74	7,79%
Талони синя и зелена зона наши служители	1 536 118,74		1 439 291,15		- 96 827,59	-6,30%
Талони синя и зелена зона предприятия	563 462,45		831 912,65		268 450,20	47,64%
Приходи от кабинки за продажба на талони синя и зелена зона	651 729,47		415 799,21		- 235 930,26	-36,20%
Приходи от паркомати	4 040,00		4 968,31		928,31	22,98%
Предплатено почасово платено паркиране синя зона	134 575,92		130 081,28		- 4 494,64	-3,34%
Предплатено почасово платено паркиране зелена зона	61 928,70		65 141,61		3 212,91	5,19%
Скоби	3 967 653,48		3 976 999,89		9 346,41	0,24%
Принудително преместване	1 879 897,36		1 746 054,17		- 133 843,19	-7,12%
Специализирани паркинги	152 939,14		155 510,91		2 571,77	1,68%

Вид на прихода	Приходи за 2022 г. /съгласно ГФО/ лв.	% спрямо общите приходи за 2022 г.	Приходи за 2023 г. /по оперативни данни от счетоводни регистри към момента на одита/ - лв.	% спрямо общите приходи за 2023 г.	Изменение – 2023 г. спрямо 2022 г. – лева	Изменени е – 2023 г. спрямо 2022 г. – %
Служебен абонамент	6 914 184,66		7 856 571,84		942 387,18	13,63%
Паркинги	626 241,68		934 428,47		308 186,79	49,21%
Буферни паркинги	368 641,97		433 037,61		64 395,64	17,47%
Автогари	20 008,20		22 567,81		2 559,61	12,79%
Общо приходи от дейност "Паркиране и мобилност"	37 672 901,83	17,68%	40 468 055,90	15,79%	2 795 154,07	7,42%
Други приходи	2 941 039,91	1,38%	2 173 775,92	0,85%	- 767 263,99	-26,09%
Всичко:	213 034 746,15	100%	256 335 549,98	100%	43 300 803,83	20,33%

Приходите от продажби на превозни документи и приходите от доплащания до стойността на абонаментната карта на определени социални групи от бюджета на СО и от Държавния бюджет са с най-голям дял и същите са свързани с изпълняваната транспортна задача, подробно описана в т. 1 от настоящия доклад.

Приходите от дейност „Паркиране и мобилност“ са свързани с организацията, поддръжката, експлоатацията и контрола на зоните за почасово платено паркиране на територията на СО, в съответствие с Наредбата за организация на движението на територията на Столична община и Закона за движение по пътищата. С най-голям дял от същите са приходите от заплащане чрез СМС за ползване на синя и зелена зона за паркиране и служебни абонаменти.

Отчетените приходи от комисионни за издадени неприсъствени фишове през 2023 г. в размер на 669 480,00 лв. без ДДС, са свързани с подписано допълнително споразумение към договор между СО и ЦГМ ЕАД от 26.06.2023 г. за възлагане на контрол на организацията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на СО, с което е уговорено, че общината ще предоставя на ЦГМ ЕАД част от събраните средства от наложените глоби с фиш /в размер на 16,00 лв. с ДДС на издаден и заплатен фиш/. За дължимите суми са издадени фактури от ЦГМ АД към СО, които към момента на одита не са платени, с мотив от страна на дирекция „Финанси“ – СО, че за същите не са разчетени средства в приетия от СОС бюджет с Решение № 14/14.09.2023 г. С това се създава риск ЦГМ ЕАД да не може да покрива в достатъчна степен възникнали разходи, свързани с дейността си.

Като други приходи през 2022 г. и 2023 г. са отчетени приходи от продажби на материали /ценни образци/, стикери, наеми, финансираня по европейски проекти, отписани задължения. През 2023 г., най-голям дял от тях има отписано задължение за дивидент към едноличния собственик – Столична община, в размер на 1 523 600,00 лв. Задължението за изплащане на дивидент е отписано на основание Решение на СОС №107/25.02.2021 г. за отписване от страна на Столична община на просрочено вземане от дивиденти от ЦГМ ЕАД. Към момента на одита не се представиха документи, обосноваващи отписване на цитираното задължение в ЦГМ ЕАД, което е

в несъот- ветствие с чл.30, т.5 от Устава на дружеството, съгласно който СД взема решение по основни за дружеството финансови и търговски въпроси, както и с чл. 3, ал. 3 от ЗСч., съгласно който предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон /чл. 6, ал.3/.

С това се създава риск от допускане на грешки и налагане на административни санкции. Причината за допуснатото е в липсата на подробни регламенти в счетоводната политика или др. вътрешен акт, които да регламентират реда за вземане на решения и документиране на процеса по отписване на активи и пасиви на дружеството.

Разпределението на разходите за основна дейност – материали, външни услуги и други през 2022 г. и 2023 г. е, както следва: с най-голям дял са разходите за външни услуги – 95% от общите разходи за 2022 г. и 94% от общите разходи за 2023 г., следвани от разходите за материали и други разходи.

По видове, разходите са представени в следната таблица:

№ по рег	Вид разход	Стойност – 2022 г. /съгласно ГФО/ – лв.	% спрямо общите разходи 2022г.	Стойност – 2023 г. /по оперативни данни от счетоводни регистри към момента на одита/ – лв.	% спрямо общите разходи 2023г.	Изменение – 2023 г. спрямо 2022 г. – лева	Изменени е – 2023 г. спрямо 2022 г. – %
Разходи за материали, в т.ч.:							
1	Основни материали – Ценни образци	786 777,48		983 611,21		196 833,73	25%
2	Електроенергия	775 236,85		995 806,35		220 569,50	28%
3	Консумативи за ел. с-ма карти	100 800,88		112 181,65		11 380,77	11%
4	Работно облекло и предпазни средства	13 124,86		43 579,69		30 454,83	232%
5	Униформено облекло	326 925,74		241 891,77		- 85 033,97	-26%
6	Гориво	693 149,99		638 379,66		- 54 770,33	-8%
7	Резервни части	134 173,52		117 588,28		- 16 585,24	-12%
8	Смазочни материали	26 427,56		23 548,72		- 2 878,84	-11%
9	Гуми	42 437,65		33 236,50		- 9 201,15	-22%
10	Инструменти	803,62		1 028,14		224,52	28%
11	Активи под прага на същественост	92 254,81		106 261,26		14 006,45	15%
12	Спомагателни материали	230 182,48		314 921,65		84 739,17	37%
13	Канцеларски материали	302 014,81		264 012,09		- 38 002,72	-13%
14	Други материали	39 352,78		32 755,48		- 6 597,30	-17%
15	Вода	16 564,24		16 961,09		396,85	2%
16	Топлоенергия	54 281,01		68 310,87		14 029,86	26%
17	Рекламни материали	29 840,00		30 127,80		287,80	1%

№ по ред	Вид разход	Стойност – 2022 г. /съгласно ГФО/ – лв.	% спрямо общите разходи 2022г.	Стойност – 2023 г. /по оперативни данни от счетоводни регистри към момента на одита/ – лв.	% спрямо общите разходи 2023г.	Изменение – 2023 г. спрямо 2022 г. – лева	Изменени е – 2023 г. спрямо 2022 г. – %
18	Информационни м-ли	31 066,07		27 616,04		- 3 450,03	-11%
19	Хигиенни материали	9 183,93		9 519,04		335,11	4%
20	Скоби и знаци	308 727,90		539 433,90		230 706,00	75%
21	Специализирана литература	61,93		26,42		- 35,51	-57%
	ОБЩО:	4 013 388,11	2,58%	4 600 797,61	2,50%	587 409,50	15%
Разходи за външни услуги, в т.ч.:							
1	Охрана	572 717,10		647 013,28		74 296,18	13%
2	Разходи за хоризонтална маркировка	34 578,50		1 389 050,35		1 354 471,85	3917%
3	СМР	35 491,54		150 098,72		114 607,18	323%
4	Поддръжка и ремонт	692 923,01		3 423 012,81		2 730 089,80	394%
5	Граждански договори и хонорари	69 522,90		92 815,58		23 292,68	34%
6	Наеми	239 352,65		438 330,84		198 978,19	83%
7	Абонаменти	26 581,20		27 380,59		799,39	3%
8	Консултантски и други договори	248 990,31		577 112,82		328 122,51	132%
9	Реклама	141 278,13		158 427,83		17 149,70	12%
10	Застраховки	224 948,90		246 192,48		21 243,58	9%
11	Софтуерни услуги	1 240 782,05		540 917,40		- 699 864,65	-56%
12	Разходи за поддръжка на сграден фонд	72 187,43		122 185,86		49 998,43	69%
13	Данъци и такси	97,00		593 484,55		593 387,55	
14	Съобщителни услуги	673 316,33		626 658,14		- 46 658,19	-7%
15	Нает транспорт	11 247,32		7 919,88		- 3 327,44	-30%
16	Транспортна задача	140 604 908,65		160 704 830,50		20 099 921,85	14%
17	Превоз на ветерани в рамките на областта	5 452,49		4 497,67		- 954,82	-18%
18	Други разходи за външни услуги	3 378 696,53		3 444 877,73		66 181,20	2%
	ОБЩО:	148 273 072,04	95,26%	173 194 807,03	94,11%	24 921 734,99	17%
Други разходи, в т.ч.:							
1	Разходи за командировки в страната	2 371,09		-		- 2 371,09	-100%

№ по рег	Вид разход	Стойност – 2022 г. /съгласно ГФО/ – лв.	% спрямо общите разходи 2022г.	Стойност – 2023 г. /по оперативни данни от счетоводни регистри към момента на одита/ – лв.	% спрямо общите разходи 2023г.	Изменение – 2023 г. спрямо 2022 г. – лева	Изменени е – 2023 г. спрямо 2022 г. – %
2	Разходи за командировки в чужбина	56 762,92		77 987,65		21 224,73	37%
3	Разходи за представителни цели	1 130,00		1 428,75		298,75	26%
4	Разходи за брак на ДА	14 949,76		112 815,77		97 866,01	655%
5	Лихви и неустойки контрагенти	5 621,57		3 144,16		- 2 477,41	-44%
6	Глоби и лихви по държ. вземания	35 003,47		657,93		- 34 345,54	-98%
7	Разходи за карти на членове на семейства	26 216,00		26 870,00		654,00	2%
8	Призната актюерска загуба	9 472,81		-		- 9 472,81	-100%
9	Отписани вземания	3 175 471,92		899 363,49		- 2 276 108,43	-72%
10	Разходи по съдебни дела	13 422,63		5 065 124,00		5 051 701,37	37636%
11	Други разходи	17 261,39		46 110,32		28 848,93	167%
12	Ободрителни напитки Наредба 11	7 859,31		6 965,56		- 893,75	-11%
13	Безвъзмездно дадени прев. документи	5 392,00		7 969,20		2 577,20	48%
	ОБЩО:	3 370 934,87	2,17%	6 248 436,83	3,40%	2 877 501,96	85%
	ВСИЧКО:	155 657 395,02	100,00 %	184 044 041,47	100,00 %	28 386 646,45	18%

Наблюдава се общо нарастване на разходите през 2023 г. спрямо 2022 г. /с 18%/ , което се дължи на нарастване на всички видове разходи, в т.ч. и тези, свързани с транспортната задача.

От групираниите като групи разходи, с най-голям дял през 2022 г., са отписани вземания на стойност 3 175 471,91 лв. От тях 3 167 287,55 лв. представляват отписани вземания от НАП и 8 184,36 лв. – други, свързани с изтекли давностни срокове. Като основание за отписаните вземания от НАП са приложени Решения на ВАС, свързани с окончателно приключили съдебни дела срещу ревизионни актове на НАП от 2018 г. Към момента на одита не се представиха документи за вземането на решение от СД за отписване на вземанията. Същите са приети впоследствие от Съвета на директорите, заедно с протоколите за приемане на Годишния финансов отчет за 2022 г. Цитираното е в несъответствие с чл. 3, ал. 3 от ЗСч., съгласно който предприятията осъществяват текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти при спазване изискванията за съставянето на документи по този закон /чл. 6, ал.3/. С това се създава риск от допускане на грешки, налагане на административни санкции и непризнаване на разходи за данъчни цели.

Причината за допуснатото е в липсата на подробни регламенти в Счетоводната политика или гр. вътрешен акт, които да регламентират реда за вземане на решения и документиране на процеса по отписване на активи и пасиви на дружеството.

Като други разходи през 2023 г. със значителен размер /81%/ са отразени разходи по съдебни дела в размер на 5 065 124 лв. Същите са свързани с приключило през годината дело, за което има издадено решение на Арбитражен съд при Българската търговско-промишлена палата от 09.08.2023 г. Делото е свързано със създадено през 1994 г. гражданско дружество, с участници „Автопарк“ ООД, „Джи ти ай компютри“ ЕООД и ОФ „Паркинги и гаражи“ /с правопреемник ЦГМ ЕАД/ с предмет: „...доизграждане и съвместна експлоатация на обект „Подземен гараж“, находящ се в гр. София, кръстовището на бул. „Витоша“ и бул. „България“, и е образувано по искова молба на „Автопарк“ ООД, към която е присъединен насрещен иск на ЦГМ ЕАД. Съгласно Решението на съда е прекратено гражданското дружество, като е осъдено ЦГМ ЕАД да заплати на „Автопарк“ ООД суми в общ размер на 5 516 368,00 лв., свързани с невъзстановени инвестиции и разходи по договора за гражданското дружество и начислени лихви върху сумите, както и са присъдени съдебни разноски в размер на 100 393,00 лв. Подписано е споразумение между страните от 16.10.2023 г., с което част от дължимите суми в размер на 551 637,00 лв. са приети за недължими, а за остатъка от 4 964 731,00 лв. е договорено разсрочено плащане до 31.12.2024 г., както следва: до 31.10.2023 г. – 650 000,00 лв., до 31.12.2023 г. – 1 000 000,00 лв. и при финансова възможност допълнително 850 000,00 лв. в същия срок, останалата сума – на равни вноски в срок до 20.12.2024 г.

Изплатените към 31.12.2023 г. суми по споразумението са в общ размер на 2 500 000.00 лв. и са в съответствие с договорените клаузи. **Остатъкът за плащане е в общ размер на 2 464 731,00 лв.** и е дължим на месечни вноски в срок до 20.12.2024 г. Погасени са и разноските по делото в размер на 100 393,00 лв.

2.3.2. Активи и пасиви

Активи:

Съгласно Отчета за финансовото състояние към 31.12.2022 г., активите на ЦГМ ЕАД включват текущи и нетекущи активи на обща стойност 283 854 хил. лв.

Делът на нетекущите активи е 39,3%, спрямо 60,7% за текущите активи.

В нетекущите активи са включени имоти, машини и съоръжения на обща стойност 104 462 хил. лв.; нематериални активи – 6 406 хил. лв.; активи с право на ползване – 132 хил. лв.; активи по отсрочени данъци – 544 хил. лв.; финансови активи – 34 хил. лв.

Текущите активи на дружеството включват: търговски и други вземания – 144 886 хил. лв.; активи по договори с клиенти – 1 421 хил. лв.; материални запаси – 1 129 хил. лв.; пари и парични еквиваленти – 24 840 хил. лв.

В общия размер на текущите активи на дружеството, с най-голяма стойност са търговските и други вземания, като най-голям дял от същите са вземания в размер на **135 918 хил. лв.**, представляващи вземания от едноличния собственик на капитала на дружеството – Столична община, или 78,90 % от текущите активи и 48% от общата стойност на активите.

По периоди на възникване същите, са както следва:

№ по рег	Размер на вземането	Към период	Счетоводна сметка
1	183 161,83	31.12.2008	491/4
2	33 740 503,16	31.12.2009	491/4
3	70 431 259,45	31.12.2010	491/4
4	89 342 908,49	31.12.2011	491/4

5	125 079 913,47	31.12.2012	491/4
6	151 434 131,89	31.12.2013	491/4
7	169 372 081,20	31.12.2014	491/4
8	173 121 462,33	31.12.2015	491/4
9	172 365 101,44	31.12.2016	491/4
10	164 079 174,47	31.12.2017	491/4
11	154 256 834,74	31.12.2018	491/4
12	153 356 959,68	31.12.2019	491/4
13	153 356 959,68	31.12.2020	491/4
14	153 356 959,68	31.12.2021	491/4
15	153 356 959,68	31.12.2022	491/4
16	153 356 959,68	31.12.2023	491/4

С решения на СОС през 2013 г. и 2014 г., във връзка с неиздължени плащания към „Столичен електротранспорт“ ЕАД, „Столичен автотранспорт“ ЕАД и „Метрополитен“ ЕАД за извършената от тях дейност по обществен превоз на пътници, е възложено на изпълнителните им директори да извършат обезценки на свои вземания от ЦГМ ЕАД, а с решение на СОС през 2015 г. е взето решение със средства от банков кредит от „Българска банка за развитие“ АД да бъдат погасени задължения към транспортните оператори, като с част от тях се намалят направените обезценки по предходните решения. На тези основания в ЦГМ ЕАД са начислявани обезценки на цитираните вземания от Столична община, поради което същите са представени в отчета в намален размер със стойността на обезценката /17 млн. лв./, а именно **135 918 хил. лв.**

Вземанията са възникнали в резултат на действащите през периода 2008 г. – 2018 г. договори между СО и ЦГМ ЕАД и задълженията на ЦГМ ЕАД по същите да извършват разплащания по транспортната задача, срещу което получават комисионно възнаграждение. Съгласно клаузите на договорите /договор № 119/11.04.2003 г. и № СО15-РД-56-870/4.07.2015 г./, ЦГМ ЕАД извършва срещу възнаграждение дейности по организация, управление и контрол на обществения превоз на пътници на територията на общината. Договорено е възнаграждението да се удържа от централно реализираните приходи.

На практика договореното комисионно възнаграждение е добавяно към/приспадено от формирания недостиг, получен в резултат на разликата между получените приходи от СО и фактурираните разходи от транспортните оператори. За недостига и комисионното възнаграждение не са издавани фактури към Столична община. Същите са отразявани в счетоводните регистри по разчетна сметка и ежемесечно са включвани в дневниците по ЗДДС на основание изготвени протоколи.

Изпращани са писма за потвърждаване на вземанията до Столична община, вкл. за 2022 г., но същите не са потвърдени.

При извършени 2 ревизии от органите на НАП през 2018 г. /с обхват задължения по ЗДДС и ЗКПО за периодите 2011 г. и 2012 г./, е констатирано, че при формиране на данъчната основа на доставките към възложителя – СО, дружеството, приспадайки дължимата му сума за комисионна от приходите, на практика е намалявало данъчната основа на облагаема доставка, каквато по смисъла на ЗДДС е комисионното възнаграждение. Установено с акта е, че в данъчните периоди, в които приходите не са покривали стойността на транспортната услуга, с начисления „недостиг“ от дружеството е бил компенсиран приспаденият размер на комисионното възнаграждение, а в данъчните периоди, в които получените средства са превишавали стойността на транспортната услуга, поради извършеното от дружеството приспадане на сумата за комисионно възнаграждение от данъчната основа на продажбите

превозни документи, не е бил начисляван ДДС върху цялата стойност на реализираните приходи от карти и билети за периода. С единия ревизионен акт са установени задължения в общ размер на 2 328 275,20 лв. /1 373 870,66 лв. – главници и 954 404,54 лв. – лихви/, от които по ЗДДС – 1 220 501,87 лв. и лихви 834 242,69 лв., а с другия – задължения в общ размер на 821 772,50 лв. /506 442,29 лв. – главници и 315 330,21 лв. – лихви/, от които по ЗДДС – 242 569,03 лв. – главници и 148 294,83 лв. – лихви.

Актовете са обжалвани, по същите има влезли в сила Решения на ВАС /№366/18.01.2022 г. и №11187/06.12.2022 г./, които ги потвърждават. С цитираните решения ЦГМ ЕАД е осъдено да заплати и съдебни разноски в размер на 34 446,00 лв. по едното дело и 16 539,00 лв. по другото.

Към момента на извършване на одита задълженията към НАП са погасени.

С допълнително споразумение /№СОА18-ДГ56-788/13.09.2018 г./ към договор между Столична община и ЦГМ ЕАД №СО15-РД-56-870/14.07.2015 г. е договорено, че всички права и задължения на общината като Възложител по договорите за обществен превоз на пътници с транспортните оператори, включително и тези, касаещи получаването на извършената транспортна услуга, се упражняват и изпълняват от ЦГМ ЕАД като Възложител, както и че думата „комисионна“ се заменя с „възнаграждение“. С това на практика, след този период, се променя начинът на отчитане между Столична община и ЦГМ ЕАД по отношение получаваното от дружеството възнаграждение.

Предвид дългия период, през който не са уредени взаимоотношенията между СО и ЦГМ ЕАД по отношение на тези вземания, рискът да не бъдат събрани е реализиран в значителна степен, което носи последици, като: неосигуряване на достоверното им представяне във финансовите отчети; при вземането на решения за отписване или обезценка ще бъдат налице предпоставките за прекратяване на дружеството по смисъла на чл. 252, ал.1, т. 5 от Търговския закон, а именно: Акционерното дружество се прекратява: когато чистата стойност на имуществото на дружеството по чл. 247а, ал. 2 /разликата между стойността на правата и задълженията на дружеството съгласно баланса му/ спадне под размера на вписания капитал, както и ще възникнат задължения за данъци по реда на ЗКПО.

По оперативни данни от счетоводните регистри към момента на одита, дружеството отчита следните търговски и други вземания към 31.12.2023 г.:

Вид на вземането	Стойност към 31.12.2023г. /по данни от счетоводни регистри към момента на одита/ - лв.
Активи по договори с клиенти /вземания от мобилни оператори по договори за заплащане на платени зони за паркиране чрез СМС по издадени фактури през 2024г., относими за 2023 г./	1 382 208,59
Вземания от продажби /карти и билети, наеми, комисионни от СО във връзка с издадени неприсъствени фишове, от които с произход на периоди преди 2023г. - 48 хил. лв./	4 222 326,95
Вземания от продажби на паркоместа /служебни абонаменти/	4 214 823,52
Вземания от свързани предприятия /от СО - недостиг до 2018г., компенсаци, гр./	143 353 394,12
Предоставени служебни аванси	47 425,54
Предоставени аванси /по сключени договори за материали, консултантски услуги, навеси, транспортна задача МТК Гроуп ООД, гр./	1 247 089,87
Вземания по съдебни спорове	104 567,15
Други краткосрочни вземания /финансирания по проекти, удръжки от персонала за телефони, мултиспорт карти, гр./	233 064,90
Предоставени гаранции и депозити /за наеми, ползване на активи, гр./	22 941,65
Предплатени разходи /застраховки, работно облекло, софтуер, гр./	478 735,48
ОБЩО	155 306 577,77

Наличностите по банкови сметки през одитирания период, са като следва:

- Към 31.12.2022 г. – 23 849 555.96 лв.
- Към 31.12.2023 г. – 7 051 408,78 лв.
- Към 28.02.2024 г. – 15 210 554,60 лв.

Намалението на паричните средства към 31.12.2023 г. е основно в резултат на погасени задължения към транспортните оператори през 2023 г., с произход предходна година.

Пасиви:

Съгласно Отчета за финансовото състояние към 31.12.2022 г., пасивите на дружеството включват собствен капитал, нетекущи пасиви и текущи пасиви.

Собственият капитал е в размер на 147 282 хил. лв. и включва акционерен капитал – 95 331 хил. лв., резерви – 4 839 хил. лв. и неразпределена печалба от минали години – 47 112 хил. лв.

Нетекущите пасиви включват задължения с дългосрочен характер, над 1 година, в т.ч.: по получени заеми – 25 211 хил. лв., търговски задължения – 20 262 хил. лв., за обезщетения при пенсиониране – 1 360 хил. лв.

Текущите пасиви включват задължения със срок на погасяване до 1 година, в т.ч.: търговски и други задължения - 56 467 хил. лв., получени заеми – 16 562 хил. лв., пасиви по договори с клиенти /предплатени служебен абонамент, винетни стикери, превозни документи/ - 15 918 хил. лв., задължения по лизингови договори /наеми на автомобили и наеми на помещения/ – 289 хил. лв., за обезщетения при пенсиониране – 483 хил. лв., задължения по правителствени дарения – 20 хил. лв.

По оперативни данни към момента на одита, към 31.12.2023 г. дружеството отчита задължения в общ размер на 56 936 538,45 лв., които могат да се групират, както следва:

Вид задължение	Стойност към 31.12.2023 г.
Задължения към доставчици /в т.ч. към транспортни оператори, за тикет система, гр./	46 650 269,67
Задължения, свързани с персонала /текущи/	3 061 088,21
Данъчни задължения /за местни данъци и такси, за ДДС, за ДДФЛ/	3 175 384,86
Задължения по осигуровки	1 155 910,86
Задължения по гаранции	294 276,22
Задължения по съдебни спорове /по Арбитражно дело към „Автопарк“ – 2464731 лв. и гр. – 300 лв., компенсирани с вземания по съдебни дела в размер на 23 192,15 лв./	2 441 838,85
Получени аванси	62 890,30
Задължения по застраховки	94 879,48
ОБЩО:	56 936 538,45

Задълженията към транспортни оператори са описани подробно в т. 1 от настоящия доклад.

Най-големият дял от останалите задълженията към доставчици са към Консорциум „Си Ен Ес – София Тикетинг Систем“. Същите са с дългосрочен характер и са свързани с договор за доставка, внедряване и поддръжка на интегрирана автоматизирана система за електронно таксуване и видеонаблюдение в градския транспорт в СО и услуги по организиране на управление и отчитане на онлайн продажби на превозни документи /№ ДЗОП 42/11.12.2018 г./.

Съгласно клаузите на договора, цената за въвеждане на системата в градския транспорт – проектиране, доставка, монтаж, интеграция, въвеждане в експлоатация, обучение, поддръжка и други – 73 248 150,00 лв., без ДДС, се дължи на 120 месечни вноски след въвеждане на системата в експлоатация, до 30-то число на всеки месец, а цената за услугите по организиране на управление и отчитане на онлайн продажби на превозни документи в размер на 5,850% от брутните приходи, реализирани чрез използване на услугите по организиране на управление и отчитане на онлайн продажби и валидация на превозни документи, се дължи ежемесечно.

Начислените задължения по договора към момента на одита /за периода от м.01.2019 г. до м.02.2024 г./ са в общ размер на 71 049 120,52 лв. с ДДС, изплатените средства – 48 699 978,43 лв. с ДДС. Част от изплатените средства – обща сума в размер на 2 251 816.49 лв. с ДДС, е свързана с услугите по организиране на управление и отчитане на онлайн продажби на превозни документи.

Останалите задължения към доставчици са свързани предимно с доставки на материали, услуги от мобилни оператори, горива и гр., с произход м.11 и м.12.2023 г.

Задълженията по заеми са свързани с действащи през одитирания период договори за заеми, както следва:

- Със Столична община: Сключен договор за заем от 19.05.2021 г. за сума в размер на 4 877 000,00 лв., при лихва на годишна база – 1,1%. Договорът е сключен след Решение на СОС /№213/22.04.2021 г./, съгласно което сумата следва да се разходва за погасяване на задължения към „Столичен електротранспорт“ ЕАД и „Метрополитен“ ЕАД. Договорен е срок за възстановяване на средствата 60 месеца от датата на сключването му, при едногодишен гратисен период. Към момента на одита заемът не е погасяван.

- С „Българска Банка за развитие“ АД:

* Сключен договор за заем от 28.07.2020 г. за сума в размер на 15 000 000,00 лв., при годишен лихвен процент – 3%. Договорът е сключен след Решение на СОС /№305/09.07.2020г./.

Подписано е допълнително споразумение от 11.03.2022 г., с което е променен погасителният план, поради неплатени вноски за месеците януари, февруари и март 2022 г. Кредитът е отпуснат с цел финансиране разплащането на задължения към транспортните оператори, възникнали при изпълнение на транспортната задача, свързана с обществения градски транспорт в гр. София. Договорен е срок за погасяване – 28.07.2025 г. Начислените и погасени средства през 2023 г. са в съответствие с договорения погасителен план. Остатъкът за погасяване към 31.12.2023 г. е в размер на 6 007 355,40 лв.

* Сключен договор за заем от 24.07.2015 г. за сума в размер на 81 000 000,00 лв. Договорът е сключен след Решение на СОС /№ 381/25.06.2015г./ и е изменен с анекси относно промяна в лихвения процент, удължаване на срока, отсрочване, промяна в месечните вноски. Крайният срок за връщане на заема е 30.06.2025 г., договорен лихвен процент – 4%. Кредитът е отпуснат с цел финансиране на неразплатени плащания за извършена транспортна услуга към транспортните оператори, осъществяващи обществен превоз на пътници на територията на Столична община. Начислените и погасени средства през 2023 г. са в съответствие с договорения погасителен план. Остатъкът за погасяване към 31.12.2023 г. е в размер на 16 256 838,94 лв.

Изводи:

Към 31.12.2022 г., дружеството отчита финансов резултат за 2022 г. нетна печалба в размер на 8 051 хил. лв. /след приспадане на данъци/. Поради неизготвен финансов отчет за 2023 г. към момента на одита не може да се направи коректен анализ на финансовия резултат за годината.

Налице е нарастване на приходите и на разходите през 2023 г. /на база оперативни данни/ спрямо 2022 г., което се дължи основно на увеличените приходи от доплащане до стойността на абонаментните карти на определени групи от държавния бюджет, както и нарастване на всички видове разходи, в т.ч. и тези, свързани с транспортната задача.

Активите и пасивите на дружеството за 2022 г. са групирани, в съответствие с МСФО, в зависимост от техния характер – дългосрочни/краткосрочни. Собственият капитал към 31.12.2022г. е в размер на 147 282 хил., от които акционерен капитал – 95 331 хил. лв.

Голям дял от активите на дружеството /48%/ заемат вземания в размер на **135 918 хил. лв.** от едноличния собственик на капитала, формирани в периода 2008–2018 г. и непотвърдени от Столична община. Същите са възникнали в резултат на действащи договори между Столична община и ЦГМ ЕАД, съгласно които е договорено ЦГМ ЕАД да извършва разплащания по транспортната задача, срещу което получава комисионно възнаграждение. На практика комисионното възнаграждение е добавяно към/приспадане от формирания недостиг /разликата между получените приходи от СО и фактурираните разходи от транспортните оператори/, като за същия, както и за комисионното възнаграждение, не са издавани фактури към Столична община, но са отразявани в счетоводните регистри по разчетна сметка и ежесечно са включвани в дневниците по ЗДДС на основание изготвени протоколи. Тази практика е довела до санкции от органите на НАП, като в резултат на извършени ревизии е начислен дължим ДДС и лихви, които са платени от дружеството. Неуреджането на взаимоотношенията между Столична община и ЦГМ ЕАД по отношение на тези вземания за дълъг период от време е довело до невъзможност същите да бъдат събрани, което носи последици, като: неосигуряване на достоверното им представяне във финансовите отчети; при вземането на решения за отписване или обезценка, ще бъдат налице предпоставките за прекратяване на дружеството по смисъла на чл. 252, ал.1, т. 5 от Търговския закон, а именно: Акционерното дружество се прекратява: когато чистата стойност на имуществото на дружеството по чл. 247а, ал. 2 /разликата между стойността на правата и задълженията на

дружеството съгласно баланса му/ спадне под размера на вписания капитал, както и ще възникнат задължения за данъци по реда на ЗКПО.

Поради неразчетени средства в приетия от СОС бюджет на СО /Решение № 14/14.09.2023г./, не са изплатени дължими суми от Столична община към ЦГМ АД във връзка с комисионни за издадени неприсъствени фишове през 2023 г. /669 480,00 лв., без ДДС/, съгласно подписано допълнително споразумение към договор между Столична община и ЦГМ ЕАД от 26.06.2023 г. за възлагане на контрол на организацията и реда за паркиране на пътни превозни средства на територията на Столична община, с което е уговорено, че Столична община ще предоставя на ЦГМ ЕАД част от събраните средства от наложените глоби с фиш.

Към 31.12.2023 г. /по оперативни данни/ дружеството отчита задължения /към доставчици, персонал, данъчни, по съдебни дела, заеми, др./ в общ размер на 79 201 хил. лв., като най-голяма част от задълженията към доставчици са свързани с транспортните оператори и с изгражданата автоматизирана система за електронно таксуване и видеонаблюдение в градския транспорт. Задълженията по заеми са в размер на 27 141 хил. лв., като 4 877 хил. лв. от тях са към Столична община и не са погасявани към момента на одита.

Установиха се случаи на отписване на вземания и задължения, без същите да са документално обосновани в съответствие с чл.30, т.5 от Устава на дружеството и изискванията на Закона за счетоводството /чл. 3, ал. 3 и чл. 6, ал. 3 от ЗСч./, което създава риск от допускане на грешки, налагане на административни санкции и непризнаване на разходи за данъчни цели.

Предложения:

Ръководството на ЦГМ ЕАД да предприеме действия за:

1. Инициране пред СОС необходимостта от уточняване на взаимоотношенията между дружеството и Столична община по отношение на отчетените вземания в общ размер на 135 918 хил. лв., формирани в периода 2008 г.-2018 г., в т.ч. обмисляне на възможностите за съставяне на план за обезценка на същите, анализ и оценка на други методи за уреждането им, при спазване принципа за действащо предприятие, съгласно чл. 252, ал. 1, т. 5 от ТЗ.
2. Допълване на Счетоводната политика или въвеждане на друг вътрешен регламент, с оглед определяне на ред за документиране при отписването на вземания или задължения, като в същия се включат клаузи за съгласуване с юрист относно законосъобразност на предстоящото решение/действие.
3. Уведомяване на Столична община за спазване клаузите на сключеното към договора между СО и ЦГМ ЕАД допълнително споразумение от 26.06.2023 г. и изплащане на дължимите на дружеството комисионни за издадени неприсъствени фишове.
4. Изготвяне и представяне в СОС на погасителен план за погасяване на задълженията по заема със Столична община.

3. Проверка за спазване на нормативните изисквания и вътрешните регламенти при провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки и при изпълнение на сключените договори след проведени процедури по реда на ЗОП в ЦГМ ЕАД през периода 01.01.2022 г. – 31.12 2023 год.

ЦГМ ЕАД е търговско дружество със 100 % участие в капитала на Столична община и в предмета му на дейност е включено осъществяване на дейности във връзка с анализ, планиране, финансиране, експлоатация, организация, координация, управление и контрол, включително въвеждане и експлоатация на интелигентни транспортни системи, обслужващи обществения транспорт.

На основание чл. 4, ал. 5, т. 1 от ЗОП, представляващият търговското дружество – Изпълнителният директор на ЦГМ ЕАД, се явява секторен възложител на обществени поръчки.

На основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, Изпълнителният директор и председателят на борда на директорите на дружеството, с редица пълномощни, са делегирали правомощия на служители на ЦГМ ЕАД за провеждане на процедури по реда на ЗОП и сключване на договори.

ЦГМ ЕАД е регистрирано и провежда обществени поръчки чрез Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ /ЦАИС ЕОП/, с което е осигурена публичност и прозрачност на процеса по възлагане на обществените поръчки.

През одитирания период, в ЦГМ ЕАД, са действали следните вътрешни актове:

- „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки“, приети с решение № 3 по протокол № 26 на Съвета на директорите на заседание, проведено на 15.03.2022 г. и влезли в сила от 25.03.2022 г., с което са отменени Вътрешни правила за обществените поръчки, приети с решение на 11.11.2021 г. В правилата са регламентирани редът и начинът за прогнозиране и планиране на обществените поръчки; инициране провеждането на процедура за тяхното възлагане; провеждане на процедурите; документиране на извършените действия и начинът за съхранение на създадената документация по етапи и отговорни длъжностни лица. Регламентирано е и осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на всички решения във връзка с процедурите от ръководител сектор „Обществени поръчки“. Съгласно регламентите от вътрешните правила, контролът по изпълнение на сключените договори се осъществява от звеното/длъжностното лице, определено за отговорник за конкретната поръчка и посочено в договора, и/или определено с изрична заповед на възложителя;
- Вътрешни правила за финансово управление контрол, утвърдени от Съвета на директорите на дружеството на заседание, проведено на 22.12.2022 г. , в сила от 14.01.2021 г. В правилата е регламентирано осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, както и са определени отговорните за това длъжностни лица. Въведена е и системата на двоен подпис, като отговорните за прилагането ѝ длъжностни лица са: за първи подпис – Изпълнителният директор; за втори подпис – главен счетоводител.

През одитирания период в ЦГМ ЕАД са стартирани общо 46 броя обществени поръчки, както следва:

*** 2022 г.:**

- открити процедури – 4 броя;
- публично състезание – 8 броя;
- договаряне без предварителна покана за участие – 1 брой;
- събиране на оферти с обява – 5 броя;

*** 2023 г.:**

- открити процедури – 3 броя;
- публично състезание – 17 броя;
- договаряне без предварителна покана за участие – 1 брой;
- събиране на оферти с обява – 7 броя.

Извърши се детайлна проверка на процеса по възлагане на 17 броя обществени поръчки, избрани на база следните критерии:

- за 2022 г. – 7 процедури – две открити процедури с най-висока прогнозна стойност и пет публични състезания с най-висока стойност на сключените договори;
- за 2023 г. – 10 процедури с най-висока прогнозна стойност, при която се установи следното:

*** 2022 г.**

3.1. Възлагане на обществена поръчка с предмет: „Изработка, доставка и монтаж на пътни знаци, табели, стълбове, антипаркинг стълбчета и полагане на хоризонтална пътна маркировка за изграждане и поддържане на зоните за почасово платено паркиране, на нововъведените зони за почасово платено паркиране и дейности, възложени от столична община извън зоните за почасово платено паркиране по 3 /три/ обособени позиции“, с прогнозна стойност 2 400 000 лв. и изпълнение на сключените договори

3.1.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2022-0013.

Обществената поръчка е с обект строителство и прогнозна стойност 2 400 000,00 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 2 от ЗОП. Възложителят се е възползвал от нормативната възможност да проведе по-тежкия по вид процедура по чл. 20, ал. 1 от закона, а именно: откритата процедура на основание чл. 132 от ЗОП, поради което видът на процедурата е определен правилно.

- **Обособена позиция № 1** – Подзона 1, граници – „Бул. „Ген. М. Д. Скобелев“, ул. „Опълченска“, бул. „Сливница“, бул. „Ген. Данаил Николаев“, ул. Проф. Милко Бичев“, бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“, бул. „Пенчо Славейков“, бул. „Прага“, бул. „Хр. Ботев“, ул. „Позитано“, ул. „Марко Балабанов“, ул. „Добруджански край“, с прогнозна стойност 900 000 лв.

- **Обособена позиция № 2** – Подзона 2, граници – „Участъците от зоната за почасово платено паркиране „Зелена зона“ и районите от Столична община в западна посока от границата описана, както следва: бул. „Черни връх“, ул. „Хенрик Ибсен“, ул. „Козяк“, ул. „Св. Осий Кордобски“, ул. „Св. Атанасий Велики“, ул. „Козяк“ ул. „Света Троица“, ул. „Никола Образописов“, ул. „Епископ Протоген“, граница на Южен Парк“, бул. „Арсеналски“, бул. „Черни връх“, бул. „България“, бул. „Пенчо Славейков“, бул. „Прага“, бул. „Христо Ботев“, ул. „Позитано“, ул. „Марко Балабанов“, ул. „Добруджански край“, бул. „Ген. М. Д. Скобелев“, ул. „Опълченска“, бул. „Сливница“, ул. „Владайска река“, с прогнозна стойност 750 000 лв.

- **Обособена позиция № 3** – Подзона 3, граници – „Участъците от зоната за почасово платено паркиране „Зелена зона“ и районите от Столична община в източна посока от границата описана, както следва: бул. „Черни връх“, ул. „Хенрик Ибсен“, ул. „Козяк“, ул. „Св. Осий Кордобски“, ул. „Св. Атанасий Велики“, ул. „Козяк“ ул. „Света Троица“, ул. „Никола Образописов“, ул. „Епископ Протоген“, граница на Южен Парк“, бул. „Арсеналски“, бул. „Черни връх“, бул. „Евлоги и Христо Георгиеви“, ул. „Проф. Милко Бичев“, бул. „Ген. Данаил Николаев“, ул. „Владайска река“, с прогнозна стойност 750 000 лв.

Към досието на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност, определена в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 8 от ЗОП.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на открита процедура номер: F266515/24.10.2022 год. Възложител е директорът на дирекция „Паркиране и мобилност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка в "Официален вестник" на Европейския съюз на 28.10.2022 г. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 28.10.2022 г., като е спазено изискването да не се публикуват в РОП преди публикуването на обявлението в "Официален вестник" на Европейския съюз.

В обявлението е посочен срок за получаване на офертите, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 133, ал. 1 от ЗОП. Възложителят е поставил и условие, че оферти може да се подават **само за една обособена позиция**.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1 от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проекти на договор по двете обособени позиции и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „оптимално съотношение качество/цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП.

Комплексната оценка на офертата е с общ брой точки 100 и се формира от следните два подпоказателя:

- Цена – с тежест 80;

- Критерий за качество – с тежест 20, в който са включени два подпоказателя:

* срок за реакция за подмяна на съоръжение при констатиране на дефекти от изработените количества – 10 дни;

* срок за реакция за подмяна и поддръжка при нарушаване на цялостта на монтираните съоръжения – 10 дни.

В методиката са включени и формули, с които се изчисляват точките по двата показателя, както и общата комплексна оценка.

За участие в процедурата са подадени общо пет оферти чрез ЦАИС по позициите, както следва:

Позиции	Позиция 1	Позиция 2		Позиция 3	
Участници	ТРАФИК ПЪТНА СИГНАЛИЗАЦИ Я ЕООД	ПСТ Груп ЕАД	ЕНВАЙРО КЛИЙН ЕООД	ГРАДСКА МОБИЛНОСТ 22 ДЗЗД	ИНМАТ СОФИЯ ЕООД
Номер на оферта, дата и час на подаване	OF1045291/ 23 ное 2022 (сря), 17:47:37	OF1051541/ 23 ное 2022 (сря), 17:17:10	OF1086209/ 23 ное 2022 (сря), 17:58:42	OF1087114/ 23 ное 2022 (сря), 17:06:46	OF1043614/ 23 ное 2022 (сря), 18:18:10
Дата и час на декриптиране от Участника	За заявление/ оферта 24 ное 2022 (чет), 8:39:32	За заявление/ оферта 24 ное 2022 (чет), 7:25:20	За заявление/ оферта 24 ное 2022 (чет), 8:01:52	За заявление/ оферта 24 ное 2022 (чет), 7:24:11	За заявление/ оферта 24 ное 2022 (чет), 7:58:05
	За ценово предложение 31 яну 2023 (вто), 11:07:48	Не, за ценово предложение	За ценово предложение 31 яну 2023 (вто), 11:46:39	Не, за ценово предложение	За ценово предложение 31 яну 2023 (вто), 11:49:07
Дата и час на декриптиране от Комисията	Да, извършено на: 24 ное 2022 (чет), 13:02:40	Да, извършено на: 24 ное 2022 (чет), 13:03:10	Да, извършено на: 24 ное 2022 (чет), 13:03:18	Да, извършено на: 24 ное 2022 (чет), 13:03:25	Да, извършено на: 24 ное 2022 (чет), 13:03:34
	Да, извършено на: 01 фев 2023 (сря), 13:41:30	Не, за ценово предложение	Да, извършено на: 01 фев 2023 (сря), 13:41:34	Не, за ценово предложение	Да, извършено на: 01 фев 2023 (сря), 13:41:39

В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на Възложителя № РД-23-8/1/17.11.2022 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (5 членна, в т.ч. председател). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията. Със заповед № РД-23-8/3/17.01.2023 г. е удължен срокът за работа на комисията с 30 дни.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Комисията е констатирала, че по обособена позиция 2 е подадена оферта от „ПСТ Груп“ ЕАД, а по обособена позиция 3 е подадена оферта от „Градска Мобилност 22“ ДЗЗД, в което участват: „ПСТ Груп“ ЕАД с дялово участие 70% и „Пътинженеринг-М“ АД с дялово участие от 30%. Комисията е отразила в протокола, че в т. 1, раздел I. от документацията за обществената поръчка, изрично е заложено изискването, че „Участниците могат да подават оферти само за една обособена позиция“. Съгласно т. 3.16, Раздел III. от документацията за обществената поръчка „Лице, което участва в обединение или е дало съгласие и фигурира

като подизпълнител в офертата на друг участник, не може да представя самостоятелна оферта“.

Комисията е предложила на Възложителя посочените участници да бъдат отстранени на основание чл. 107, т.1, във връзка с т.6 от ЗОП, тъй като не отговарят на предварително обявените изисквания и условия на Възложителя, посочени в Документацията на обществената поръчка.

Комисията е продължила с разглеждане на останалите оферти.

Спазен е редът за разглеждане на офертите, който е оповестен в обявлението на процедурата.

Комисията е констатирала липси и непълноти в информацията, декларирана от двама участника в ЕЕДОП. Пропуските са подробно описани в Протокол №1. В изпълнение на изискванията на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП, протоколът е изпратен на участниците чрез ЦАИС, като е указан срок за представяне на нов ЕЕДОП и/или други документи, доказващи съответствие на участника с изискванията на Възложителя. В определения срок участниците са представили нови електронно подписани ЕЕДОП чрез ЦАИС, в които се съдържа допълнена информация. Комисията е донесла участниците до разглеждане на техническото предложение.

Спазен е и регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение е изискано от участниците, да декриптират ключовете, с цел декриптиране на ценовите им предложения. След декриптирането същите автоматично са визуализирани в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Комисията е констатирала аритметична грешка в ценовото предложение на „ТРАФИК ПЪТНА СИГНАЛИЗАЦИЯ" ЕООД – цената за монтаж/полагане в ценовото предложение е 557,89, а в КСС е 558,24 лв., но е донесла участника, т.к. грешката е минимална /0,35 лв./ и няма да се отрази на класирането, понеже е погадена само една оферта по позицията, и константна практика на КЗК е да счита, че очевидни технически грешки не са нарушения, които да водят до отстраняване.

Комисията е извършила оценката до изтичане на срока на валидност на офертите, като е класирала участниците, съобразно методиката за оценяване, и предложила на Възложителя да сключи договори с класираните на първо място по трите позиции участници.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протоколи за разглеждането, оценката и класирането на офертите, като протоколите са обобщени в доклад.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Докладът с приложените към него протоколи е представен на Възложителя, след което същият е утвърден от него в нормативно определения срок от получаването му – на 14.12.2023 г.

Възложителят е издал решение № D21200273/14.02.2023 г. за определяне на изпълнители в 10-дневен срок от утвърждаване на доклада, което е изпратено в един и същи ден на участниците и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

При проверката се установи, че след влизане в сила на решението на Възложителя, са изпратени писма чрез ЦАИС до класираните на първо място участници, с което са изискани документи за сключване на договорите, съгласно чл. 112 от ЗОП.

При сключване на договорите, Изпълнителите са представили нормативно изискуемите документи, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП, включително гаранция за изпълнение в размерите, посочени в предварителните условия.

Сключените с определените изпълнители договори по трите позиции, са както следва:

Договор № и дата	Позиция	Изпълнител
ДЗОП-7/17.03.2023 г.	Позиция 1	„Трафик пътна сигнализация“ ЕООД
ДЗОП-6/17.03.2023 г.	Позиция 2	„Енвайро клийн“
ДЗОП-5/17.03.2023 г.	Позиция 3	„Инмат София“ ЕООД

Договорите съдържат минимално изискуемата информация, съгл. чл. 69 от ППЗОП, с изключение на стойност, като е посочено само, че ще се заплащат изпълнените дейности по единичните цени от ценовото предложение на съответния участник.

Посоченият пропуск **създава риск** за възлагане и заплащане на дейности наг предварително обявената прогнозна стойност на обществената поръчка.

Причината е в осъществен неефективен предварителен контрол на документацията и договора за обществена поръчка.

Договорите съответстват на проектодоговора, част от документацията за обществената поръчка, допълнени с всички предложения от офертите на изпълнителите.

Сроковете на договорите е 24 месеца, с което е спазено ограничението срокът на договора да не надвишава 5 години.

Изпратено е обявление в РОП за сключените договори и същите са публикувани в нормативно определения срок.

Договорите не са изменяни и към момента на извършване на одита са в процес на изпълнение.

Извод: Провеждането на открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Изработка, доставка и монтаж на пътни знаци, табели, стълбове, антипаркинг стълбчета и полагане на хоризонтална пътна маркировка за изграждане и поддържане на зоните за почасово платено паркиране, на нововъведените зони за почасово платено паркиране и дейности, възложени от столична община извън зоните за почасово платено паркиране по 3 /три/ обособени позиции“ е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност, определяне на приложимия ред за възлагане и провеждането ѝ; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаването от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата и надлежното документиране на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протоколи и доклад; издаване на решение за определяне на изпълнители и сключване на договори за възлагане на обществена поръчка с определените за изпълнители участници, които са представили всички нормативно изискуеми документи, включително и гаранция за изпълнение на възложените дейности; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на информация за сключените договори.

Решенията на комисията за оценяване и класиране на участниците и за отстраняване на двама участника са обосновани и мотивирани в съответствие с действащата правна рамка и предварително обявените условия за провеждане на поръчката.

Допуснат е пропуск в договорите да не е посочена цена (стойност) на договора, което не съответства на изискванията на чл. 69 от ППЗОП.

Предложение: Ръководството на ЦГМ ЕАД да предприеме действия за прилагане на практика на въведената контрола за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на решенията във връзка с провежданите по реда на ЗОП процедури от отговорното длъжностно лице.

3.1.2. Проверка на изпълнението на сключените договори №№ ДЗОП-5/17.03.2023 г., ДЗОП-6/17.03.2023 г. и ДЗОП-7/17.03.2023 г.

Срокът за изпълнение на договорите е 24 месеца, считано от датата на регистрационния индекс в деловодната система на дружеството.

В зависимост от техническата готовност на Възложителя, изпълнението на договорите се възлага чрез заявка, подписана от Възложителя, въз основа на която се изготвя възлагателен протокол. Възлагане в нововъведени зони за платено паркиране се извършва на основание влязло в сила Решение на Столичен общински съвет, одобрен проект за изгражданата зона (работен проект и скица, одобрена схема за организация на движението) и изготвена количествено-стойностна сметка.

Конкретните видове и количества работи и доставки се определят в съответните възлагателни протоколи и приложенияте към тях количествени сметки, както и проекти /скици/, където е приложимо, като в протоколите се определят и срокът за изпълнение; цената на база единичните цени от ценовото предложение; мястото на изпълнение. Във възлагателния протокол се посочват и материалите, които се използват или доставят, както и тяхното количество и стойност, като за предаването се подписва приемно-предавателен протокол. В случай на забава в предаването от страна на Възложителя, срокът за изпълнение по съответния възлагателен протокол се удължава с времето на забавата.

Възложителят осъществява инвеститорски контрол чрез определена от него приемателна комисия, съставена от служители с професионална компетентност в областта на изпълняваната по договора дейност, като за приемане на извършените работи се съставя двустранно подписан от страна на комисията и от Изпълнителя Протокол за приемане.

Плащанията се извършват след съставяне на двустранен протокол за приемане на действително извършените работи (изработени количества, направени доставки и монтаж) по всеки възлагателен протокол, ако работите по съответния възлагателен протокол са изпълнени съгласно изискванията на проекта и съответните нормативни разпоредби, предоставени са сертификати и декларации за съответствие на вложените в обекта материали, доставени от Изпълнителя и протоколи за изпитвания на извършените строително-монтажни работи, с които се доказва съответствието с изискванията на нормативните документи и представяне от страна на Изпълнителя на фактура, съгласно клаузите от сключените договори.

Контрол по изпълнение на договорите от страна на Възложителя се осъществява от заместник-директор на дирекция „Паркиране и мобилност“.

През одитирания период по договорите са изплатени средства, както следва:

- по ОП1 – 1 060 271,04 лв. с ДДС;
- по ОП2 – 590 798,60 лв. с ДДС;
- по ОП3 – 695 743,75 лв. с ДДС.

При извършената проверка се установи:

В съответствие с клаузите на договорите, дейностите са възлагани с одобрени от Възложителя заявки и възлагателни протоколи. Работата е приета с подписани приемно-предавателни протоколи от определена със заповед комисия, като не са установени забавени срокове или некачествено извършени дейности. Доставените пътни знаци и др. материали по предмета на договора са завеждани със складови разписки в склада на Възложителя. Налице е съответствие между възложени, изпълнени и приети дейности. Изпълнителите са издали фактури, като са спазили офериранияте единични цени. Налице е съответствие между фактурираните и изплатените средства.

Преди извършване на разходите е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от ръководител сектор „Финансов контрол“ и „Финансов анализатор“ към

отдел „Счетоводство“, в съответствие с възложените им с дължностни характеристики задължения, документиран в контролен лист.

Приложена е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на договори с №№ ДЗОП-5/17.03.2023 г., ДЗОП-6/17.03.2023 г. и ДЗОП-7/17.03.2023 г. е в съответствие с вътрешните регламенти и договорените клаузи.

3.2. Възлагане на обществена поръчка с предмет: Предоставяне при условията на оперативен лизинг на 65 /шестдесет и пет/ броя нови, неупотребявани автомобили за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД по две обособени позиции, с прогнозна стойност 2 150 000,00 лв. и изпълнение на сключения договор.

3.2.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2022-0005.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 2 150 000,00 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 1 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен. В процедурата са включени две обособени позиции, както следва:

- **Обособена позиция № 1**- Предоставяне при условията на оперативен лизинг на 50 (петдесет) броя нови, неупотребявани автомобили тип „VAN“, с прогнозна стойност 1 600 000 лв. без ДДС.

- **Обособена позиция № 2** -Предоставяне при условията на оперативен лизинг на 15 бр. нови, нови неупотребявани автомобили клас В, с прогнозна стойност 550 000 лв. без ДДС.

Към досието на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност, определена в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 8 от ЗОП – налице е обосновка, определена на база предишен договор и увеличен брой автомобили.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на открита процедура номер: F227639 от 25 май 2022. Възложител е директорът на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка в "Официален вестник" на Европейския съюз на 30.05.2022 г. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 30.05.2022 г. , като е спазено изискването да не се публикуват в РОП преди публикуването на обявлението в "Официален вестник" на Европейския съюз.

В обявлението е посочен срок за получаване на оферти, като същият е определен правилно в съответствие с изискванията на чл. 133, ал. 1 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проекти на договор по двете обособени позиции и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „Най-ниска цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП.

Комплексната оценка на офертата е с общ брой точки 100 и се формира от следните два подпоказателя:

- Ф1 – подпоказател за оценка на предложената от съответния участник допълнителен разход, в лева, за всеки километър пробег над определения 54-месечен лимит за всяко МПС. Максимален брой точки /тежест/ по показател Ф1 – 10 точки.

- Ф2 – подпоказател за оценка на предложената от съответния участник обща лизингова цена за ползване на 50 броя нови автомобили за срока на договора. Максимален брой точки /тежест/ по показател Ф2 – 90 точки.

В методиката са включени и формули, с които се изчисляват точките по двата показателя, както и общата комплексна оценка.

За участие в процедурата са подадени четири оферти чрез ЦАИС по първа позиция:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията
1.	Валтекс Нетуъркс ЕООД	OF877520/ 21 юни 2022 (вто), 9:58:35	За заявление/оферта- Да, извършено на: 27 юни 2022 (пон), 8:06:05 Не, за ценово предложение	За заявление/ оферта - Да, извършено на: 27 юни 2022 (пон), 13:02:55 Не, за ценово предложение
2.	АУТО ФРАНС ЗООО ООД	OF850999/ 24 юни 2022 (пет), 16:09:38	За заявление/ оферта - Да, извършено на: 27 юни 2022 (пон), 9:48:50 За ценово предложение - Да, извършено на: 13 юли 2022 (сря), 13:29:24	За заявление/ оферта - Да, извършено на: 27 юни 2022 (пон), 13:02:59 За ценово предложение - Да, извършено на: 15 юли 2022 (пет), 14:00:58
3.	ОББ ИНТЕРЛИЙЗ ЕАД	OF869739/ 24 юни 2022 (пет), 18:46:26	За заявление/ оферта - Да, извършено на: 27 юни 2022 (пон), 9:14:18 За ценово предложение - Да, извършено на: 13 юли 2022 (сря), 15:11:47	За заявление/ оферта - Да, извършено на: 27 юни 2022 (пон), 13:03:06 За ценово предложение - Да, извършено на: 15 юли 2022 (пет), 14:01:01
4.	ИЛИНА КАР КЪМПАНИ ЕООД	OF879216/ 24 юни 2022 (пет), 18:51:06	За заявление/ оферта - Да, извършено на: 27 юни 2022 (пон), 5:43:40 За ценово предложение - Да, извършено на: 13 юли 2022 (сря), 14:21:15	За заявление/ оферта - Да, извършено на: 27 юни 2022 (пон), 13:03:13 За ценово предложение - Да, извършено на: 15 юли 2022 (пет), 14:01:04

В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на Възложителя № РД-23-10/1/27.06.2022 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (7 членна, в т.ч. председател). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Комисията е констатирала, че по втора позиция не са постъпили оферти, изготвила е доклад за констатацията и е предложила на Възложителя да прекрати процедурата по посочената позиция. Докладът е представен на Възложителя, след което същият е утвърден от него в нормативно определения срок от получаването му – на 05.07.2022 г.

Възложителят е издал решение № D15457690/05 юли 2022 г. за прекратяване на процедурата по позиция 2. Решението е изпратено в един и същи ден на лицата, проявили интерес към поръчката и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

Комисията е продължила с разглеждане на офертите, подадени по позиция 1. Спазен е редът за разглеждане на офертите, който е оповестен в обявлението на процедурата.

Комисията е констатирала липси и непълноти в информацията, декларирана в ЕЕДОП на един кандидат. Пропуските са подробно описани в Протокол №1. В изпълнение на изискванията на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП, протоколът е изпратен на всички участници чрез ЦАИС, като е указан срок за представяне на нов ЕЕДОП и/или други документи, доказващи съответствие на кандидата с изискванията на Възложителя. В определения срок участникът не е представил нови документи, поради което, на основание чл. 54, ал. 1, т. 5, б. „б“ от ЗОП, комисията е предложила участникът /„Валтекс Нетуъркс“ ЕООД / да бъде отстранен.

Спазен е и регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение е изискано от участниците да декриптират ключовете, с цел декриптиране на ценовите им предложения. След декриптирането същите автоматично са визуализирани в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Комисията е констатирала аритметична грешка в ценовото предложение на „ОББ ИНТЕРЛИЙЗ“ ЕАД, като е отразила в протокола, че грешката е минимална /0,24 лв. за месечната лизингова цена за ползване на 50 автомобила и 12,96 лв. без ДДС за общата лизингова цена за срок от 54 месеца/ и няма да се отрази на общото класиране на участниците, както и че, константна практика на КЗК е да счита, че очевидни технически грешки не са нарушения, които да водят до отстраняване.

Комисията е извършила оценката до изтичане на срока на валидност на офертите, като е класирала участниците, съобразно методиката за оценяване и е предложила на Възложителя да сключи договор с класирания на първо място участник.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протоколи за разглеждането, оценката и класирането на офертата, които са обобщени в доклад.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Докладът с приложенията към него протоколи е представен на Възложителя, след което същият е утвърден от него в нормативно определения срок от получаването му – на 21.07.2022 г.

Възложителят е издал решение № D15893041/21 юли 2022 г. за определяне на изпълнител в нормативно регламентирания 10-дневен срок от утвърждаване на доклада. Решението е изпратено в един и същи ден на участниците и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

При проверката се установи, че след влизане в сила на решението, Възложителят е изпратил писмо чрез ЦАИС до класирания на първо място участник, с което са изискани регламентираните в чл. 112 от ЗОП документи за сключване на договор. В определения срок, участникът не е представил документите, както и не е уведолил своевременно Възложителя за възникнали обективни причини, съгласно чл. 68, ал. 2 от ППЗОП.

Възложителят се е възползвал от нормативно предоставената с чл. 112, ал. 3 от ЗОП възможност и е издал мотивирано решение, с което е изменил влязлото в сила Решение, в частта за определяне на изпълнител, като е определил за изпълнител втория класиран участник.

Решението е изпратено в един и същи ден на участниците и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

След влизане в сила на решението, Възложителят е изпратил писмо чрез ЦАИС до определения за изпълнител участник, с което са изисквани документи за сключване на договор, съгласно чл. 112 от ЗОП.

При сключване на договора, Изпълнителят е представил нормативно изискуемите документи, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП, представена е застрахователна полица за изискваната от Възложителя гаранция за изпълнение в размера, посочен в предварителните условия.

Сключен е договор с определения изпълнител „ОББ ИНТЕРЛИЙЗ“ ЕАД рег. № ДЗОП-13/21.09.2022 г. , като същият съдържа минимално изискуемата съгл. чл. 69 от ППЗОП информация и съответства на проектодоговора, част от документацията за обществената поръчка, допълнен с всички предложения от офертата на участника.

Стойността на договора е 1596 645 лв., като същата съответства на ценовото предложение на изпълнителя и е в рамките на прогнозната стойност на поръчката.

Изпратено е обявление в РОП за сключения договор и същият е публикуван в нормативно определения срок.

Срокът на договора е:

- за доставка на всички МПС от Изпълнителя на Възложителя – до 6 (шест) месеца, считано от датата на рег. индекс на договора в деловодната система на Възложителя;
- срок на оперативния лизинг – 54 /петдесет и четири/ месеца, считано от датата на подписване на ППП за доставка на всички автомобили, т.е. спазено е ограничението срокът на договора да не надвишава 5 години.

Договорът не е изменян и към момента на извършване на одита не е приключило изпълнението му.

Извод:

Провеждането на открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: Предоставяне при условията на оперативен лизинг на 65 /шестдесет и пет/ броя нови, неупотребявани автомобили за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД по две обособени позиции е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия рег за възлагане; провеждане на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаването от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата и надлежното документиране на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протоколи и доклад; издаване на решение за прекратяване на процедурата по позиция 2, издаване на решение за определяне на изпълнител и решение за изменение на определения изпълнител и сключване на договор за възлагане на обществената поръчка с определения за изпълнител участник, който е представил всички нормативно изискуеми документи, включително и гаранция за изпълнение на възложените дейности; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на информация за сключения договор.

Решенията на комисията за оценяване и класиране на участниците и за отстраняване на един участник са обосновани и мотивирани в съответствие с действащата правна рамка и предварително обявените условия за провеждане на поръчката.

3.2.2. Проверка на изпълнението на сключения с „ОББ ИНТЕРЛИЙЗ“ ЕАД договор рег. № ДЗОП-13/21.09.2022 год.

Срокът за изпълнение на договора за обществената поръчка е, както следва:

- Срокът за доставката на всички 50 /петдесет/ броя нови, неупотребявани автомобили да е до 6 (шест) месеца, считано от датата на регистрационния индекс.

– Срокът на оперативния лизинг за всички автомобили, е 54 /петдесет и четири/ месеца и започва да тече от датата на подписване на приемателно-предавателния протокол по чл. 15 от настоящия договор.

Съгласно клаузите на договора, Възложителят е длъжен да упражни правото си да получи автомобилите в срок до 5 /пет/ календарни дни, считано от датата на писменото уведомление от страна на Изпълнителя, че същите са готови за получаване, в договорения в чл. 4, ал. 2 срок за доставка.

Предаването на автомобилите се извършва в Автобаза под моста „Чавдар“, находяща се в гр. София, с приемателно-предавателни протоколи, подписани от страна на Възложителя или от негов пълномощник, въз основа на изрично пълномощно за получаване на автомобилите.

При предаване на автомобилите, Изпълнителят предоставя на Възложителя срещу подпис копие от застрахователния договор и от Общите условия на Застрахователя.

Плащанията се извършват съгласно лизинговия погасителен план — приложение № 4 към договора.

Контрол по изпълнение на договора от страна на Възложителя се възлага на директора на дирекция „Паркиране и мобилност“.

При извършената проверка се установи:

Договорът е на стойност 1 596 645,00 лв. без ДДС. През одитирания период са изплатени 426 136,45 лв. с ДДС.

Автомобилите са предадени на дружеството в договорените срокове с приемно-предавателен протокол от 13.01.2023 г. и списък на 50 броя автомобили, подписани от двете страни. При предаване на автомобилите е предоставено копие от застрахователния договор и от Общите условия на Застрахователя и застрахователни полици за 50 автомобила. С влизането в действие на лизинговия договор автомобилите са регистрирани в КАТ, като в талоните за управление е посочено дружеството като ползвател. Със заповед на Изпълнителния директор са определени длъжностните лица, които имат право да управляват автомобилите.

Съгласно договорения лизингов план, ежемесечно, след представяне на фактура от лизингодателя, са изплащани дължимите вноски. Налице е съответствие между посочените в лизинговия план вноски, фактурираните и изплатени средства.

Преди извършване на разходите е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от ръководител сектор „Финансов контрол“ и „Финансов анализатор“ към отдел „Счетоводство“, в съответствие с възложените им задължения с длъжностни характеристики, документиран в контролен лист.

Приложена е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на договор № ДЗОП- 13/21.09.2022 г. с „ОББ ИНТЕРЛИЙЗ“ ЕАД е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните регламенти и договорените клаузи.

3.3. Възлагането на обществена поръчка с предмет: Предоставяне при условията на оперативен лизинг на 15 броя нови, неупотребявани автомобили, за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД, с прогнозна стойност 605 000,00 лв. и изпълнение на сключения договор.

3.3.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2022-0010.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 605 000,00 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 2 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към досието на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност, определена в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 8 от ЗОП – налице е обосновка на същата, определена на база предишен договор и увеличена с 10%, поради неявили се участници в обявената преди това открита процедура.

Обществената поръчка е била част от поръчка с УН в РОП 03788-2022-0005 –позиция 2, която е прекратена поради неподадени оферти, поради което Възложителят открива нова процедура на основание чл. 110, ал. 4 от ЗОП.

Процедурата е стартирала след изгадено решение на Възложителя за откриване на процедура номер: F263677 от 16 септември 2022 г. Възложител е директорът на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 16.09.2022 г.

В обявлението е посочен срок за получаване на офертите, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 178 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проект на договор и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „Най-ниска цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП.

Комплексната оценка на офертата е с общ брой точки 100 и се формира от следните два подпоказателя:

- Ф1 – подпоказател за оценка на предложената от съответния участник допълнителен разход, в лева, за всеки километър пробег над определения 54-месечен лимит за всяко МПС. Максимален брой точки /тежест/ по показател Ф1 – 10 точки.

- Ф2 – подпоказател за оценка на предложената от съответния участник обща лизингова цена за ползване на 15 броя нови автомобили за срока на договора. Максимален брой точки /тежест/ по показател Ф2 – 90 точки.

В методиката са включени и формули, с които се изчисляват точките по двата показателя, както и общата комплексна оценка.

За участие в процедурата са подадени две оферти чрез ЦАИС:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията
1.	ОББ ИНТЕРЛИЙЗ ЕАД	OF999605/06 окт 2022 (чет), 18:06:59	За заявление/оферта 10 окт 2022 (пон), 9:12:24 За ценово предложение 25 окт 2022 (вто), 10:42:17	Да, извършено на: 10 окт 2022 (пон), 13:00:11 Да, извършено на: 27 окт 2022 (чет), 13:01:11
2.	ИЛИНА КАР КЪМПАНИ ЕООД	OF995387/07 окт 2022 (пет), 22:50:13	За заявление/оферта 10 окт 2022 (пон), 9:52:48 За ценово предложение	Да, извършено на: 10 окт 2022 (пон), 13:00:21 Да, извършено на:

		25 окт 2022 (вторник), 11:48:25	27 окт 2022 (четвъртък), 13:01:14
--	--	---------------------------------	-----------------------------------

В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на Възложителя № РД-23-24/1/10.10.2022 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (7 членна, в т.ч. председател). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Спазен е редът за разглеждане на офертите, който е оповестен в обявлението на процедурата.

Комисията е констатирала несъответствие или липса в информацията и на двамата участника, т.к. посочените от тях подизпълнители не са представили декларации за отсъствие на обстоятелства относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Пропуските в офертите са подробно описани в Протокол №1. В изпълнение на изискванията на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП, протоколът е изпратен на всички участници чрез ЦАИС, като е указан срок за представяне на документи, доказващи съответствие на кандидатите с изискванията на Възложителя. В определения срок участниците са представили изискваните от комисията документи.

След разглеждане на допълнително представените документи, комисията е допуснала участниците и е пристъпила към разглеждане на техническите им предложения, което е отразено в Протокол №2. Комисията е констатирала, че предложенията на участниците отговарят на изискванията на Възложителя.

Спазен е и регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение е изискано от участниците да декриптират ключовете, с цел декриптиране на ценовите им предложения. След декриптирането същите автоматично са визуализирани в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

При разглеждане на ценовите предложения, комисията е констатирала, че ценовото предложение на единия участник **„ИЛИНА КАР КЪМПАНИ“ ЕООД** / не отговаря на предварително обявените условия от Възложителя за изпълнение на обществената поръчка, като не е попълнен образец на ценовото предложение в цялост – липсва информация за модела и марката на електрическите автомобили, поради което комисията е предложила на Възложителя участникът да бъде отстранен на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

Комисията е извършила оценка на единствения допуснат до оценяване участник до изтичане на срока на валидност на офертата, като е класирала участника, съобразно методиката за оценяване, и е предложила на Възложителя да сключи договор с класирания участник.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протоколи за разглеждането, оценката и класирането на офертата.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Протоколите са представени на Възложителя, след което протокол № 3, в който е отразено оценяването и класирането, е утвърден от него в нормативно определения срок от получаването му – на 09.11.2022 г.

Възложителят е издал решение № D18808462/ 10 ноември 2022 г. за определяне на Изпълнител в регламентирания 10-дневен срок от утвърждаване на протокола. В

съответствие с нормативните изисквания, решението е изпратено в един и същи ден на участниците и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определен срок.

При проверката се установи, че след влизане в сила на решението, Възложителят е изпратил писмо чрез ЦАИС до класирания на първо място участник, с което са изискани документи за сключване на договор.

При сключване на договора, Изпълнителят е представил нормативно изискуемите документи, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП, представена е и застрахователна полица за изисканата от Възложителя гаранция за изпълнение в размера, посочен в предварителните условия.

С определения изпълнител – „ОББ ИНТЕРЛИЙЗ ЕАД“, е сключен договор рег. № ДЗОП 20/21.12.2022 г. , съдържащ минимално изискуемата съгл. чл. 69 от ППЗОП информация и съответстващ на проектодоговора, част от документацията за обществената поръчка, изпълнен с всички предложения от офертата на участника.

Стойността на договора е 598 368,60 лв., в съответствие с ценовото предложение на Изпълнителя и в рамките на прогнозната стойност на поръчката.

Срокът на договора е:

- за доставка на всички МПС от Изпълнителя на Възложителя – до 2 (два) месеца, считано от датата на рег. индекс на договора в деловодната система на Възложителя;

- срок на оперативния лизинг – 54 /петдесет и четири/ месеца, считано от датата на подписване на ППП за доставка на всички автомобили, т.е. спазено е ограничението срокът на договора да не надвишава 5 години.

Обявление за сключения договор е изпратено в РОП и същият е публикуван в нормативно определен срок.

Договорът не е изменен и към момента на извършване на одита не е приключило неговото изпълнение.

Извод:

Провеждането на процедура чрез публично състезание за възлагане на обществена поръчка с предмет: Предоставяне при условията на оперативен лизинг на 15 броя нови, неупотребявани автомобили за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД, е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане на обществената поръчка; провеждането на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаването от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата и надлежното документироване на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протоколи; издаване на решение за определяне на изпълнител и сключване на договор за възлагане на обществената поръчка с определения за изпълнител участник, който е представил всички нормативно изискуеми документи, включително и гаранция за изпълнение на възложените дейности; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на информация за сключения договор.

Решенията на комисията за отстраняване на един участник и за оценяване и класиране на допуснатия такъв са обосновани и мотивирани в съответствие с действащата правна рамка и предварително обявените условия за провеждане на поръчката.

3.3.2. Проверка на изпълнението на сключения договор рег. №ДЗОП 20/21.12.2022 г.

Договорът е на обща стойност 718 042,32 лв. с ДДС.

Срокът за изпълнение на договора за обществената поръчка е, както следва:

- Срокът за доставката на всички 15 /петнадесет/ броя нови, неупотребявани автомобили да е до 2 (два) месеца, считано от датата на регистрационния индекс на договора.

- Срокът на оперативния лизинг за всички автомобили е 54 /петдесет и четири/ месеца и започва да тече от датата на подписване на приемателно-предавателния протокол за приемане на гоставените автомобили.

Предаването на автомобилите се извършва с приемателно-предавателни протоколи, подписани от страна на Възложителя или от негов пълномощник, въз основа на изрично пълномощно за получаване на автомобилите.

При предаване на автомобилите, Изпълнителят предоставя на Възложителя срещу подпис копие от застрахователния договор и от Общите условия на Застрахователя.

Плащанията се извършват съгласно лизинговия погасителен план — приложение № 4 към договора.

Контрол по изпълнение на договора от страна на Възложителя се възлага на зам.-директора на дирекция „Паркиране и мобилност“.

При извършената проверка се установи:

Договорът е стойност 598 368, 60 лв. без ДДС. През одитирания период са изплатени 146 580,76 лв. с ДДС, в т.ч. лихви за забава в размер на 312,88 лв.

Автомобилите са предадени в договориания срок на длъжностното лице, упражняващо контрол по изпълнение на договора, с приемно-предавателен протокол от 27.01.2023 г. и Приложение 1 от договора (списък на 15 броя автомобили), подписани от двете страни. При предаване на автомобилите е предоставено копие от застрахователния договор и от Общите условия на Застрахователя и застрахователни полици за 15 автомобила от изпълнителя. С влизането в действие на лизинговия договор автомобилите са регистрирани в КАТ, като в талоните за управление е посочено дружеството като ползвател. Със заповед на Изпълнителния директор са определени длъжностните лица, които имат право да управляват автомобилите.

Съгласно договориания лизингов план, ежемесечно, след представяне на фактура от лизингодателя, са изплащани дължимите вноски. Налице е съответствие между посочените в лизинговия план вноски, фактурираните и изплатени средства.

Преди извършване на разходите е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от ръководител сектор „Финансов контрол“ и „Финансов анализатор“ към отдел „Счетоводство“, в съответствие с възложените им с длъжностни характеристики задължения, документиран в контролен лист.

Приложена е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на договор № ДЗОП 20/21.12.2022 г. с „ОББ ИНТЕРЛИЙЗ“ ЕАД е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните регламенти и договорените клаузи.

3.4. Възлагане на обществена поръчка чрез процедура публично състезание, с предмет: „Услуги по събиране, обработка, пренос, разпространение и визуализация на данни, свързани с управлението и географското позициониране в реално време на превозните средства от обществения градски транспорт в София“, с прогнозна стойност 590 000 лв. без ДДС и изпълнение на сключения договор

3.4.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2022-0017.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 590 000 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 2 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към досието на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност, определена в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 8 от ЗОП, на база предишни договори.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на процедура номер: F241663 от 25 ноември 2022.

Възложител е директорът на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 25.11.2022 г.

В обявлението е посочен срок за получаване на офертите, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проект на договор.

Определен е критерий за оценка на офертите „Оптимално съотношение качество/цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП. Комплексната оценка (КО) има максимална стойност 100 (сто) точки и се формира от следните два показателя:

1. Финансов показател „Предлагана цена“ – А, е с максимална оценка от 40 т.

2. Технически показател на „Предложение за изпълнение на поръчката“ – Б, е с максимална оценка от 60 т.

Оценката по показател „Б“ се състои от три подпоказателя, които се оценяват съобразно методика в документацията.

В методиката за оценка са включени и формули за изчисляване на оценките на показателите, както и таблици, съгласно които се определят оценките на техническите предложения.

Чрез ЦАИС е подадено е едно писмено искане за разяснения по условията на обществената поръчка, в определения в ЗОП срок. Възложителят е публикувал в Профила на купувача писмено разяснение по поставените въпроси в нормативно определения срок, като са спазени изискванията в отговора да не се посочва лицето, направило запитването, както и да не се въвеждат промени в условията на процедурата.

За участие в процедурата са подадени две оферти чрез ЦАИС:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията
1.	Обединение МУСАТ — „Микропроцесорни устройства и системи за транспорт	OF1095946/19 дек 2022 (пон), 17:02:39	За заявление/оферта 20 дек 2022 (вто), 1:35:53 За ценово предложение 25 яну 2023(сря), 14:38:08	Да, извършено на: 20 дек 2022 (вто), 13:03:28 Да, извършено на: 26 яну 2023 (чет), 13:09:26

	та" /МУСАТ/ АД и „МУСАТ 2000“ ЕООД			
2.	А1 България ЕАД с подизпълнител Теоремус ЕООД	OF1094277/19 дек 2022 (пон), 18:11:22	За заявление/оферта 20 дек 2022 (вто), 8:55:33 За ценово предложение 24 яну 2023 (вто), 16:42:49	Да, извършено на: 20 дек 2022 (вто), 13:03:37 Да, извършено на: 26 яну 2023 (чет), 13:09:30

В съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед рег. № РД-23-33/1/19.12.2023 г. на Възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (5-членна). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Спазен е редът за разглеждане на офертите, който е оповестен в обявлението на процедурата.

След декриптиране на офертите, комисията не е констатирала липси и непълноти в информацията и е допуснала и двамата участници до следващия етап, разгледала е и е оценила съобразно документацията на поръчката техническите им предложения.

Спазен е регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение е изискано от участниците да декриптират ключовете, с цел декриптиране на ценовите предложения. След декриптирането същите автоматично се визуализират в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Комисията е извършила оценката на офертите до изтичане на срока на тяхната валидност, като е класирала участниците, съобразно получените оценки при оценяване на техническите и ценовите им предложения.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протоколи за разглеждането, оценката и класирането на офертите, като работата ѝ е приключила на 14.02.2022 г.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Протоколът е утвърден от Възложителя в нормативно определения срок от получаването му – на 14.02.2023 г.

В нормативно определения срок Възложителят е издал решение номер: D21198267 от 14 февруари 2023 г. за определяне на изпълнител. Решението е изпратено в един и същи ден на участниците и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

При проверката се установи, че след влизане в сила на решението за избор на Изпълнител, в определените от закона срокове, е сключен договор № ДЗОП 8/21.03.2023 г. с класирания на първо място участник „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД, който е представил изискуемите съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП документи, включително гаранция за изпълнение на договора. Документите, необходими за сключване на договора, са изискани от Изпълнителя с нарочно съобщение в ЦАИС.

Договорът съдържа минимално изискуемата съгл. чл. 69 от ППЗОП информация и съответства на проектодоговора, част от документацията за обществената поръчка, допълнен с всички предложения от офертата на участника.

Стойността на договора е 563 550 лв., в съответствие с ценовото предложение на Изпълнителя и в рамките на прогнозната стойност на поръчката.

Срокът на договора е 12 месеца, считано от датата на регистрационния му индекс, с което е спазено ограничението срокът на договора да не надвишава 5 години.

Изпратено е обявление в РОП за сключения договор и същият е публикуван в нормативно определения срок.

Чрез ЦАИС Изпълнителят е представил договора с подизпълнителя и същият е публикуван в РОП, в нормативно определения срок.

Договорът не е изменян, като към момента на извършване на одита срокът му не е изтекъл и същият е в процес на изпълнение.

Извод:

Провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: „Услуги по събиране, обработка, пренос, разпространение и визуализация на данни, свързани с управлението и географското позициониране в реално време на превозните средства от обществения градски транспорт в София“ е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане на обществената поръчка; провеждането на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти, както и за публикуване на разяснения; назначаването от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата и надлежното документиране на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протоколи; издаване на решение за определяне на изпълнител и сключване на договор за възлагане на обществената поръчка с определения за изпълнител участник, който е представил всички нормативно изискуеми документи, включително и гаранция за изпълнение на възложените дейности; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на информация за сключения договор.

Решенията на комисията за оценяване и класиране на участниците са обосновани и мотивирани в съответствие с действащата правна рамка и предварително обявените условия за провеждане на поръчката.

3.4.2. Проверка на изпълнение на сключения договор № ДЗОП 8/21.03.2023 г.

Договорът е на стойност 563 550,00 лв. без ДДС.

Срокът за изпълнение е 12 (дванадесет) месеца, считано от датата на регистрационния индекс в деловодната програма.

За приемане на изпълнените дейности се изготвя Приемо-предавателен протокол, подписан без забележки от двете страни, придружен от месечния отчет за извършените от Изпълнителя през съответния отчетен период поддействи, описани конкретно за всяка една от тях, в съответствие с изискванията на Възложителя, съгласно Приложенията към договора.

Разплащането се извършва ежемесечно, като стойността на дължимата сума за предоставените през предходния календарен месец услуги се изчислява като сбор от позициите на изпълнените в съответствие с изискванията на Възложителя поддействи за месеца, съгласно Ценовото предложение на Изпълнителя – Приложение № 3 към настоящия договор.

Контролът по изпълнение на договора от страна на Възложителя се осъществява от директора дирекция „Обществен транспорт“.

При извършената проверка се установи:

През одитирания период, във връзка с изпълнение на договора, са разходвани средства в общ размер на 263 340,00 лв.

В съответствие с договорените клаузи, ежемесечно са изготвяни Месечни отчети за извършените през съответния отчетен период поддействия, които са приети без забележки с подписани Приемо-предавателни протоколи от Изпълнителния директор на дружеството и Изпълнителя. Погасяването на задълженията по договора са извършени с Протоколи за прихващане, срещу дължими от Изпълнителя суми по договор, сключен с дружеството за заплащане на зони за платено паркиране чрез изпращане на СМС. Протоколите са подписани от Изпълнителния директор и от Изпълнителя.

Налице е съответствие между договорени и изпълнени дейности, както и между офериранията единични цени и фактурираните такива.

Преди извършване на разходите е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от ръководител сектор „Финансов контрол“ и „Финансов анализатор“ към отдел „Счетоводство“, в съответствие с възложените им с дължностни характеристики задължения, документиран в контролен лист.

Приложена и е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на договор № ДЗОП 8/21.03.2023 г. с „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД е в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните регламенти и договорените клаузи.

3.5. Възлагане на обществена поръчка чрез процедура публично състезание, с предмет: "Извършване на дейности по следгаранционна поддръжка на електронни информационни табла (ЕИТ) за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД“ по две обособени позиции, с прогнозна стойност 480 000 лв. без ДДС и изпълнение на сключения договор

3.5.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2022-0004.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 480 000 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 2 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към досието на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност, определена в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 8 от ЗОП – прогнозна стойност, определена на база стойността на предишен договор, увеличена с 15,5 %.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на процедура номер: F209351 от 29 април 2022.

Възложител е директорът на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 29.04.2022 г.

Обществената поръчка включва две обособени позиции, както следва:

- **Обособена позиция № 1** – Извършване на дейности по следгаранционна поддръжка на 600 /шестстотин/ електронни информационни табла (ЕИТ) за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД;

- **Обособена позиция № 2** – Извършване на дейности по следгаранционна поддръжка на 431 /четирисотин тридесет и едно/ електронни информационни табла (ЕИТ) за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД.

Съгласно изискванията на Възложителя, включени в обявлението, участниците могат да подават оферти за всички позиции.

В обявлението е посочен срок за получаване на офертите, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проекти на договори по двете позиции и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „Оптимално съотношение качество/цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП. Комплексната оценка (КО) има максимална стойност 100 (сто) точки и се формира от следните два показателя:

- Оценка по показател „Обща месечна цена за извършване на следгаранционна поддръжка – с максимален брой точки 40 т.

- Оценка по показател „Техническа оценка“ – с максимален брой точки 60.

В методиката за оценка са включени и формули за изчисляване на оценките на показателите, както и таблици, съгласно които се определят оценките на техническите предложения по двете обособени позиции.

За участие в процедурата е подадена една оферта чрез ЦАИС:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията
1.	МКВ ГРУП ЕООД:	OF823298/25 май 2022 (сря), 16:57:35	За заявление/оферта 26 май 2022 (чет), 8:35:07 За ценово предложение 31 май 2022 (вто), 15:54:21	Да, извършено на: 26 май 2022 (чет), 13:04:55 Да, извършено на: 01 юни 2022 (сря), 16:04:13

В съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед рег. № РД-23-7/1/23.05.2022 г. на Възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП в заповедта е посочен поименният състав на комисията (5-членна). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Спазен е редът за разглеждане на офертата, който е оповестен в обявлението на процедурата.

След декриптиране на офертата, комисията не е констатирала липси и непълноти в информацията и е допуснала участника до следващия етап, разгледала е и е оценила съобразно документацията на поръчката техническото предложение.

Спазен е регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение

е изискано от участника да декриптира ключовете, с цел декриптиране на ценовите предложения. След декриптирането същите автоматично се визуализират в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Комисията е извършила оценката на офертата до изтичане на срока на нейната валидност, като е класирала единствения участник, чиято оферта отговаря на изискванията и предлага на Възложителя да сключи договори.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протокол за разглеждането, оценката и класирането на офертата, като работата ѝ е приключила на 06.06.2022 г.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Протоколът е утвърден от Възложителя в нормативно определения срок от получаването му – на 07.06.2022 г.

Възложителят е издал решение номер: D14754205 от 07 юни 2022 г. за определяне на Изпълнител в нормативно определения срок. Решението е изпратено в един и същи ден на участника и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

При проверката се установи, че Възложителят се е възползвал от нормативно предоставената възможност, съгласно чл. 112, ал. 7, т. 2 от ЗОП, да сключи договорите (№№ ДЗОП-8 и ДЗОП-9 от 17.06.2022 г.) за възлагане на обществена поръчка преди изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, т.к. определеният за изпълнител е единственият заинтересован участник и няма други заинтересовани кандидати. Договорите съдържат минимално изискуемата съгл. чл. 69 от ППЗОП информация и съответстват на проектодоговорите, част от документацията за обществената поръчка, допълнени с всички предложения от офертата на участника, с една разлика – поради техническа грешка в чл. 3, ал. 3 от проекта на договора по позиция 2, е посочена цена – 22 428 лв., а в образеца на ценовото предложение същата цена е 27 600 лв. и такава е заложена в договора. Документите, необходими за сключване на договорите, са изискани от Изпълнителя с нарочно съобщение в ЦАИС.

При сключване на договорите, Изпълнителят е представил нормативно изискуемите документи, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП, както и застрахователни полици за изисканата от Възложителя гаранция за изпълнение в размера, посочен в предварителните условия.

Срокът на договорите е 12 месеца, считано от датата на регистрационния индекс, с което е спазено ограничението срокът на договор за обществена поръчка да не надвишава 5 години.

Изпратено е обявление в РОП за сключените договори и същите са публикувани в нормативно определения срок.

Договорите не са изменени и са приключили към 02.11.2023 г. В нормативно определения срок са изпратени за публикуване в РОП обявления по образец за приключване на договорите за обществена поръчка, в които е посочена информация за изпълнението им, вкл. за изплатените по тях суми.

Извод:

Провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет: "Извършване на дейности по следгаранционна поддръжка на електронни информационни табла (ЕИТ) за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД”, е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане на обществената поръчка; провеждането на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаването от Възложителя на

комисия за провеждане на процедурата и надлежното документиране на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протокол; издаване на решение за определяне на изпълнител и сключване на договори за възлагане на обществената поръчка с определения за изпълнител участник, който е представил всички нормативно изискуеми документи, включително и гаранция за изпълнение на възложените дейности; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на информация за сключените договори, както и за приключването им.

Решението на комисията за оценяване и класиране на участника е обосновано и мотивирано в съответствие с действащата правна рамка и предварително обявените условия за провеждане на поръчката.

3.5.2. Проверка на изпълнението на сключените с „МКВ ГРУП“ ЕООД договори №№ ДЗОП-8 и ДЗОП-9 от 17.06.2022 г.

Договорите по двете обособени позиции са сключени с един и същ изпълнител.

Срокът за изпълнението им е 12 месеца, считано от датата на регистрационния индекс в деловодната система на Възложителя.

Изпълнителят следва да извършва за целия срок на договорите два вида поддръжка на ЕИТ – превантивна и коригираща.

Възложителят заплаща месечна сума в размер на 19 740,00 лв. без ДДС за следгаранционно поддръжане на 600 ЕИТ или 32,90 без ДДС за един брой ЕИТ, а за доставка на ЕИТ и консумативи и компоненти за тях, както и цената за влагането на материали и изпълнението на дейности, различни от предмета на поръчката, извършва разходи до 40 000,00 лв. без ДДС.

Възложителят заплаща месечна сума в размер на 14 179,90 лв. без ДДС за следгаранционно поддръжане на 431 ЕИТ или 32,90 без ДДС за един брой ЕИТ, а за доставка на ЕИТ и консумативи и компоненти за тях, както и цената за влагането на материали и изпълнението на дейности, различни от предмета на поръчката, извършва разходи до 27 600,00 лв.

Цената за следгаранционна поддръжка се заплаща ежемесечно след подписване на приемо-предавателен протокол между страните за извършени обходи и огледи на ЕИТ и установяване на състоянието им, както и представени фактури от Изпълнителя.

При установени повреди, Изпълнителят отстранява повредата след възлагане на конкретни дейности от Възложителя по изготвен календарен график, като отстраняването на констатираните повреди или появили се дефекти се заплаща съобразно единичните цени, посочени в ценовото предложение и подписан двустранен протокол, съдържащ описание на вложените ЕИТ, консумативи и компоненти за тях и представени от Изпълнителя фактури.

Времето за отстраняване на възникнал проблем (ремонт на ЕИТ) е до 3 работни дни след подаването на сигнал от страна на представител на „Център за градска мобилност“ ЕАД. При невъзможност да се отстрани проблем в рамките на 3 работни дни, Изпълнителят предоставя заместващо ЕИТ със същите или по-добри технически параметри. В случаите на изграждане на фундамент на ЕИТ, срокът е 7 дни.

Контрол по изпълнение на договора от страна на Възложителя е възложен на директора на дирекция „Обществен транспорт“.

При извършената проверка се установи:

В съответствие с клаузите на договора, ежемесечно са извършвани обходи и огледи на ЕИТ, документиран с доклади от Изпълнителя и подписани двустранни приемо-предавателни протоколи. Констатираните повреди са отстранявани след писмено възлагане от страна на Възложителя на конкретни дейности и обекти, по съгласуван календарен график. Ремонтните дейности са извършени при спазване на договорените срокове. За приемане на ремонтните дейности по обекти са подписани приемо-предавателни протоколи от представители на Възложителя и на Изпълнителя. От страна на Изпълнителя са издадени фактури, придружени

с обобщени протоколи за извършените през месеца ремонтни дейности и доклади за състоянието на ЕИТ.

Посочените в приемо-предавателните протоколи извършени и подлежащи на заплащане ремонтни дейности по количества и видове съответстват на възложените от Възложителя. Същите са фактурирани и заплатени по единични цени, съответстващи на ценовото предложение на Изпълнителя.

Договорите №№ ДЗОП-8 и ДЗОП-9/17.06.2022 г. с „МКВ ГРУП“ ЕООД са сключени на обща стойност 569 566,56 лв. с ДДС. През одитирания период извършените във връзка с тях разходи са в общ размер на 609 336,94 лв., като от тях 559 152,21 лв. представляват реални разходи за Възложителя, поради следната причина: Във връзка с установени повреди и настъпили в резултат на тях застрахователни събития, са извършени разходи за ремонтни дейности в общ размер на 50 184,73 лв., 19 326,37 лв. от които, към момента на извършване на одита, са възстановени от застраховател.

Договорите са приключили в определените срокове. Документите във връзка с тяхното изпълнение и извършените плащания са съставени, окомплектовани и утвърдени, съобразно договорните клаузи.

Преди извършване на разходите е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от ръководител сектор „Финансов контрол“ и „Финансов анализатор“ към отдел „Счетоводство“, в съответствие с възложените им с длъжностни характеристики задължения, документиран в контролен лист.

Приложена и е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на договори № № ДЗОП-8, ДЗОП-9/17.06.2022 г. с МКВ ГРУП ЕООД са в съответствие с приложимата правна рамка, вътрешните регламенти и договорните клаузи.

3.6. Възлагане на обществена поръчка чрез процедура публично състезание, с предмет: „Избор на оператор за предоставяне на мобилни телефонни услуги и мобилен пренос на данни по стандарта GSM/UMTS чрез обществена далекосъобщителна подвижна клетъчна мрежа“, с прогнозна стойност 465 300 лв. без ДДС и изпълнение на сключения договор.

3.6.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2022-0002.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 465 300 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 2 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към досието на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност, определена в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 8 от ЗОП – налице е обосновка, определена на база предишен договор.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на процедура номер: F174043 от 28 януари 2022 г..

Възложител е директорът на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За

оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 28.01.2022 г.

В обявлението е посочен срок за получаване на офертите, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проект на договор и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „Оптимално съотношение качество/цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП. Комплексната оценка (КО) има максимална стойност 100 (сто) точки и се формира от следните показатели:

- P1 – предлагана цена – 71 точки;
- P2- брой безплатни минути към всички национални фиксирани и мобилни мрежи в РБ за 1 SIM карта месечно, максимален брой точки – 17;
- P3 - брой безплатни SMS към всички национални мобилни мрежи в РБ за 1 SIM карта месечно, максимален брой точки – 12.

Оценката по показател цена се определя като сбор от подпоказателите $P1 = \Phi1 + \Phi2 + \Phi3 + \Phi4$.

- Подпоказател $\Phi1$ - Цена за месечна абонаментна такса за 1 (злогова) SIM карта с включени: неограничени безплатни разговори в групата на Възложителя и неограничен достъп до интернет от който 6000 MB на максимална скорост, максимален брой точки – 8 т.

- Подпоказател $\Phi2$ – Цена на минута национален разговор към всички мрежи в страната след изчерпване на безплатните минути, максимален брой точки – 45 т.

- Подпоказател $\Phi3$ – Цена за един SMS към всички национални мобилни мрежи в РБ, извън предложените безплатни SMS, максимален брой точки – 10 т.

- Подпоказател $\Phi4$ „Цена на месечна абонаментна такса за карта за пренос на данни с неограничен достъп до интернет“, максимален брой точки – 8 т., разпределени както следва:

- Подпоказател $\Phi4.1$ „Цена на месечна абонаментна такса за карта за пренос на данни с неограничен достъп до интернет, от който 5GB на максимална скорост“ – 3 т.

- Подпоказател $\Phi4.2$ „Цена на месечна абонаментна такса за карта за пренос на данни с неограничен достъп до интернет, от който 30GB на максимална скорост“ – 2 т.

- Подпоказател $\Phi4.3$ „Цена на месечна абонаментна такса за карта за пренос на данни с неограничен достъп до интернет, от който 80GB на максимална скорост“ – 3 т.

В методиката за оценка са включени и формули за изчисляване на оценките на показателите.

За участие в процедурата е подадена една оферта чрез ЦАИС:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията
1.	A1 БЪЛГАРИЯ ЕАД	OF721605/18 фев 2022 (пет), 17:51:15	За заявление/оферта 20 фев 2022 (нед), 13:40:59 За ценово предложение 23 фев 2022 (сря), 10:33:55	Да, извършено на: 21 фев 2022 (пон), 14:00:24 Да, извършено на: 25 фев 2022 (пет), 11:09:41

В съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед рег. № РД-23-56/16.02.2022 год. на Възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите.

В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (5-членна). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Спазен е редът за разглеждане на офертата, който е оповестен в обявлението на процедурата.

След декриптиране на офертата, комисията не е констатирала липси и непълноти в информацията и е допуснала участника до следващия етап, разгледала е и е оценила съобразно документацията на поръчката техническото предложение.

Спазен е регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение е изискано от участника да декриптира ключовете, с цел декриптиране на ценовото предложение. След декриптирането същото автоматично се визуализира в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Комисията е извършила оценката на офертата до изтичане на срока на нейната валидност, като е класирала единствения участник, чиято оферта отговаря на изискванията и предлага на Възложителя да сключи договор.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протоколи за разглеждането, оценката и класирането на офертата, като работата ѝ е приключила на 28.02.2022 г.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Протоколът с предложението за избор на изпълнител е утвърден от Възложителя в нормативно определения срок от получаването му – на 01.03.2022 г.

Възложителят е издал решение номер: D12582357/01 март 2022 г. за определяне на изпълнител в нормативно определения срок. Решението е изпратено в един и същи ден на участника и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

След влизане в сила на решението, в законовоопределения срок, Възложителят е сключил договор за възлагане на обществена поръчка № ДЗОП 6/18.03.2022 г. с Изпълнителя „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД. Договорът съдържа минимално изискуемата съгл. чл. 69 от ППЗОП информация и съответства на проектодоговора, част от документацията за обществената поръчка, допълнен с всички предложения от офертата на участника. Документите, необходими за сключване на договора, са изискани от Изпълнителя с нарочно съобщение в ЦАИС.

Стойността на договора е 423 000 лв. без ДДС и е в рамките на прогнозната стойност на поръчката.

При сключване на договора, Изпълнителят е представил нормативно изискуемите документи, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП, както и банкова гаранция за изпълнение на договора в размера, посочен в предварителните условия.

Срокът на договора е 24 месеца, считано от датата на регистрационния индекс, с което е спазено ограничението срокът на договор за обществена поръчка да не надвишава 5 години.

Изпратено е обявление в РОП за сключения договор и същият е публикуван в нормативно определения срок.

Договорът не е изменян и е в процес на изпълнение.

Извод:

Провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет: „Избор на оператор за предоставяне на мобилни телефонни услуги и мобилен пренос на данни по стандарта GSM/UMTS чрез обществена далекосъобщителна

подвижна клетъчна мрежа", е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане; провеждането на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаването от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата и надлежното документироване на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протоколи; издаване на решение за определяне на изпълнител и сключване на договор за възлагане на обществената поръчка с определения за изпълнител участник, който е представил всички нормативно изискуеми документи, включително и гаранция за изпълнение на договора; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на информация за сключения договор за публикуване в РОП.

Решението на комисията за оценяване и класиране на участника е обосновано и мотивирано в съответствие с действащата правна рамка и предварително обявените условия за провеждане на поръчката.

3.6.2. Проверка на изпълнението на сключения договор № ДЗОП 6/18.03.2022 г. с „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД

Срокът за изпълнение на дейностите, предмет на договора, е 24 месеца, считано от датата на подписване на Протокол за въвеждане в експлоатация, респективно прехвърляне на номерата.

Предоставените от Изпълнителя услуги се заплащат от Възложителя ежемесечно, на основание издадена от Изпълнителя фактура, не по-рано от 30 (тридесет) дни от датата на издаване на фактурата за съответния месец. Всяка фактура се придружава с подробно извлечение за ползваните услуги от всяка SIM карта и подробно извлечение за ползваните услуги от всяка карта за мобилен пренос на данни. Във фактурата се изписва номера на договора, генериран от деловодната програма на Възложителя.

Контрол по изпълнение на договора от страна на Възложителя се възлага на ръководител сектор „Хардуер, софтуер и информационна сигурност“ (ХСИС).

При извършената проверка се установи:

Договорът е на обща стойност 507 600,00 лв. с ДДС.

В съответствие с договорените клаузи, ежемесечно, за предоставените услуги от Изпълнителя са издавани фактури, като същите са на обща стойност 473 125,32 лв. Фактурите са придружени с подробно извлечение за ползваните услуги от всяка SIM карта и подробно извлечение за ползваните услуги от всяка карта за мобилен пренос на данни. Погасяването на част от задълженията по договора в размер на 450 680,02 лв. е извършено с подписани от двете страни Протоколи за прихващане, срещу дължими от Изпълнителя суми по договор, сключен с дружеството за заплащане на зони за платено паркиране чрез изпращане на СМС. За Възложителя протоколите са подписани от Изпълнителния директор. Остатъкът от дължимата на Изпълнителя сума в размер на 22 445,30 лв. е заплатена с платежни нареждания по банков път.

Налице е съответствие между фактурираните и изплатените средства.

Преди извършване на част от разходите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от ръководител сектор „Финансов контрол“ и „Финансов анализатор“ към отдел „Счетоводство“, в съответствие с възложените им с дължностни характеристики задължения, документирани в контролен лист. Допуснато е в 9 случая да не е извършен такъв, което е в несъответствие с изискванията на правната рамка по ЗФУКПС и създава риск от заплащане на недължими суми. Причината за допуснатия пропуск е неизпълнение на възложените с дължностни характеристики задължения на определените дължностни лица да извършват предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода.

Приложена и е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на сключения договор № ДЗОП 6/18.03.2022 г. с „А1 БЪЛГАРИЯ“ ЕАД е в съответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи.

Допуснато е извършване на част от разходите без да е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от отговорните длъжностни лица.

3.7. Възлагане на обществена поръчка чрез процедура публично състезание, с предмет: „Отдаване под наем за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД на 60 /шестдесет/ броя автомобили “, с прогнозна стойност 235 000 лв. без ДДС и изпълнение на сключения договор

3.7.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2022-0008.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 235 000 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 2 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към досието на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност, определена в съответствие с изискванията на чл. 21, ал. 8 от ЗОП – прогнозната стойност е 235 000 лв. и е определена на база предишен договор на стойност 1 399 906,80 лв. за 5 години, т.е. 157 000 лв. за 6 месеца и опция за 3 месеца за 78 000 лв.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на процедура номер: F257087/03 август 2022 г..

Възложител е директорът на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 03.08.2022 год.

В обявлението е посочен срок за получаване на офертите, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проект на договор и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „Оптимално съотношение качество/цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП. Комплексната оценка (КО) има максимална стойност 100 (сто) точки и се формира от следните показатели:

- Фо – финансова оценка – с максимален брой точки 50;
- То – техническа оценка – срок за доставка – с максимален брой точки 50.

В методиката за оценка са включени и формули за изчисляване на оценките на показателите.

За участие в процедурата е подадена една оферта чрез ЦАИС:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията
1.	„СОФИЯ МОТОРС“ ЕООД	OF943424/ 12 авг 2022 (пет), 10:11:14	За заявление/оферта 24 авг 2022 (сря), 12:46:11 За ценово предложение 02 сеп 2022 (пет), 13:50:51	Да, извършено на: 24 авг 2022 (сря), 14:03:29 Да, извършено на: 05 сеп 2022 (пон), 9:01:38

В съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед рег. № РД-23-14/1/24.08.2022 г. на Възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (5-членна). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Спазен е редът за разглеждане на офертата, който е оповестен в обявлението на процедурата.

Комисията е констатирала липси и непълноти в информацията, декларирана от участника. Пропуските са подробно описани в Протокол №1. В изпълнение на изискванията на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП, протоколът е изпратен на участника чрез ЦАИС, като е указан срок за представяне на нов ЕЕДОП и/или други документи, доказващи съответствие на кандидата с изискванията на Възложителя. В определения срок участникът е представил нов електронно подписан ЕЕДОП чрез ЦАИС, в който се съдържа допълнена информация. Комисията е допуснала кандидата до разглеждане на техническото предложение.

Спазен е и регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовото предложение чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение е изискано от участника да декриптира ключовете, с цел декриптиране на ценовото предложение. След декриптирането същото автоматично се визуализира в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Комисията е извършила оценката на офертата до изтичане на срока на нейната валидност, като е класирала единствения участник, чиято оферта отговаря на изискванията и предлага на Възложителя да сключи договор.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протоколи за разглеждането, оценката и класирането на офертата, като работата ѝ е приключила на 08.09.2022 г.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Протоколът с предложението за избор на изпълнител е утвърден от Възложителя в нормативно определения срок от получаването му – на 09.09.2022 г.

Възложителят е издал решение номер: D17141631/09 септември 2022 г. за определяне на изпълнител в нормативно определения срок. Решението е изпратено в един и същи ден на участника и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

При проверката се установи, че Възложителят се е възползвал от нормативно предоставената възможност, съгласно чл. 112, ал. 7, т. 2 от ЗОП, да сключи договор за възлагане на обществена поръчка преди изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, т.к. определеният за изпълнител е единственият заинтересован участник и няма заинтересовани кандидати. Договорът за обществена поръчка с рег. № ДЗОП 12/20.09.2022 г. със „София Моторс“ ЕООД съдържа минимално изискуемата съгл. чл. 69 от

ППЗОП информация и съответства на проектоговора, част от документацията за обществената поръчка, допълнен с всички предложения от офертата на участника.

Стойността на договора е 233 317,80 лв. без ДДС /в т.ч. 155 545,20 лв. без ДДС за ползване на 60 автомобила за 6 мес. и 77 772,60 лв. без ДДС – за ползване на автомобилите за 3 мес./, в съответствие с ценовото предложение на Изпълнителя и в рамките на прогнозната стойност на поръчката.

Документите, необходими за сключване на договора, са изискани от Изпълнителя с нарочно съобщение в ЦАИС.

При сключване на договора, Изпълнителят е представил нормативно изискуемите документи, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП, както и гаранция за изпълнение на договора в размера, посочен в предварителните условия.

Срокът на договора е 6 месеца, с възможност за удължаване с 3 месеца, считано от датата на регистрационния индекс, с което е спазено ограничението срокът на договор за обществена поръчка да не надвишава 5 години.

Изпратено е обявление в РОП за сключения договор и същият е публикуван в нормативно определения срок.

Договорът не е изменен.

На 16.02.2024 г. Възложителят е изпратил за публикуване в РОП обявление по образец за приключване на договора за обществена поръчка, в което е посочена информация за изпълнението му, като е спазен регламентираният 30-дневен срок от датата на последното плащане (08.02.2024 г.).

Извод:

Провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет „Отдаване под наем за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД на 60 /шестдесет/ броя автомобили“, е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане; провеждането на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаването от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата и надлежното документироване на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протоколи; издаване на решение за определяне на изпълнител и сключване на договор за възлагане на обществената поръчка с определения за изпълнител участник, който е представил всички нормативно изискуеми документи, включително и гаранция за изпълнение на договора; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на информация за сключения и изпълнен договор за публикуване в РОП.

Решението на комисията за оценяване и класиране на участника е обосновано и мотивирано в съответствие с действащата правна рамка и предварително обявените условия за провеждане на поръчката.

3.7.2. Проверка на изпълнението на сключения договор № ДЗОП 12/20.09.2022 г.:

Срокът за отдаване под наем на всички автомобили е 6 /шест/ месеца и започва да тече от датата на подписване на приемо-предавателния протокол за предаване на автомобилите. Срокът за доставката на всички 60 /шестдесет/ броя автомобили е 1/един/ ден, като започва да тече от датата на регистрационния индекс на договора в деловодната система на Възложителя. След изтичане на срока на договора, Възложителят може да възложи дейностите – предмет на обществената поръчка, повторно за срок от 3 (три) месеца, при същите условия, като уведоми писмено Изпълнителя за това.

Наемодателят предава автомобилите с приемателно-предавателен протокол, подписан от страна на Възложителя или от негов пълномощник, въз основа на изрично пълномощно за получаване на автомобилите, като при тяхното предаване Изпълнителят предоставя на Възложителя срещу подпис копие от застрахователния договор и от Общите условия на Застрахователя.

Плащанията се извършват ежемесечно, след издадена фактура от страна на Изпълнителя в началото на всеки месец. Заплащането на наема се извършва за изтекъл календарен месец в срок до 30 /тридесет/ дни, като при необходимост първият и последният наем може да бъде определен пропорционално на ползваните дни.

Предаването на автомобилите от Възложителя и оценяването на тяхното състояние се извършва с двустранен приемателно-предавателен протокол.

Контролът по изпълнение на договора от страна на Възложителя се извършва ръководител отдел "Развитие на материалната база".

При извършената проверка се установи:

В съответствие с клаузите на договора, автомобилите са предадени на дружеството в деня на сключване на договора с приемно-предавателен протокол от 20.09.2022 г., подписан от представител на Изпълнителя и длъжностното лице, определено да извършва контрол по изпълнението на договора. Предоставено е копие от застрахователния договор и от Общите условия на Застрахователя. С влизането в действие на договора автомобилите са регистрирани в КАТ, като в талоните за управление е посочено дружеството като ползвател. Със заповед на Изпълнителния директор са определени длъжностните лица, които имат право да управляват автомобилите.

С писмо № 9304/3/01.03.2023 г., Възложителят е уведомил Изпълнителя, че ще се възползва от предвидената в договора възможност за удължаване на срока на договора с 3 месеца за 10 автомобила, при спазване на ценовите условия, във връзка с което общата стойност на договора /при спазване на сроковете/ възлиза на 201 574,80 лв. с ДДС /167 979,00 лв. без ДДС/.

Към момента на извършване на одита договорът е приключил. Автомобилите са предадени на Изпълнителя, в съответствие с клаузите на договора, с двустранно подписани приемно – предавателни протоколи от 13., 15, и 21.03.2023 г. – за 50-те автомобила и от 20.06.2023 г. – за останалите 10 автомобила.

През одитирания период, във връзка с изпълнение на договора, са изплатени общо 211 157,76 лв. с ДДС, като същите надвишават дължимите такива с 9 583,02 лв. с ДДС, което се дължи на начисляване и заплащане на наемната вноска за м. март 2023 г. за 50-те върнати автомобила в пълен месечен размер, вместо за срока на ползването им, което се дължи на неефективен контрол по изпълнение на договора, както и предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите от отговорните длъжностни лица.

По време на одита надплатената сума в размер на 9 583,02 лв. е възстановена на дружеството.

Беше установено още, че, в съответствие с клаузите на договора, разходите са извършвани на основание ежемесечно издавани от Изпълнителя разходооправдателни документи – фактури, при спазване на договорените месечни наемни вноски. Налице е съответствие между фактурираните и изплатени суми.

Преди извършване на разходите е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от ръководител сектор „Финансов контрол“ и „Финансов анализатор“ към отдел „Счетоводство“, в съответствие с възложените им с длъжностни характеристики задължения, документиран в контролен лист.

Приложена и е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на договор № ДЗОП 12/20.09.2022 г., сключен със „София моторс“ ЕООД, е в частично съответствие с вътрешните регламенти и договорените клаузи.

Поради неефективен контрол е допуснато да бъдат изплатени средства в по-голям размер от дължимите такива в резултат на начисляване и заплащане на наемната вноска в пълен месечен размер, вместо за срока на ползване на част от автомобилите. По време на одита надплатената сума е възстановена.

Предложение: Ръководството на ЦГМ ЕАД да предприеме действия за прилагане на практика на въведените контроли за осъществяване на контрол по изпълнение на договорите и на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи от отговорните длъжностни лица.

* 2023 год.

3.8. Възлагане на обществена поръчка с предмет: Дигитализация на съществуващи услуги и предоставяне на нови дигитални услуги за събиране, обработка, анализ, обмен и визуализация на данни за управление и контрол на паркирането на ППС в местата, отредени за паркиране на територията на Столична община, с прогнозна стойност 5 900 000,00 лв. и изпълнение на сключения договор

3.8.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2023-0015.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 5 900 000,00 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 1 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към документацията на обществената поръчка е приложен доклад с обосновка за формиране на прогнозната стойност. Същата е определена в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП, след проведени пазарни проучвания в достъпни публични административни източници. Приложени са документи с конкретни изчисления и са изготвени сравнителни таблици.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на открита процедура номер: F401228 от 04 август 2023. Възложител е директор на дирекция „Паркиране и мобилност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка в "Официален вестник" на Европейския съюз на 09.08.2023 г. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 09.08.2023 г., като е спазено изискването да не се публикуват в РОП преди публикуване на обявлението в "Официален вестник" на Европейския съюз.

В обявлението е посочен срок за получаване на офертите, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 133, ал. 1 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проект на договор и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „Оптимално съотношение качество/цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП.

Комплексната оценка на офертата е с общ брой точки 100 и се формира от следните два подпоказателя:

КО = Оценка по Показател 1 (А) + Оценка по Показател 2 (Б).

Където:

1. Оценка по Показател 1 (А) е оценката по финансов показател „Предлагана цена“ - с максимална оценка от 40 т.

2. Оценка по Показател 2 (Б) е оценката по Технически показател „Предложение за изпълнение на поръчката“ - с максимална оценка от 60 т.

Показател 2 (Б) се състои от три подпоказателя (Б1, Б2, Б3), като:

$B = B1 + B2 + B3$

- Б1 са брой точки, получени от Участника за „Подход за изпълнение на Поръчката“

- Б2 са брой точки, получени от Участника за „Възможности за разширяване на достъпността на услугите, свързани с паркиране на ППС на територията на Столична община, чрез дигитална трансформация“;

– БЗ са брой точки, получени от Участника за „Стратегия за прилагане професионалната компетентност на персонала“.

В методиката са включени критерии, по които ще се оценяват офертите по отделните подпоказатели, както и формули, с които се изчисляват точките по двата показателя и общата комплексна оценка.

За участие в процедурата е подадена една оферта чрез ЦАИС:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията
1.	ДЗЗД "Смарт паркинг Солъшън", в което участват УЕСТ АУТО, ДИДЖИТЪЛ ЕООД и ЮПАСС АД	OF1440357/ 07 сеп 2023 (чет), 16:28:36	За заявление/оферта 08 сеп 2023 (пет), 0:35:39 За ценово предложение 07 дек 2023 (чет), 8:37:15	Да, извършено на: 08 сеп 2023 (пет), 13:05:25 Да, извършено на: 08 дек 2023 (пет), 10:04:13

В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на Възложителя № РД-23-25/1/08.09.2023 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (7 членна, в т.ч. председател). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Комисията е декриптирала офертата на участника в обявения в обявлението ден.

След назначаването на комисията и декриптирането на офертата, Възложителят е издал решение № D27014296/13 септември 2023 г. за прекратяване на процедурата на основание чл. 110, ал. 2, т. 1 от ЗОП. Изложените мотиви в решението са:

„С оглед на факта, че в установения срок е подадена само една оферта, Възложителят попада в хипотезата на чл. 110, ал. 2, т. 1 от ЗОП. Предвид наличието на само една оферта и необходимостта от осигуряване на принципите на публичност и прозрачност при разходване на средства, следва да се осигури възможност за реална конкуренция и избор на изпълнител след класиране по избрания критерий за възлагане, а именно: оптимално съотношение качество-цена. В случая, след като има само една оферта, е обективно невъзможно конкурентно формиране на оценката по показателите, заложили в обществената поръчка. Публичността, прозрачността, равнопоставеността, свободната конкуренция и осъществяване на контрол при провеждане на обществените поръчки, са основни принципи, имплементирани в чл. 2 на ЗОП, като законодателят предоставя самостоятелна възможност на възложителя да извърши преценка да прекрати процедурата.“

Решението за прекратяване на процедурата е публикувано едновременно в РОП и Профила на купувача в деня на изпращането му на лицата, заявили интерес, и на единствения участник.

В законоустановения срок, участникът е подал жалба пред КЗК, с която оспорва решението за прекратяване на процедурата.

С решение на КЗК № 1114/02.11.2023 г., решението на прекратяване е отменено като незаконосъобразно, като преписката е върната на Възложителя за продължаване на процедурата за възлагане на обществената поръчка, при спазване на задължителните указания, дадени в решението. Решението не е обжалвано от ЦГМ ЕАД и е влязло в сила.

Видно от решението, КЗК счита, че изложените от Възложителя в решението за прекратяване мотиви на практика не обосновават взетото решение за прекратяване на процедурата, поради което същото се явява незаконосъобразно.

Комисията е продължила работата си на 27.11.2023 г., на основание заповед № РД-23-25/2/27.11.2023 г. на Възложителя, с разглеждане на офертата. Спазен е редът за разглеждане на офертата.

Комисията не е констатирала липси и непълноти в информацията и е допуснала участника до следващия етап, разгледала е и е преценила съобразно документацията на поръчката техническото предложение, като е констатирала, че същото съответства изцяло на посочените от Възложителя изисквания.

Спазен е и регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение е изискано от участника да декриптира ключовете, с цел декриптиране на ценовото му предложение. След декриптирането същото автоматично се визуализира в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Комисията е извършила оценката до изтичане на срока на валидност на офертата, като е класирала участника, съобразно методиката за оценяване, и е предложила на Възложителя да сключи договор с класирания на първо място участник.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протокол за разглеждането, оценката и класирането на офертата, като протоколът е включен в доклад.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Докладът с приложения към него протокол е представен на Възложителя, след което същият е утвърден от него в нормативно определения срок от получаването му – на 19.12.2023 г.

Възложителят е издал решение № D29732169/19 декември 2023 г. за определяне на изпълнител в 10-дневен срок от утвърждаване на доклада. Решението е изпратено в един и същи ден на участника и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

При проверката се установи, че Възложителят е изпратил писмо чрез ЦАИС до определения за изпълнител участник, с което са изискани документи за сключване на договор, съгласно чл. 112 от ЗОП.

След влизане на решението в сила, в законовоопределения срок, Възложителят е сключил договор за обществена поръчка № ДЗОП 1/02.01.2024 г. с Изпълнителя ДЗЗД "Смарт паркинг Солюшън" на стойност 5 699 888,00 лв. Възложителят се е възползвал от нормативно предоставената възможност, съгласно чл. 112, ал. 7, т. 2 от ЗОП, да сключи договора за обществена поръчка преди изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, т.к. определеният за изпълнител е единственият заинтересован участник и няма заинтересовани кандидати.

При сключване на договора, Изпълнителят е представил нормативно изискуемите документи, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП, представена е застрахователна полица за изисканата от Възложителя гаранция за изпълнение в размера, посочен в предварителните условия.

Договорът съдържа минимално изискуемата информация, съгл. чл. 69 от ППЗОП и съответства на проектодоговора, част от документацията за обществената поръчка, допълнен с всички предложения от офертата на участника. Стойността на договора е 5 699 888 лв., в съответствие с ценовото предложение на Изпълнителя и в рамките на прогнозната стойност на поръчката.

Срокът на договора е 36 месеца, с което е спазено ограничението срокът на договора да не надвишава 5 години.

Изпратено е обявление в РОП за сключения договор и същият е публикуван в нормативно определен срок.

Договорът не е изменен и към момента на извършване на одита не е приключило изпълнението му.

Извод:

Провеждането на открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: Дигитализация на съществуващи услуги и предоставяне на нови дигитални услуги за събиране, обработка, анализ, обмен и визуализация на данни за управление и контрол на паркирането на ППС в местата, отредени за паркиране на територията на Столична община, е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане; провеждането на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаването от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата и надлежното документиране на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протокол и доклад; издаване на решение за определяне на изпълнител и сключване на договор за възлагане на обществената поръчка с определения за изпълнител участник, който е представил всички нормативно изискуеми документи, включително и гаранция за изпълнение на възложените дейности; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на информация за сключения договор.

Решенията на комисията за оценяване и класиране на участника са обосновани и мотивирани в съответствие с действащата правна рамка и предварително обявените условия за провеждане на поръчката.

От страна на Възложителя е допуснато да бъде прекратена процедурата на основание чл. 110, ал. 2, т. 1 от ЗОП, като решението за прекратяване е отменено от КЗК като незаконосъобразно.

3.9. Възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура, с предмет „Доставка, подготовка и персонализация на безконтактни smart карти – електронни носители на превозни документи за таксуване на пътниците в обществения градски транспорт на територията на Столична община”, с прогнозна стойност 3 000 000,00 лв. без ДДС и изпълнение на сключения договор

3.9.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка се осъществява с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2023-0028 и към момента на извършване на проверката не е приключила.

Обществената поръчка е с обект доставка и прогнозна стойност 3 000 000 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 1 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към документацията на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност. Същата е определена на основание чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с промени в количеството и стойността. Приложен е доклад от месец октомври 2022 г. с предложение за изменение на действащия към онзи момент договор във връзка с промени в производството и стойността на smart карти през последните две

години, прекъсванията/забавянията на веригата за доставки, променящото се поведение на производителите, като са приложени документи с конкретни изчисления на цитираните показатели – сравнителни таблици и извършени пазарни консултации с три фирми и пазарни проучвания от световните пазари с посочени линкове за промяната в пазарните условия при производството на „Електронни носители и стоки“.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на процедура номер: **F455949** от 21 декември 2023.

Възложител е директорът на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка в "Официален вестник" на Европейския съюз на 26.12.2023 г. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 26.12.2023 г., като е спазено изискването да не се публикуват в РОП преди публикуване на обявлението в "Официален вестник" на Европейския съюз.

В обявлението е посочен срок за получаване на офертите, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 133, ал. 1 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проекти на договори по двете позиции и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „Оптимално съотношение качество/цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП. Комплексната оценка (КО) има максимална стойност 100 (сто) точки и се формира от следните два показателя:

– Предложение за техническо изпълнение – ПТИ – с максимален брой точки 100 и тежест в комплексната оценка 60 %;

– Ценово предложение – ЦП – с максимален брой точки 100 и тежест в комплексната оценка 40 %.

Оценката по показател "Предложение за техническо изпълнение (ПТИ)" се състои от два подпоказателя (ТП и СД), като:

$ПТИ = 0,5 \times ТП + 0,5 \times СД$, където:

ТП – е оценка на Техническото предложение на Участника (в точки);

СД – е оценка за срока на доставка на Участника (в точки);

Оценката на техническото предложение се извършва на база експертна оценка от комисията, съгласно включени в методиката критерии. Оценките на другите показатели (Ценово предложение и срок на доставка) се изчисляват по формули, които са включени в методиката.

Чрез ЦАИС са подадени две писмени искания за разяснения по условията на обществената поръчка, в определения в ЗОП срок. Възложителят е публикувал в профила на купувача писмените разяснения по поставените въпроси в нормативно определения срок, като са спазени изискванията в отговора да не се посочва лицето, направило запитването, както и да не се въвеждат промени в условията на процедурата.

За участие в процедурата са подадени три оферти чрез ЦАИС:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията

1.	СИМОНАС КАРДС ЕООД	OF1598210/29 яну 2024 (пон), 16:33:17	За заявление/оферта 30 яну 2024 (вто), 10:48:22 Не, за ценово предложение	Да, извършено на: 30 яну 2024 (вто), 13:07:54 Не, за ценово предложение
2.	МАЙНИНГ ООД	OF1598552/29 яну 2024 (пон), 21:38:26	За заявление/оферта 30 яну 2024 (вто), 8:49:58 Не, за ценово предложение	Да, извършено на: 30 яну 2024 (вто), 13:08:06 Не, за ценово предложение
3.	КОМИТЕКС ООД	OF1589364/29 яну 2024 (пон), 22:18:02	За заявление/оферта 30 яну 2024 (вто), 9:28:28 Не, за ценово предложение	Да, извършено на: 30 яну 2024 (вто), 13:08:12 Не, за ценово предложение

В съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед рег. № 23-39/1/30.01.2024 г. на Възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (5-членна). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Към момента на извършване на одита – 26.02.2024 год., работата на комисията по оценяване на офертите не е приключила и не е сключен договор.

Извод:

Провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет: „Доставка, подготовка и персонализация на безконтактни smart карти – електронни носители на превозни документи за таксуване на пътниците в обществения градски транспорт на територията на Столична община“, е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия рег за възлагане; провеждането на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; публикуване на разяснения по подадени искания за такива, назначаване от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата. Към момента на извършване на проверката работата на комисията не е приключила.

3.10. Възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура, с предмет: „Изработване, доставка и монтаж на спирконавеси в сервитута на спирки на обществения транспорт“, с прогнозна стойност 2 000 000 лв. без ДДС и изпълнение на сключените договори.

3.10.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2023-0006.

Обществената поръчка е с обект доставка и прогнозна стойност 2 000 000,00_лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 1 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към документацията на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност. При определянето ѝ са изследвани три компонента от цената – разходи за работна заплата, строителни материали и % на инфлация. В обосновката е използвана статистическа информация за минималната работна заплата по години, индекс на цени на производител на вътрешния пазар на строителни материали (от страницата на НСИ) и е приложена Методиката за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация, приета с ПМС № 290/27.09.2022 г. Приложени са документи с конкретни изчисления на цитираните показатели.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на открита процедура номер: F340768 от 11.04.2023. Възложител е директорът на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка в "Официален вестник" на Европейския съюз на 14.04.2023 г. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискваната от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 14.04.2023 г. като е спазено изискването да не се публикуват в РОП преди публикуване на обявлението в "Официален вестник" на Европейския съюз.

В обявлението е посочен срок за получаване на офертите, като същият е определен правилно в съответствие с изискванията на чл. 133, ал. 1 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изисквана информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проект на договор и образци на документи.

Определен е критерий за оценяване на офертите „Оптимално съотношение качество/цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП. Комплексната оценка (КО) има максимална стойност 100 (сто) точки и се формира от следните два показателя:

- Критерий за качество – ТП – Срок за изработване, доставка и монтаж на спирконавеси с подпоказатели – с тежест 20 точки.
- Цена – с тежест 80 точки.

Оценката на критерия за качество се определя като сбор от оценките на три подпоказателя:

- ТП1 – Срок за изработване, доставка и монтаж на 5 броя спирконавеса – 2 точки;
- ТП2 – Срок за изработване, доставка и монтаж на 15 броя спирконавеса – 6 точки;
- ТП3 – Срок за изработване, доставка и монтаж на 30 броя спирконавеса – 12 точки.

В методиката за оценка са включени и формули за изчисляване оценките.

Чрез ЦАИС е подадено едно писмено искане за разяснения по условията на обществената поръчка, в определения в ЗОП срок. Възложителят е публикувал в Профила на купувача писменото разяснение по поставените въпроси в нормативно определения срок, като са спазени изискванията в отговора да не се посочва лицето, направило запитването, както и да не се въвеждат промени в условията на процедурата.

За участие в процедурата са подадени седем оферти чрез ЦАИС:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията
1	МЕДИА СЪРВИС ООД	OF1290001/ 15 май 2023 (пон), 14:16:57	За заявление/оферта 16 май 2023 (вто), 9:19:31 За ценово предложение 05 юни 2023 (пон), 9:24:01	Да, извършено на: 16 май 2023 (вто), 14:24:03 Да, извършено на: 05 юни 2023 (пон), 10:02:10

2	АС-СТРОЙ ЕООД	OF1268600/ 15 май 2023 (пон), 15:45:58	За заявление/оферта 16 май 2023 (втор), 8:02:56 За ценово предложение 03 юни 2023 (съб), 8:26:22	Да, извършено на: 16 май 2023 (втор), 14:24:38 Да, извършено на: 05 юни 2023 (пон), 10:02:15
3	ДЗЗД "ВЕНИ-АСТЕК"	OF1269603/ 15 май 2023 (пон), 15:56:47	За заявление/оферта 16 май 2023 (втор), 8:26:01 За ценово предложение 05 юни 2023 (пон), 8:22:22	Да, извършено на: 16 май 2023 (втор), 14:25:00 Да, извършено на: 05 юни 2023 (пон), 10:02:22
4	ХИМРЕМОНТСТРОЙ АД	OF1278753/ 15 май 2023 (пон), 16:19:55	За заявление/оферта 16 май 2023 (втор), 9:41:05 За ценово предложение 05 юни 2023 (пон), 8:57:40	Да, извършено на: 16 май 2023 (втор), 14:25:18 Да, извършено на: 05 юни 2023 (пон), 10:02:26
5	ХС - СТИЛ ООД	OF1287372/ 15 май 2023 (пон), 19:01:52	За заявление/оферта 16 май 2023 (втор), 10:39:18 За ценово предложение 05 юни 2023 (пон), 9:01:34	Да, извършено на: 16 май 2023 (втор), 14:25:36 Да, извършено на: 05 юни 2023 (пон), 10:02:30
6	СТРОЙКОМЕРС ЕООД	OF1306218/ 15 май 2023 (пон), 20:39:38	За заявление/оферта 16 май 2023 (втор), 10:26:42 Не, за ценово предложение	Да, извършено на: 16 май 2023 (втор), 14:25:52 Не, за ценово предложение
7	МЕГАМЕТАЛ 1 ЕООД	OF1298333/ 15 май 2023 (пон), 21:40:35	За заявление/оферта 16 май 2023 (втор), 8:40:53 За ценово предложение 02 юни 2023 (пет), 21:32:33	Да, извършено на: 16 май 2023 (втор), 14:26:01 Да, извършено на: 05 юни 2023 (пон), 10:02:33

В съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед рег. № РД-23-10/2/12.05.2023 г. на Възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (7-членна). В комисията е включен и външен експерт, с който е сключен граждански договор, на основание чл. 51, ал. 2 и 3 от ППЗОП. Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Спазен е редът за разглеждане на офертите, който е оповестен в обявлението на процедурата.

Комисията е констатирала, че един от участниците не е извършил оглед на 5 локации, определени за монтаж на спирконавеси, респективно не е приложил Протокол за извършен оглед, съгласно т. 17, Раздел II. „Техническа спецификация“ от документацията за обществената поръчка, поради което не е пристъпила към разглеждане на офертата му и е предложила на Възложителя участникът да бъде отстранен на основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП, т.к. е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката. При разглеждане на останалите оферти, комисията е констатирала несъответствия или липса на информацията, декларирана в ЕЕДОП от четирима участника. Пропуските са подробно описани в Протокол №1. В изпълнение на изискванията на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП, протоколът е изпратен на участниците чрез ЦАИС, като е указан срок за представяне на нов ЕЕДОП и/или други документи, доказващи съответствие на участника с изискванията на Възложителя. В определения срок участниците са представили нови електронно подписани ЕЕДОП чрез ЦАИС/допълнителни

документи, в които се съдържа необходимата информация. Комисията е допуснала участниците да разглеждат на техническото предложение, разгледала е и след направена преценка, че същите отговарят на обявените условия на поръчката, е извършила оценяване на предложените в техническите предложения срокове за изпълнение, в съответствие с методиката за оценка на офертите.

Спазен е регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение е изискано от участниците да декриптират ключовете, с цел декриптиране на ценовото предложение. След декриптирането същите автоматично се визуализират в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

При разглеждане на ценовите предложения, комисията е констатирала наличие на предложения по отделни позиции в офертите на шестимата участника, които са с повече от 20 на сто по-благоприятни от средната стойност на предложенията на останалите участници по същия показател, във връзка с което, на основание чл. 72, ал. 1 от ЗОП, комисията е изисквала подробни писмени обосновки за начина на образуване на цената, която да се представи в 5-дневен срок от получаване на искането. Обосновките са изискани чрез съобщения до участниците в ЦАИС и са представени в определения в закона срок. Комисията е приела обосновките на 5 участника. Обосновката на един участник не е приета, т.к. представените към обосновката доказателства не са достатъчни, за да обосноват предложените единични цени, поради което комисията е предложила на Възложителя същият да бъде отстранен на основание чл. 107, т. 3, предложение второ от ЗОП, във връзка с чл. 72, ал. 3, предложение трето от цитирания закон. Решението на комисията е мотивирано и отразено в Протокол № 3.

Комисията е извършила оценката на офертите до изтичане на срока на тяхната валидност, като е класирала участниците, чиито оферти отговарят на изискванията и предлага на Възложителя да сключи рамково споразумение с класираните участници.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протоколи, които е обобщила в доклад за разглеждането, оценката и класирането на офертите, като работата ѝ е приключила на 05.07.2023 г.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Докладът е утвърден от Възложителя в нормативно определения срок от получаването му – на 06.07.2023 г.

* При детайлна проверка на подадените от участниците оферти се констатира, че към техническото предложение на един участник („ХС-Стил“ ООД) не е приложен протокол за оглед, съгласно изискванията на документацията за обществената поръчка раздел А. „Технически изисквания и изисквания към изпълнението“, т. 17 – във връзка с изготвянето на офертите, е необходимо участниците да извършат оглед на 5 локации, определени за монтаж на спирконавеси, за което се подписва протокол за оглед по Образец между представител на участника и лице, определено от Възложителя.

Протоколите за оглед се представят от участника заедно с офертата и са част от техническото предложение за изпълнение на поръчката.

В становище, представено от Възложителя по време на одита, се уточнява, че участникът е отправил заявка за извършване на оглед чрез ЦАИС и е извършил оглед на 05.05.2023 г., за което е подписан протокол между представители на Възложителя и участника, и фактът, че участникът е извършил оглед е служебно известен на Възложителя. Към становището е приложен цитирания в него протокол за оглед.

* От Протокол 1 на комисията е видно, че са констатирани, че един участник (ХС-Стил" ООД) е декларирал общ оборот за 2019 г., 2020 г. и 2021 г. Съгласно изискването на Възложителя, посочено в документацията, в раздел IV. „КРИТЕРИИ ЗА ПОДБОР“, т. 2 Икономическо и финансово състояние, т.2.1, „участникът следва да е реализирал минимален общ оборот, изчислен на база годишните обороти, в размер не по-малък от 3 000 000 /три милиона/ лева за последните три приключили финансови години, в зависимост от датата, на която е създаден или е започнал дейността си.“ Комисията е изисквала от участника да посочи информация за последните три приключили финансови години, които към дата 15.05.2023 г. (крайна дата за подаване на оферти) са 2020 г., 2021 г. и 2022 г.

При детайлната проверка на подадените оферти се констатира, че още двама участника са декларирали общ оборот за 2019 г., 2020 г. и 2021 г. и не са декларирали оборот за последната приключила финансова година, а именно 2022 г., като един от тях („Медиа сървиз“ ООД) не покрива изискването за общ оборот от 3 000 000 лв. от последните три приключили финансови години, т.к. от тях е декларирал само 2020 г. и 2021 г.

В становище, представено от Възложителя по време на одита, се уточнява, че към момента на сключване на договора посоченият участник е представил ОПР за 2022 г., от което е видно, че същият покрива изискванията на Възложителя.

Комисията не е установила посочените непълноти в офертите, което е довело до неравнопоставено положение на участниците в процедурата и **създава риск** от класиране на участник, който не отговаря на изискванията на Възложителя. Посочените несъответствия в работата на комисията не са довели до неправилно класиране, т.к. ако бяха изискани допълнително документи и информация от участниците, би се установило, че същите отговарят на изискванията на Възложителя и правилно са допуснати и класирани.

Възложителят е издал решение номер: **D25133772** от 06 юли 2023 г. за определяне на изпълнител в нормативно определения срок. Решението е изпратено в един и същи ден на участника и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

След влизане на решението в сила, в законовоопределения срок, Възложителят е сключил рамково споразумение № ДЗОП-15/31.07.2023 г. с определените изпълнители (АС-СТРОЙ ЕООД, ДЗЗД "ВЕНИ-АСТЕК", МЕДИА СЪРВИС ООД, ХИМРЕМОНТСТРОЙ АД, ХС - СТИЛ ООД), и със стойност в рамките на прогнозната.

Рамковото споразумение съдържа минимално изискуемата съгл. чл. 69 от ППЗОП информация и съответства на проекта, част от документацията за обществената поръчка, допълнено с всички предложения от офертите на участниците.

Документите, необходими за сключване на рамковото споразумение, са изискани от Изпълнителите чрез съобщения в ЦАИС.

При сключване на рамковото споразумение, Изпълнителите са представили нормативно изискуемите документи.

Срокът на рамковото споразумение е до 31.12.2023 г., като е предвидена възможност за подновяване след тази дата в случай, че не е изпълнен обема на обществената поръчка, като Възложителят има право да удължи срока на рамковото споразумение със 6 (шест) месеца, при същите условия, като уведоми писмено Изпълнителя/ите за това.

Изпратено е обявление в РОП за сключеното рамково споразумение и същото е публикувано в нормативно определения срок.

На 8 януари 2024 г., чрез ЦАИС, е изпратено съобщение до Изпълнителите, че срокът на рамковото споразумение се удължава с 6 месеца при същите условия, поради неизпълнен обем на обществената поръчка.

Към момента на извършване на одита рамковото споразумение не е изменено и е в процес на изпълнение.

* Рамковото споразумение е сключено с повече от едно лице и в него не са определени всички условия, въз основа на които да бъде определен Изпълнител по конкретния договор, поради което за договорите, които предстои да бъдат сключени, Възложителят следва да проведе вътрешен конкурентен избор за определяне на изпълнител, на основание чл. 82, ал. 3 от ЗОП.

При проверката се установи, че във връзка с възлагане на конкретните дейности по рамковото споразумение са сключени 8 (осем) договора след проведен вътрешен конкурентен избор.

Чрез ЦАИС са изпратени покани до всички лица, с които е сключено рамково споразумение. В поканите е определен срок за получаване на офертите.

Документацията за всеки един от проведените конкурентни избори е публикувана в РОП и съдържа поканата, техническа спецификация, списък на спирките, които се възлагат за изпълнение, одобрените типови проекти и проект на договор.

И в осемте процедури чрез вътрешен конкурентен избор е подадена само по една оферта. При проверка на представените оферти се установи, че същите съдържат изисканите с поканите документи.

Със заповеди на Възложителя са назначени комисии, които да разгледат и класират офертите съгласно критерия, определен в рамковото споразумение. В един случай, на основание чл. 104, ал. 5 от ЗОП, комисията е изискала от участника да предостави разяснения или допълнителни доказателства за данни, посочени в офертата. Разяснението е представено в срок и е прието от комисията.

Съставени са протоколи и доклади от работата на комисииите, в които са отразени техните действия, както и класирането на участниците.

Възложителят е издал решения, с които са обявени класирания на първо място, съответно определен за изпълнител на обществената поръчка, участник в съответния конкурентен избор. Решенията, протоколите от работата на комисията и докладите са изпратени на участниците чрез ЦАИС и са публикувани в РОП, съгл. нормативните изисквания.

До избраните изпълнители са изпратени съобщения с покани за сключване на договор и представяне, преди подписването на договора, на изискуемите съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП документи.

С определените изпълнители са сключени договори, като са внесени гаранции за тяхното изпълнение в определения размер.

Обявления с информация за сключените договори за обществена поръчка са изпратени до РОП в нормативно определения срок.

Към момента на извършване на одита 4 от договорите са изпълнени, във връзка с което, в нормативно определените срокове, са изпратени обявления до РОП за тяхното приключване.

Извод:

Провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез откритата процедура, с предмет: „Изработване, доставка и монтаж на спирконавеси в сервитута на спирки на обществения транспорт“, е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане; провеждането на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаването от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата и надлежното документизиране на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протоколи и доклад; издаване на решение за определяне на изпълнители и сключване на рамково споразумение за възлагане на обществената поръчка с определените изпълнители, които са представили

всички нормативно изискуеми документи; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на информация за сключения договор.

От страна на комисията е допуснато да не се изискат допълнително документи от един кандидат, с оглед установяване съответствието му с критериите за подбор, посочени в обявлението за обществената поръчка, което е довело до неравнопоставено положение на участниците в процедурата и **създава риск** от класиране на участник, който не отговаря на изискванията на Възложителя. Посоченият пропуск не е довел до неправилно класиране, т.к. към момента на сключване на договора участникът е представил документи, от които е видно, че същият отговаря на изискванията на Възложителя.

Спазени са нормативните изисквания при провеждане на вътрешен конкурентен избор за сключване на договорите за обществена поръчка след рамковото споразумение.

3.10.2. Проверка на изпълнението на сключените договори :

В резултат на проведен вътрешно конкурентен избор са сключени 8 договора.

Договорите влизат в сила от датата на регистрационния индекс в деловодната система на Възложителя и са със срок на действие до изпълнение на всички поети от страните задължения, като е определен и максимален срок. Възложителят, инвеститорският контрол, изпълнителят и представител на дружеството извършват оглед на мястото, определено за монтаж на съответния спирконавес в срок до 5 календарни дни, считано от датата на подписване на съответния договор. Срокът за изпълнение на дейностите започва да тече от датата на извършения оглед, документиран в протокол, в който се описва съществуващо положение, в това число и елементи на настилката, които могат да бъдат използвани повторно при възстановителните дейности.

Изпълнението на предмета на договора се приема с двустранно подписани от Изпълнителя и Възложителя констативни протоколи за всеки спирконавес поотделно, за действително извършените и подлежащи на заплащане дейности. При извършване на всички включени в предмета на договора доставки и строително-монтажни работи, страните подписват Протокол за окончателно приемане на обекта (окончателен констативен протокол за действително извършени и подлежащи на заплащане доставки и строително-монтажни работи), в 5-дневен срок от приключването на всички СМР.

Възложителят заплаща аванс размер до 30 % /тридесет на сто/ от общата стойност на договора в срок до 5 /пет/ календарни дни след представяне от Изпълнителя на проформа фактура и на гаранция в полза на Възложителя за авансово предоставени средства в размер 100 % от стойността на аванса. Окончателното плащане е в размер, равен на разликата между общата стойност на всички действително извършени и подлежащи на заплащане строително-монтажни работи, съгласно Ценовото предложение и извършеното авансово плащане. Извършва се след подписване на Протоколи за окончателно приемане на обектите (окончателни констативни протоколи за действително извършени и подлежащи на заплащане доставки и строително-монтажни работи) и оригинална фактура. Към протоколите се прилагат приемателно-предавателни протоколи за транспортиране и предаване в складовата база на „Софинвест“ ЕООД на материалите, собственост на Възложителя, в случай, че е приложимо. Протоколите за окончателно приемане на конкретен обект се подписват в 5 /пет/ дневен срок от приключване на монтажните работи от Изпълнителя.

Контрол по изпълнение на договора от страна на възложителя се възлага на директора на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“.

При извършената проверка се установи:

В съответствие с клаузите на договорите са извършени огледи на определените в договорите спирки, документираны в протоколи, като в хода на изпълнението на част от договорите, от страна на Възложителя, са направени промени по отношение на обектите. СМР са приети с протокол, подписан от определените в договора лица. Налице е съответствие между количествата на изпълнени и приети дейности, както и съответствие между оферираниите единични цени и фактурираните такива. За допълнително възникналите дейности, които не са включени в офертата, са изготвени анализни цени в съответствие с показателите, определени в договора.

Плащането по договорите е извършено, съгласно клаузите им – 30 % аванс, като от Изпълнителите са внесени гаранции в полза на Възложителя за авансово предоставените средства в размер на 100 % от стойността на аванса, както и окончателно плащане в размера до 100 % по четири договора, както следва: ДЗОП 18/11.10.2023 в размер на 268 588,99 лв. с ДДС, ДЗОП 20/13.10.2023 – 260 278,25лв. с ДДС, ДЗОП 21/16.10.2023 – 247 214,30 лв. с ДДС и

31/29.11.2023 – 177 748,32 лв. с ДДС. Налице е съответствие между фактурираните и изплатени средства.

Сроковете за изпълнение на СМР по приключилите договори са спазени.

Преди извършване на част от разходите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от ръководител сектор „Финансов контрол“ и „Финансов анализатор“ към отдел „Счетоводство“, в съответствие с възложените им с длъжностни характеристики задължения, документиран в контролен лист. Допуснато е при изплащането на авансите по три договора да не е извършен такъв, което е в несъответствие с изискванията на правната рамка по ЗФУКПС и създава риск от заплащане на недължими суми. Причината за допуснатия пропуск е неизпълнение на възложените задължения от определените за извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода длъжностни лица.

Приложена е и системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на договорите, сключени след вътрешен конкурентен избор, са в съответствие с вътрешните регламенти и договорените клаузи. Допуснат е пропуск по отношение осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на част от разходите по сключените договори.

3.11. Възлагане на обществена поръчка чрез процедура договаряне без предварителна покана за участие, с предмет: „Избор на гоставчик на моторни горива за автомобилите на „Център за градска мобилност“ ЕАД чрез карти за безналично разплащане“, с прогнозна стойност 1 975 840,00 лв. лв. и изпълнение на сключения договор

3.11.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Обществената поръчка е с уникален номер в РОП: 03788-2023-0016.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 1 975 840,00 лв. лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 1 от ЗОП.

Към документацията на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност. Същата е определена на основание чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца. Отчетено е повишението на цените на стоки и повишението на минималната работна заплата, като са приложени конкретни изчисления на цитираните показатели.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на процедура номер: F409093/09 август 2023 г., което съдържа нормативно изискващата се информация и е публикувано в РОП в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Възложители на обществената поръчка са Изпълнителния директор и Председателя на съвета на директорите, които представляват дружеството заедно, съгласно Устава на ЦГМ ЕАД.

Възложителите са взели решение за провеждане на процедура чрез договаряне без предварителна покана за участие, като решението е мотивирано, съгласно изискванията на чл. 138, ал. 4 от ЗОП. Предметът на обществената поръчка е доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на Министерския съвет, по предложение на министъра на финансите. Списъкът е одобрен с ПМС № 191/29.07.2016 г. за одобряване на списъка на стоките по чл. 79, ал. 1, т. 7 и чл. 191, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

Процедурата е проведена на основание чл. 138, ал. 1 от ЗОП във връзка с чл. 79, ал.1, т. 7 от ЗОП, поради което се възлага по реда на чл. 65, ал. 1 и 2 от ППЗОП. Необходимата информация

за провеждане на процедурата се посочва в решението за нейното откриване, а договорът се сключва след влизане в сила на решението за откриване на процедурата.

При проверката се установи, че след влизането в сила на решението за откриване на процедурата е сключен борсов договор рег. № ДЗОП-17/28-август-2023 г. с „Бент Ойл“ АД на стойност 1 797 497,22 лв. без ДДС, т.е. в рамките на прогнозната стойност.

Срокът на договора е 3 години, с което е спазено ограничението срокът му да не надвишава 5 години.

При сключване на договора Изпълнителят е представил нормативно изискуемите се документи, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП и подписана декларация за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

Изпратено е обявление в РОП за сключения договор и същият е публикуван в нормативно определен срок.

Извод:

Провеждането на процедура чрез договаряне без предварителна покана за участие за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Избор на доставчик на моторни горива за автомобилите на „Център за градска мобилност“ ЕАД чрез карти за безналично заплащане“ е в съответствие с нормативната уредба и вътрешните правила на ЦГМ ЕАД.

3.11.2. Проверка на изпълнението на сключения договор рег. № ДЗОП-17/28-август-2023 г. с „Бент Ойл“ АД

Договорът влиза в сила от 31.10.2023 година и е със срок на действие 36 месеца.

Изпълнителят предоставя карти за безналично заплащане за съответния регистрационен номер на моторното превозно средство по списъци, изготвени от дружеството. Купувачът заплаща на Изпълнителя зареденото гориво на служебните автомобили за предходния месец на стойността на съответния вид гориво в деня на зареждане на бензиностанциите на „ОМВ България“ ООД, намалена с отстъпка в размер на 0,04 лв. с ДДС /четири стотинки с ДДС/ на литър светли горива и 0,02 лв. /две стотинки/ с ДДС на литър газ пропан-бутан.

Размерът на отстъпката е определен от най-ниската оферта за продажба в деня на борсовата сесия на НСБ АД и се запазва еднократно за срока на договора.

Изпълнителят издава отделни фактури с краен получател:

- „Център за градска Мобилност“ ЕАД — Дирекция „Развитие и административни дейности“;

- „Център за градска мобилност“ ЕАД - Дирекция „Паркиране и мобилност“.

За посочените от Купувача автомобили без право на данъчен кредит, Продавачът издава отделна фактура, съгласно приложения от Купувача списък на служебните автомобили.

Съгласно клаузите на договора, в съответната фактура се отразява общото количество на зареденото гориво по вид и съответната отстъпка. Фактурата е придружена със справка на заредените автомобили с гориво през предходния месец по дни, като се посочва регистрационният номер, вида на зареденото гориво, датата и местонахождението на бензиностанцията.

При извършената проверка се установи:

За одитирания период са изплатени 81 499,53 лв. с ДДС от общата стойност на договора.

Изпълнителят е предоставил карти за безналично заплащане за съответния регистрационен номер на моторното превозно средство по списъци, изготвени от дружеството, съгласно изискванията на договора.

В съответствие с договорните клаузи, ежемесечно са издавани фактури с общото количество заредено гориво по вид, намалено с размера на отстъпката, определена в договора. Фактурите са придружени със справки на заредените автомобили с гориво през предходния месец, с посочени регистрационен номер, вида на зареденото гориво, количеството, датата и местонахождението на бензиностанцията. Налице е съответствие между дължимата, фактурирана и изплатена сума.

Преди извършване на разходите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от ръководител сектор „Финансов контрол“ и „Финансов анализатор“ към отдел „Счетоводство“, в съответствие с възложените им с дължностни характеристики задължения, документиран в контролен лист.

Приложена и е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на договор рег. № ДЗОП-17/28-август-2023 г. с „Бент Ойл“ АД е в съответствие с вътрешните регламенти и договорните клаузи.

3.12. Възлагане на обществена поръчка чрез процедура публично състезание, с предмет „Извършване на дейности по следгаранционна поддръжка на електронни информационни табла (ЕИТ) за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД“, с прогнозна стойност 828 498,00 лв. без ДДС и изпълнение на сключения договор

3.12.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка се осъществява с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2023-0026 и към момента на извършване на одита не е приключила.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 828 498 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 2 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към документацията на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност. Същата е определена на основание чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с промени в количеството и стойността. В обосновката са посочени факторите, влияещи при формирането на стойността – повишението на цените на стоки, материали, доставки и услуги на българския пазар през последните две години, повишението на минималната работна заплата, прекъсванията/забавянията на веригата за доставки, променящото се поведение на производителите и потребителите и др., като са цитирани линкове и са направени конкретни изчисления на цитираните показатели. В първоначално обявената поръчка не са постъпили оферти, което е наложило изменение на условията с оглед разширяване възможността за участие в обществената поръчка. Отчетено е и увеличение на броя на електронните информационни табла, спрямо прекратената през месец юни 2023 година процедура.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на процедура номер: F453916 от 01 декември 2023 г.

Възложител е директорът на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат

минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 01.12.2023 г.

В обявлението е посочен срок за получаване на офертите, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

С решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация № F465460/22.12.2023 г., на основание чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП, е удължен срокът за подаване на оферти до 19.01.2024 г., т.к. в първоначално обявения срок не е постъпила нито една оферта.

С решение за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация № F471316/12.01.2024 г., на основание чл. 100, ал. 11 от ЗОП, срокът за подаване на оферти е удължен до 22.01.2024 г., поради обективни причини, които възпрепятстват подаването на оферти.

Решенията и обявленията са публикувано в РОП съотв. на 22.12.2023 г. и на 12.01.2024 г.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проект на договор и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „Оптимално съотношение качество/цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП. Комплексната оценка (КО) има максимална стойност 100 (сто) точки и се формира от следните два показателя:

$КО = K1 + K2$, където K1 и K2 е общата оценка на съответния показател за оценка на офертите и са както следва:

* **K1 – Оценка по показател „Обща месечна цена за извършване на следгаранционна поддръжка на 1251 броя ЕИТ“ – до 40 т.**, формирана от два подпоказателя:

K1.1 – оценка на предлагана обща месечна цена за следгаранционна поддръжка – до 30 т.

K1.2 – оценка на предлагана цена за доставка на ЕИТ и консумативи и компоненти за тях, формирана въз основа на сбора на единичните цени на ЕИТ и консумативи и компоненти за тях, съгласно КСС, част от Ценовото предложение – до 10 т.

Оценката по показател K1 се изчислява по формулата: $K1 = K1.1 + K1.2$

* **K2 – Оценка по показател „Техническа оценка“ – до 60 т.**

Оценката по показател K2 се получава, съгласно таблица за оценяване на офертите, приложена в документацията.

Чрез ЦАИС е подадено едно писмено искане за разяснения по условията на обществената поръчка, в определения в ЗОП срок. Възложителят е публикувал в Профила на купувача писменото разяснение по поставените въпроси в нормативно определения срок, като са спазени изискванията в отговора да не се посочва лицето, направило запитването, както и да не се въвеждат промени в условията на процедурата.

За участие в процедурата са подадени четири оферти чрез ЦАИС:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията
1.	ТЕЛЕЛИНК ИНФРА СЪРВИСИС ЕАД	OF1602255/22 яну 2024 (пон), 15:04:29	За заявление/оферта 23 яну 2024 (вто), 9:09:08 Не, за ценово предложение	Да, извършено на: 23 яну 2024 (вто), 13:07:40 Не, за ценово предложение
2.	Ентърпрайз Комюникейшънс Груп ЕООД	OF1605919/22 яну 2024 (пон), 16:00:00	За заявление/оферта 23 яну 2024 (вто), 9:06:05 Не, за ценово предложение	Да, извършено на: 23 яну 2024 (вто), 13:08:01 Не, за ценово предложение

3.	СИССКОМ ИНЖЕНЕРИНГ АД	OF1571259/22 яну 2024 (пон), 16:30:43	За заявление/оферта 23 яну 2024 (вто), 9:18:22 Не, за ценово предложение	Да, извършено на: 23 яну 2024 (вто), 13:08:11 Не, за ценово предложение
4.	А1 България ЕАД	OF1606482/ 22 яну 2024 (пон), 18:29:07	За заявление/оферта 23 яну 2024 (вто), 7:02:34 Не, за ценово предложение	Да, извършено на: 23 яну 2024 (вто), 13:08:22 Не, за ценово предложение

В съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед рег. № РД-23-58/1/21.12.2023 г. на Възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП в заповедта е посочен поименният състав на комисията (5-членна). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Към момента на извършване на одита – 21.02.2024 год., работата на комисията по оценяване на офертите не е приключила и не е сключен договор.

Извод:

Провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет: "Извършване на дейности по следгаранционна поддръжка на електронни информационни табла (ЕИТ) за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД“, е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане; провеждането на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаването от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата. Към момента на извършване на одита работата на комисията не е приключила.

3.13. Възлагане на обществена поръчка чрез процедура публично състезание, с предмет: „Предоставяне на услуги по застраховане“, с прогнозна стойност 770 000 лв. без ДДС и изпълнение на сключения договор.

3.13.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2023-0010.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 770 000 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 2 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към документацията на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност. Същата е определена на основание чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на процедура номер: F369666/19 май 2023 г.

Възложител е директорът на дирекция "Продажби, маркетинг и стопанска дейност" към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат

минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 19.05.2023 г.

В обявлението е посочен срок за получаване на офертите, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, проект на договор и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „Най-ниска цена“, като съгласно документацията за обществената поръчка за най-ниска цена се счита най-ниската предложена обща застрахователна премия – сбор от Таблица № I и Таблица № II без ДЗП от Ценовото предложение. На първо място се класира участникът, предложил най-ниска застрахователна премия.

За участие в процедурата е подадена една оферта чрез ЦАИС:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията
1.	Застрахователно акционерно дружество "ОЗК - ЗАСТРАХОВАНЕ" АД	OF1314300/08 юни 2023 (чет), 17:01:17	За заявление/оферта 12 юни 2023 (пон), 9:41:03 За ценово предложение 19 юни 2023 (пон), 9:44:34	Да, извършено на: 12 юни 2023 (пон), 13:01:42 Да, извършено на: 20 юни 2023 (вто), 11:01:03

В съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед рег. № РД-23-18/1/12.06.2023 г. на Възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (11-членна). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Спазен е редът за разглеждане на офертата, който е оповестен в обявлението на процедурата.

След декриптиране на офертата, комисията не е констатирала липси и непълноти в информацията и е допуснала участника до следващия етап, разгледала е и е преценила, съобразно документацията на поръчката, техническото предложение, като е констатирала, че същото е в пълно съответствие с изискванията на Възложителя.

Спазен е регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение от участника е изискано да декриптира ключовете, с цел декриптиране на ценовото предложение. След декриптирането същото автоматично се визуализира в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Комисията е извършила оценката на офертата до изтичане на срока на нейната валидност, като е класирала единствения участник, чиято оферта отговаря на изискванията и предлага на Възложителя да сключи договор.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протокол за разглеждането, оценката и класирането на офертата, като работата ѝ е приключила на 21.06.2023 г.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Протоколът е утвърден от Възложителя в нормативно определения срок от получаването му – на 21.06.2023 г.

Възложителят е издал решение номер: D24682878 от 21 юни 2023 г. за определяне на изпълнител в нормативно определения срок. Решението е изпратено в един и същи ден на участника и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

Възложителят е сключил договор за обществена поръчка № ДЗОП-13/29.06.2023 г. с определения изпълнител "ОЗК - ЗАСТРАХОВАНЕ" АД, на стойност 529 109,26 лв., т.е. в рамките на прогнозната стойност. При проверката се установи, че Възложителят се е възползвал от нормативно предоставената възможност, съгласно чл. 112, ал. 7, т. 2 от ЗОП, да сключи договора за обществена поръчка преди изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, т.к. определеният за изпълнител е единственият заинтересован участник и няма заинтересовани кандидати.

Договорът съдържа минимално изискуемата съгл. чл. 69 от ППЗОП информация и съответства на проектодоговора, част от документацията за обществената поръчка, допълнен с всички предложения от офертата на участника. Стойността на договора е 529 109,26 лв., в съответствие с ценовото предложение на Изпълнителя и в рамките на прогнозната стойност на поръчката.

В договора е предвидена опция за допълнително застраховане на придобити нови активи" до 10% (десет на сто) от общата стойност на застрахователната премия на застрахованото имущество, при условията на сключения договор за обществена поръчка и в рамките на срока на действие на договора.

Документите, необходими за сключване на договора, са изискани от Изпълнителя с нарочно съобщение в ЦАИС.

При сключване на договора, Изпълнителят е представил нормативно изискуемите документи, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП, както и гаранция за изпълнение на договора в размера, посочен в предварителните условия.

Срокът на договора е 24 месеца, считано от 01.07.2023 г., с което е спазено ограничението срокът на договор за обществена поръчка да не надвишава 5 години.

Изпратено е обявление в РОП за сключения договор и същият е публикуван в нормативно определения срок.

Договорът не е изменян и е в процес на изпълнение.

Извод:

Провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет: „Предоставяне на услуги по застраховане“, е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане; провеждане на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаване от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата и надлежното документиране на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протокол; издаване на решение за определяне на изпълнител и сключване на договор за възлагане на обществената поръчка с определения за изпълнител участник, който е представил всички нормативно изискуеми документи, включително и гаранция за изпълнение; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане в РОП на информация за сключения договор.

Решението на комисията за оценяване и класиране на участника е обосновано и мотивирано в съответствие с действащата правна рамка и предварително обявените условия за провеждане на поръчката.

3.13.2. Проверка на изпълнението на сключения договор № ДЗОП-13/29.06.2023 г. с "ОЗК – ЗАСТРАХОВАНЕ" АД

Срокът на договора е 24 (двадесет и четири) месеца и започва да тече от 00:00 часа на 01.07.2023 г. За застраховките Каско и Гражданска отговорност на служебните автомобили, застрахователните полици започват да текат след изтичане на предходната застрахователна полица и са със срок до края на срока на договора.

Застрахователната премия се заплаща разсрочено на равни шестмесечни вноски за срок от 24 месеца, в лева по банкова сметка, посочена от Изпълнителя. Възложителят си запазва правото да възложи „допълнително застраховане на придобити нови активи“ до 10 % (десет на сто) от общата стойност на застрахователната премия на застрахованото имущество.

„Опцията за допълнително застраховане на придобити нови активи“ се счита за възложена, след изрична писмена заявка от страна на Възложителя до Изпълнителя.

Контрол по изпълнение на договора от страна на Възложителя се осъществява от определени със заповед № РД-09-68/10.07.2023 г. длъжностни лица – р-л сектор „Автопарк и автобаза“, р-л сектор „Здравословни и безопасни условия на труд“, р-л сектор „Продажби“, координатор поддръжка обекти в отдел „Транспортна инфраструктура“, р-л сектор „Знаково стопанство“, р-л сектор „Контрол паркиране и принудително преместване“, р-л отдел „Контрол по спазване правилата за пътуване“, р-л сектор „Платено паркиране“, р-л сектор ХСИС, р-л отдел „Тарифна политика“ технически организатор в сектор „Поддръжка на сграден фонд и обекти“.

При извършената проверка се установи:

От страна на Изпълнителя са предоставени застрахователни полици по видове, в съответствие с ценовото предложение.

Договорът е на обща стойност 569 566,56 лв. с включен данък, съгласно Закона за данък върху застрахователните премии /ЗДЗП/.

През одитирания период, извършените и отчетени разходи са в общ размер на 213 397,99 лв., в т.ч.: заплатена застрахователна премия по „Застраховка на парични средства, намиращи се в обектите на Възложителя“, „Отговорност на работодателя“, Застраховка на имущество и стационарна техника, Застраховка на ценни образци, Застраховка Кибер риск, Застраховка "Обща гражданска отговорност", Злополука по места, Групова застраховка "Трудова злополука", Застраховка на съоръжения, разположени на спирките за градски транспорт и в зоните за почасово платено паркиране за целия срок на договора и застрахователна премия Застраховка на мобилна техника, Каско и Гражданска отговорност за служебни автомобили за 2023 г.

Преди извършване на разходите не е осъществяван предварителен контрол за законосъобразност от определените длъжностни лица, което е в несъответствие с изискванията на правната рамка по ЗФУКПС и създава риск от заплащане на негължими суми. Причината за допуснатия пропуск е неизпълнение на възложените с длъжностни характеристики задължения на ръководител сектор „Финансов контрол“ и на „Финансов анализатор“ към отдел „Счетоводство“ за извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход.

Приложена и е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на сключения договор № ДЗОП-13/29.06.2023 г. с "ОЗК - ЗАСТРАХОВАНЕ" АД е в съответствие с договорените клаузи.

Допуснато е пропуск по отношение осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи от отговорните за това длъжностни лица.

Предложение: Ръководството на ЦГМ ЕАД да предприеме действия за прилагане на практика на въведената контрола за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходи от отговорните длъжностни лица.

3.14. Възлагане на обществена поръчка чрез процедура публично състезание, с предмет: „Извършване на ремонт на леки, товарни и специализирани товарни автомобили, собственост на „Център за градска мобилност“ ЕАД“ по обособени позиции, с прогнозна стойност 510 000 лв. без ДДС и изпълнение на сключените договори

3.14.1 Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2023-0014.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 510 000,00 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 2 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен. В процедурата са включени три обособени позиции, както следва:

1. Ремонт на леки и товарни автомобили до 3,5 т., собственост на „Център за градска мобилност“ ЕАД;

2. Ремонт на специализирани товарни автомобили, собственост на „Център за градска мобилност“ ЕАД;

3. Ремонт (тенекеджийски и бояджийски услуги) на леки, товарни автомобили до 3,5 т. и специализирани товарни автомобили, собственост на „Център за градска мобилност“ ЕАД.

Към досието на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност. Същата е определена на основание чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с промени в количеството и стойността.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на открита процедура номер: F396361/02 август 2023 г. Възложител е директорът на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 02.08.2023 г.

В обявлението е посочен срок за получаване на оферти, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2-5 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проекти на договор по трите обособени позиции и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „Най-ниска цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП. За трите позиции са определени различни показатели в комплексната оценка, като в методиката са включени и формули, с които се изчисляват точките по показателите, както и общата комплексна оценка.

За участие в процедурата са подадени пет оферти чрез ЦАИС, както следва:

№	Участници	Позиция 1			Позиция 2	Позиция 3
		Кандидат 1	Кандидат 2	Кандидат 3	Кандидат 1	Кандидат 1
		АВТОРЕЗЕРВ ЕВРОПА ЕООД	ЕЛИТ ОЙЛ - СОФИЯ ЕООД	ДАВИТ ЕК ЕООД	АВТОРЕЗЕРВ ЕВРОПА ЕООД	АВТОРЕЗЕРВ ЕВРОПА ЕООД
	Номер на оферта, Дата и час на подаване	OF1417885/ 18 авг 2023 (пет), 13:43:39	OF1416928/ 22 авг 2023 (втор), 11:14:37	OF1417293/ 22 авг 2023 (втор), 20:20:19	OF1417885/ 18 авг 2023 (пет), 13:43:39	OF1417885/ 18 авг 2023 (пет), 13:43:39
	Дата и час на Декриптира не от Участника	За заявление/ оферта 23 авг 2023 (сря), 9:35:34 За ценово предложение 12 сеп 2023 (втор), 14:37:40	За заявление/ оферта 23 авг 2023 (сря), 8:01:25 За ценово предложение 12 сеп 2023 (втор), 19:59:25	За заявление/ оферта 23 авг 2023 (сря), 7:49:35 За ценово предложение 12 сеп 2023 (втор), 14:51:16	За заявление/ оферта 23 авг 2023 (сря), 9:35:34 За ценово предложение 12 сеп 2023 (втор), 14:37:40	За заявление/ оферта 23 авг 2023 (сря), 9:35:34 За ценово предложение 12 сеп 2023 (втор), 14:37:40
	Дата и час на Декриптира не от Комисията	Да, извършено на: 23 авг 2023 (сря), 13:00:26 Да, извършено на: 14 сеп 2023 (чет), 11:02:04	Да, извършено на: 23 авг 2023 (сря), 13:00:31 Да, извършено на: 14 сеп 2023 (чет), 11:02:08	Да, извършено на: 23 авг 2023 (сря), 13:00:44 Да, извършено на: 14 сеп 2023 (чет), 11:02:12	Да, извършено на: 23 авг 2023 (сря), 13:00:51 Да, извършено на: 14 сеп 2023 (чет), 11:02:16	Да, извършено на: 23 авг 2023 (сря), 13:00:57 Да, извършено на: 14 сеп 2023 (чет), 11:02:20

В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед на Възложителя № РД-23-23/1/22.08.2023 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (5 членна, в т.ч. председател). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Спазен е редът за разглеждане на офертите, който е оповестен в обявлението на процедурата.

Комисията е констатирала липси и непълноти в информацията на един кандидат (АВТОРЕЗЕРВ ЕВРОПА ЕООД), декларирана в ЕЕДОП по позиция 1 и по позиция 2. Пропуските са подробно описани в Протокол №1. В изпълнение на изискванията на чл. 54, ал. 8 от ППЗОП, протоколът е изпратен на всички участници чрез ЦАИС, като е указан срок за представяне на нов ЕЕДОП и/или други документи, доказващи съответствие на кандидата с изискванията на Възложителя. В определения срок участникът е представил чрез ЦАИС нови електронно

подписани ЕЕДОП по двете позиции, както и допълнителни документи, в които се съдържа необходимата информация. Комисията е донесла всички участници до разглеждане на техническото предложение, разгледала е и след направена преценка, че същите отговарят на обявените условия на поръчката, са допуснати до отваряне на ценовите предложения.

Спазен е и регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение е изискано от участниците, да декриптират ключовете, с цел декриптиране на ценовото им предложение. След декриптирането същите автоматично са визуализирани в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

На основание чл. 72, ал. 1 от ЗОП, комисията е изисквала подробни писмени обосновки за начина на образуване на цената, която се представя в 5-дневен срок от получаване на искането. Обосновките са изискани чрез съобщения до участниците в ЦАИС и са представени в определения в закона срок. Комисията е приела обосновките на всички участници.

Комисията е извършила оценката до изтичане на срока на валидност на офертите, като е класирала участниците, съобразно методиката за оценяване, и предложила на Възложителя да сключи договор с класираните на първо място участници по трите позиции.

Извърши се проверка за съответствие на оценките на комисията на офертите, подадени по позиция 1 и оценките, изчислени по методиката за оценка, при което се констатира, че комисията неправилно е изчислила оценката на трите оферти по показател „От. п – оценка на предложената търговска отстъпка от цената на резервните части, необходими за извършване на дейностите, извън посочените в таблиците от настоящата документация на п – тия участник“.

Съгласно методиката, оценката по посочения показател се изчислява по следната формула:

$$\text{От. п} = \frac{\text{От. п.}}{\text{От. max}}$$

където:

От.п – отстъпка от стойността на вложените резервни части, необходими за извършване на дейностите, извън посочените в таблиците от настоящата документация на п – тия участник;

От.max – предложената максимална отстъпка от стойността на вложените резервни части, необходими за извършване на дейностите, извън посочените в таблиците от настоящата документация.

От протокола на комисията е видно, че изчисленията на комисията са извършени по следната формула:

$$\text{От. п} \frac{\text{От. min.}}{\text{От. п}}$$

По посочения начин е извършено неправилно оценяване, както и класиране по позиция 1, както следва:

Участник	Резултат на комисията по показател „От. п“	Резултат, изчислен по формулата от методиката за оценка	Общ резултат от оценката на комисията	Общ резултат, изчислен по формулата

АВТОРЕЗЕРВ ЕВРОПА ЕООД	0,5	1	91,25	96,25
ЕЛИТ ОЙЛ – СОФИЯ ЕООД	0,5	1	25,60	30,60
ДАВИТ ЕК ЕООД	1	0,5	26,25	21,25

Изчислените грешно оценки са довели до неправилно класиране, като на второ място комисията е класирала „ДАВИТ ЕК“ ЕООД, вместо „ЕЛИТ ОЙЛ – СОФИЯ“ ЕООД. По този начин комисията не е класирала участниците по степента на съответствие на офертите с предварително обявените от Възложителя условия, с което не са спазени изискванията на чл. 58, ал. 1 от ППЗОП. С това се създава риск от налагане на административни санкции на членовете на комисията, както и сключване на договор въз основа на оферта, която не е в достатъчна степен благоприятна за Възложителя, при евентуален отказ на класирания на първо място участник. Причина за допуснатото неправилно класиране е неправилно приложение на методиката за оценката на офертите от членовете на комисията.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протоколи за разглеждането, оценката и класирането на офертите.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Протоколът е утвърден от Възложителя в нормативно определения срок от получаването му – на 23.10.2023 г.

Възложителят е издал решение № D28111472/23.10.2023 г. за определяне на изпълнител в 10-дневен срок от утвърждаване на протокола. Решението е изпратено в един и същи ден на участниците и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок. По трите позиции е избран за изпълнител „АВТОРЕЗЕРВ ЕВРОПА“ ЕООД.

При проверката се установи, че след влизане в сила на решението, Възложителят е изпратил писма чрез ЦАИС до класирания на първо място участник по трите позиции, с които са изискани документи за сключване на договорите, съгласно чл. 112 от ЗОП. В определения срок, участникът е представил документите за сключване на договорите по позиции 2 и 3, а за позиция 1 е изпратил отказ за сключване на договор.

Възложителят се е възползвал от нормативно предоставената възможност, съгласно чл. 112, ал. 3 от ЗОП и е издал мотивирано решение, с което е изменил влязлото в сила Решение, в частта за определяне на изпълнител по позиция 1, като е определил за изпълнител класирания на второ място участник.

Поради извършеното неправилно оценяване от комисията, неправилно е определен за изпълнител класираният на второ място участник, който при правилно прилагане на методиката е следвало да бъде класиран на трето място. Това е довело до сключване на договор с участник, чиято оферта е по-неблагоприятна за Възложителя.

Решението е изпратено в един и същи ден на участниците и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

След влизане в сила на решението, Възложителят е изпратил писмо чрез ЦАИС до определения за изпълнител по позиция 1 участник, с което са изискани документи за сключване на договор, съгласно чл. 112 от ЗОП.

При сключване на договорите, Изпълнителите са представили нормативно изискуемите документи, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП, както и гаранция за изпълнение на съответния договор в размера, посочен в предварителните условия.

Сключени са следните договори:

позиция	Договор № и дата	Изпълнител	Стойност на договора
Позиция 1	ДЗОП-34/21.12.2023 г.	ДАВИТ ЕК ЕООД	150 000 лв.
Позиция 2	ДЗОП-25/10.11.2023 г.	АВТОРЕЗЕРВ ЕВРОПА ЕООД	280 000 лв.

Позиция 3	ДЗОП-26/10.11.2023 г.	АВТОРЕЗЕРВ ЕВРОПА ЕООД	80 000 лв.
-----------	-----------------------	------------------------	------------

Договорите съдържат минимално изискваната информация, съгл. чл. 69 от ППЗОП и съответстват на проектодоговорите, част от документацията за обществената поръчка, допълнени с всички предложения от офертите на участниците.

Срокът на договорите е 24 месеца, с което е спазено нормативно регламентираното ограничение срокът на договора да не надвишава 5 години.

Изпратени са обявления в РОП за сключените договори и същите са публикувани нормативно определения срок.

Договорите не са изменени и към момента на извършване на одита са в процес на изпълнение.

По време на одита, след направено запитване във връзка с прилагането на методиката при оценяване на офертите, подадени по позиция 1, се представи становище от Възложителя, в което е отразено, че във връзка с запитването е извършена проверка на оценяването, при която е констатирана аритметична грешка, която се е отразила на класирането. С оглед фактическата обстановка – влязло в сила решение за определяне на изпълнител и сключен договор № ДЗОП-34/21.12.2023 г. с „ДАВИТ ЕК“ ЕООД, Възложителят е предприел действия и е прекратил договора с анекс от 06.02.2024 г. В становището Възложителят заявява, че е извършена счетоводна справка, при която е установено, че по посочения договор няма извършени дейности и плащания, съответно няма настъпила пряка и непосредствена имуществена вреда за ЦГМ ЕАД.

Извод:

Провеждането на открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Извършване на ремонт на леки, товарни и специализирани товарни автомобили, собственост на „Център за градска мобилност“ ЕАД, по обособени позиции“, е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане; провеждане на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаването от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата и надлежното документиране на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протоколи; издаване на решение за определяне на изпълнител по позиции 2 и 3 и сключване с него на договори за възлагане на обществената поръчка, като същият е представил всички нормативно изискуеми документи, включително и гаранция за изпълнение на възложените дейности; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на информация за сключените договори.

Допуснато е неправилно оценяване от комисията на ценовите предложения от офертите на участниците по позиция 1, което е довело до неправилно класиране на участниците на второ и трето място. След отказ за сключване на договор на класирания на първо място участник, е издадено решение, с което е определен класираният на второ място участник за изпълнител на обществената поръчка, който при спазване на методиката за оценка на офертите, би бил класиран на трето място. Това е довело до сключване на договор с участник, чиято оферта е по-неблагоприятна за Възложителя.

По време на одита, договорът по Позиция 1 е прекратен с анекс, като по време на действието му не са подавани заявки за изпълнение и не са извършвани плащания.

3.14.2 Проверка на изпълнението на сключените договори №№ ДЗОП-25/10.11.2023 г., ДЗОП-26/10.11.2023 г. и ДЗОП-34/21.12.2023 г.:

Извърши се проверка по изпълнението на договора, сключен по втора позиция за извършване на ремонт на специализирани товарни автомобили, собственост на „ЦГМ“ ЕАД (рег. № ДЗОП-25/11.10.2023 г., сключен с „АВТОРЕЗЕРВ ЕВРОПА“ ЕООД), т.к. по останалите два няма изпълнения и не са извършвани плащания през одитирания период.

Договорът е сключен на стойност 280 000,00 лв. без ДДС.

Същият е със срок 24 месеца, считано от датата на регистрационния индекс в деловодната система на Възложителя или до изчерпване на максималната стойност по договора, което от двете събития настъпи първо.

Срокът за извършване на ремонта не трябва да надвишава повече от 5 (пет) работни дни, с изключение при извършване на основен ремонт, при който срокът за изпълнение не трябва да надвишава 20 (двадесет) работни дни.

Възложителят заплаща приетите с приемо-предавателен протокол и подробна количествено — стойностна сметка ремонтни дейности по договорените единични цени.

Контрол по изпълнение на договора от страна на Възложителя се осъществява от ръководител отдел „Развитие на материалната база“.

При извършената проверка се установи:

През одитирания период са изплатени 29 154,82 лв. от общата стойност на договора.

В съответствие с договорените клаузи, ремонтните дейности са извършвани въз основа на предоставени заявки от Възложителя с описано точно и пълно наименование на частта/консуматива/ремонта. В заявките са посочени данни за последния извършен ремонт, гаранционния срок на необходимите части/консумативи/ремонти и единичните цени, посочени в ценовото предложение на Изпълнителя с приложено сервизно досие на автомобила. Ремонтните дейности са извършени в договорените срокове — до 5 работни дни от заявяването и са приети с приемно-предавателни протоколи, с описани видовете ремонтни дейности и вложени резервни части, които съответстват на заявените такива. Протоколите са подписани от длъжностното лице, определено да осъществява контрол по изпълнение на договора. Описаните в приемо-предавателните протоколи извършени ремонтни дейности и вложени резервни части, подлежащи на заплащане, са фактурирани и изплатени по единични цени, съответстващи на ценовото предложение на Изпълнителя.

Съставените документи във връзка с изпълнението на договора са попълнени, окомплектовани и утвърдени, съобразно неговите клаузи.

Преди извършване на разходите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от ръководител сектор „Финансов контрол“ и „Финансов анализатор“ към отдел „Счетоводство“, в съответствие с възложените им с длъжностни характеристики задължения, документиран в контролен лист.

Приложена и е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на договор рег. № ДЗОП-25/11.10.2023 г., сключен с „АВТОРЕЗЕРВ ЕВРОПА“ ЕООД, е в съответствие с вътрешните регламенти и договорените клаузи.

3.15. Проверка за спазване на нормативните изисквания и вътрешните правила на възлагането на обществена поръчка чрез процедура публично състезание, с предмет: "Извършване на дейности по следгаранционна поддръжка на електронни информационни

табла (ЕИТ) за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД“ по обособени позиции, с прогнозна стойност 480 000 лв. без ДДС

Провеждането на процедурата за възлагане на обществена поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2023-0012.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 480 000 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 2 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към документацията на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност. Същата е определена на основание чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца. Предоставена е подробна обосновка за предложената прогнозна стойност, като са посочени два фактора - % на инфлация на потребителските цени и увеличение на работната заплата, като са цитирани линкове и са направени конкретни изчисления на цитираните показатели.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на процедура номер: F375174/06 юни 2023 г.

Възложител е директорът на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“ към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискваната от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 06.06.2023 г.

Обществената поръчка включва две обособени позиции, както следва:

- Обособена позиция № 1 – Извършване на дейности по следгаранционна поддръжка на 600 /шестстотин/ електронни информационни табла (ЕИТ) за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД;

- Обособена позиция № 2 – Извършване на дейности по следгаранционна поддръжка на 431 /четиристотин тридесет и едно/ електронни информационни табла (ЕИТ) за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД.

Съгласно изискванията на възложителя, включени в обявлението, участниците могат да подават оферти за всички позиции.

В обявлението е посочен срок за получаване на оферти, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изисквана информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проекти на договори по двете позиции и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „Оптимално съотношение качество/цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП. Комплексната оценка (КО) има максимална стойност 100 (сто) точки и се формира от следните два показателя:

- Оценка по показател „Обща месечна цена за извършване на следгаранционна поддръжка – с максимален брой точки 40.

- Оценка по показател „Техническа оценка“ - с максимален брой точки 60.

В методиката за оценка са включени и формули за изчисляване на оценките на показателите, както и таблици, съгласно които се определят оценките на техническите предложения по двете обособени позиции.

За участие в процедурата не са подадени оферти, поради което, на основание чл. 22, ал. 1, т. 8, във връзка с чл. 181, ал. 7 и чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП, Възложителят е издал решение № D24861248/27.06.2023 за прекратяване на процедурата. Решението е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок. Изпратено е обявление за прекратената процедура, в срока определен в чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

Извод:

Провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет: "Извършване на дейности по следгаранционна поддръжка на електронни информационни табла (ЕИТ) за нуждите на „Център за градска мобилност“ ЕАД“, е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане; провеждане на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти, издаване на решение за прекратяване на процедурата и спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на обявление за прекратяването.

3.16. Възлагане на обществена поръчка чрез процедура публично състезание, с предмет: „Отпечатване на ценни образци – талони за паркиране в зоните за почасово платено паркиране на територията на Столична община по образец и заявка на възложителя“, с прогнозна стойност 480 000 лв. без ДДС и изпълнение на сключения договор

3.16.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2023-0013.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 480 000 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 2 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към документацията на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност. Прогнозната стойност е определена на основание чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, коригирана с промени в количеството и стойността. Предоставена е подробна обосновка за предложената прогнозна стойност, като са посочени два фактора – % на инфлация на потребителските цени и увеличение на работната заплата, като са направени конкретни изчисления на цитираните показатели.

Процедурата е стартирала след издадено решение на Възложителя за откриване на процедура номер: F379888/12 юни 2023 г.

Възложител е директорът на дирекция "Паркиране и мобилност" към „Център за градска мобилност“ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискваната от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 12.06.2023 г.

В обявлението е посочен срок за получаване на оферти, като същият е определен правилно, в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изисквана информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проект на договор и образци на документи.

Определен е критерий за оценяване на офертите „Оптимално съотношение качество/цена“ и е приложена методика за определяне на комплексна оценка, в съответствие

с чл. 70, ал. 7 от ЗОП. Комплексната оценка (КО) има максимална стойност 100 (сто) точки и се формира от следните два показателя:

- Критерий за качество – с тежест 35 точки;
- Цена – с тежест 65 точки.

Оценката на критерия за качество се определя като сбор от оценките на два подпоказателя:

Нива на защитните елементи на печата (минимум 3 нива на защита) – 20 т.

Срок за изпълнение на заявките (не по-малко от 10 календарни дни и не повече от 30 календарни дни) – 15 т.

В методиката за оценка са включени и формули за изчисляване оценките.

За участие в процедурата е подадена една оферта чрез ЦАИС:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията
1.	ДЕМАКС АД, с подизпълнител „ДЕМАКС – ХОЛОГРАМИ“ АД	OF1354296/ 07 юли 2023 (пет), 11:21:25	За заявление/оферта 10 юли 2023 (пон), 9:56:13 За ценово предложение 11 юли 2023 (вто), 9:56:25	Да, извършено на: 10 юли 2023 (пон), 13:08:33 Да, извършено на: 12 юли 2023 (сря), 13:00:33

Участникът е представил към офертата и мостри на талони за паркиране в „синя зона“ и „зелена зона“, съгласно изискванията на Възложителя. Същите са представени в запечатан непрозрачен плик, в деловодството на ЦГМ ЕАД., което е отразено в протокола на комисията.

В съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед рег. № РД-23-21/1/10.07.2023 г. на Възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (5-членна). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Спазен е редът за разглеждане на офертата, който е оповестен в обявлението на процедурата.

След декриптиране на офертата, комисията не е констатирала липси и непълноти в информацията и е дopusнала участника до следващия етап, разгледала е и е преценила, съобразно документацията на поръчката, техническото предложение и представените мостри, като е констатирала, че същите отговарят на предварително обявените условия на поръчката и са в пълно съответствие с изискванията на Възложителя.

Спазен е регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение е изискано от участника да декриптира ключовете, с цел декриптиране на ценовото предложение. След декриптирането същото автоматично се визуализира в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Комисията е извършила оценката на офертата до изтичане на срока на нейната валидност, като е класирала единствения участник, чиято оферта отговаря на изискванията и предлага на Възложителя да сключи договор.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протокол за разглеждането, оценката и класирането на офертата, като работата ѝ е приключила на 12.07.2023 г.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Протоколът е утвърден от Възложителя в нормативно определения срок от получаването му – на 13.07.2023 г.

Възложителят е издал решение номер: **D25304509** от 13 юли 2023 г. за определяне на изпълнител в нормативно определения срок. Решението е изпратено в един и същи ден на участника и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

Възложителят е сключил договор за обществена поръчка № ДЗОП-14/26.07.2023 г. с определения изпълнител „ДЕМАКС“ АД на стойност 480 000 лв. без ДДС, т.е. в рамките на прогнозната стойност. При проверката се установи, че Възложителят се е възползвал от нормативно предоставената възможност, съгласно чл. 112, ал. 7, т. 2 от ЗОП, да сключи договора за обществена поръчка преди изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, т.к. определеният за изпълнител е единственият заинтересован участник и няма заинтересовани кандидати. Договорът съдържа минимално изискуемата, съгл. чл. 69 от ППЗОП, информация и съответства на проектодоговора, част от документацията за обществената поръчка, допълнен с всички предложения от офертата на участника. Стойността на договора е 480 000 лв. без ДДС, в съответствие с ценовото предложение на Изпълнителя и в рамките на прогнозната стойност на поръчката.

Документите, необходими за сключване на договора, са изискани от Изпълнителя с нарочно съобщение в ЦАИС.

При сключване на договора, Изпълнителят е представил нормативно изискуемите документи, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП, както и гаранция за изпълнение на договора в размера, посочен в предварителните условия.

Срокът на договора е 24 месеца, считано от датата на подписването му от страните, с което е спазено ограничението срокът на договор за обществена поръчка да не надвишава 5 години.

Изпратено е обявление в РОП за сключения договор и същият е публикуван в нормативно определения срок.

Чрез ЦАИС Изпълнителят е представил договора с подизпълнителя и същият публикуван в РОП.

Договорът не е изменян и е в процес на изпълнение.

Извод:

Провеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет: „Отпечатване на ценни образци – талони за паркиране в зоните за почасово платено паркиране на територията на Столична община по образец и заявка на възложителя“, е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане; провеждане на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаването от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата и надлежното документироване на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протокол; издаване на решение за определяне на изпълнител и сключване на договор за възлагане на обществената поръчка с определения за изпълнител участник, който е представил всички нормативно изискуеми документи, включително и

гаранция за изпълнение; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на информация за сключения договор.

Решението на комисията за оценяване и класиране на участника е обосновано и мотивирано в съответствие с действащата правна рамка и предварително обявените условия за провеждане на поръчката.

3.16.2. Проверка на изпълнението на сключения договор № ДЗОП-14/26.07.2023 г. с „ДЕМАКС“ АД

Договорът е на обща стойност 576 000,00 лв. с ДДС.

Договорът е сключен за срок от 24 (двадесет и четири) месеца, считано от датата на регистрационния индекс в деловодната система на Възложителя или до достигане на определеното количество.

Възложителят прави писмена заявка по образец до Изпълнителя за отпечатване и доставка на необходимите за дейността му ценни образци, посочени по вид, брой и обща стойност във всяка конкретна заявка, копие от която се изпраща до Министерството на финансите.

При извършване на всяка доставка на заявените за отпечатване ценни образци — талони за паркиране в зоните за почасово платено паркиране на територията на Столична община, представители на Възложителя и на Изпълнителя подписват приемо-предавателен протокол за извършената доставка. Изпълнителят доставя за своя сметка отпечатаните ценни образци, предмет на всяка отделна заявка, в срок до 20 (двадесет) календарни дни на адреса на Възложителя, град София, ул. „Будапеща“ № 17 или на друг адрес, посочен от Възложителя.

Възложителят заплаща на Изпълнителя всяка отделна заявка в срок до 30 (тридесет) дни след доставката, подписване на приемо-предавателен протокол между страните и надлежно издадена от Изпълнителя данъчна фактура.

Контрол по изпълнение на договора от страна на възложителя се възлага на заместник — директора на дирекция „Паркиране и мобилност“.

При извършената проверка се установи:

През одитирания период са изплатени 97 920,00 лв. от общата стойност на договора.

В съответствие с договорените клаузи, ценните образци са отпечатани въз основа на предоставени заявки от Възложителя с описани количества и вид. Същите са доставени на Възложителя, като са подписани приемо-предавателни протоколи от представители на двете страни. Талоните за паркиране в зоните за почасово платено паркиране на територията на Столична община са заведени в склада на дружеството със складови разписки, в съответствие със Счетоводната политика на ЦГМ.

Посочените в приемо-предавателните протоколи отпечатани и подлежащи на заплащане ценни образци съответстват на заявените от Възложителя. Същите са фактурирани и изплатени по единични цени, съответстващи на ценовото предложение на Изпълнителя.

Съставените във връзка с изпълнението на договора документи са попълнени, окомплектовани и утвърдени, съобразно неговите клаузи.

Преди извършване на разходите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от ръководител сектор „Финансов контрол“ и „Финансов анализатор“ към отдел „Счетоводство“, в съответствие с възложените им с дължностни характеристики задължения, документиран в контролен лист.

Приложена и е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на договор № ДЗОП-14/26.07.2023 г. с „ДЕМАКС“ АД е в съответствие с договорните клаузи и вътрешните регламенти.

3.17. Възлагане на обществена поръчка чрез процедура публично състезание, с предмет: „Отпечатване и гоставка на ценни образци, необходими на „Център за градска мобилност“ ЕАД – листови билети и карти“, с прогнозна стойност 480 000 лв. без ДДС и изпълнение на сключения договор

3.17.1. Проверка на процеса по възлагане на обществената поръчка:

Възлагането на обществената поръчка е осъществено с електронни средства чрез използване на централизираната електронна платформа (ЦАИС ЕОП), като процедурата е с уникален номер в РОП: 03788-2023-0003.

Обществената поръчка е с обект услуга и прогнозна стойност 480 000 лв. без ДДС, поради което попада в обхвата на чл. 20, ал. 2 от ЗОП, като видът на процедурата правилно е определен.

Към документацията на обществената поръчка е приложен доклад за определяне на прогнозната стойност. Същата е обоснована в доклад до Възложителя, като е определена на основание чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП, на база действителната обща стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца.

Процедурата е стартирала след изгадено решение на Възложителя за откриване на процедура номер: F337278/01 март 2023 г.

Възложител е директорът на дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“ към ЦГМ ЕАД, съгласно нотариално заверено пълномощно. За оповестяване откриването на процедурата Възложителят е публикувал обявление за обществената поръчка. Решението и обявлението са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата от закона информация. Публикувани са в Регистъра на обществените поръчки на 01.03.2023 г.

В обявлението е посочен срок за получаване на оферти, като същият е определен правилно в съответствие с изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

Документацията за обществената поръчка е публикувана в Профила на купувача и в РОП и съдържа цялата минимално изискуема информация, посочена в чл. 31, ал. 1, от ЗОП, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка, проект на договор и образци на документи.

Определен е критерий за оценка на офертите „Най-ниска цена“ и е приложена методика за изчисляване на комплексната оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП, както и формули за изчисляване.

За участие в процедурата е подадена една оферта чрез ЦАИС:

№	УЧАСТНИК	Номер на оферта, Дата и час на подаване	Дата и час на Декриптиране от Участника	Дата и час на Декриптиране от Комисията
1.	ПЕЧАТНИЦА НА БЪЛГАРСКА НАРОДНА БАНКА АД	OF1203070/ 24 мар 2023 (пет), 10:10:17	За заявление/оферта 29 мар 2023 (сря), 9:37:49 За ценово предложение 31 мар 2023 (пет), 13:51:20	Да, извършено на: 29 мар 2023 (сря), 13:04:53 Да, извършено на: 03 апр 2023 (пон), 10:00:33

Участникът е представил към офертата и мостри на листови билети и карти, в съответствие с изискванията на Възложителя. Същите са представени в запечатан непрозрачен плик, в деловодството на ЦГМ ЕАД, което е отразено в протокола на комисията.

В съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, със заповед рег. № РД-23-9/1/29.03.2023 г. на Възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите. В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, в заповедта е посочен поименният състав на комисията (5-членна). Определени са сроковете за извършване на работата и място на съхранение на документите, свързани с обществената поръчка, до приключване работата на комисията.

Членовете на комисията са представили декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП – за липса на обстоятелства (липса на конфликт на интереси с кандидатите или участниците).

Спазен е редът за разглеждане на офертата, който е оповестен в обявлението на процедурата.

След декриптиране на офертата, комисията не е констатирала липси и непълноти в информацията и е допуснала участника до следващия етап, разгледала е и е преценила, съобразно документацията на поръчката, техническото предложение и представените мостри, като е констатирала, че същите отговарят на предварително обявените условия на поръчката и са в пълно съответствие с изискванията на Възложителя.

Спазен е регламентираният в чл. 57, ал. 3 от ППЗОП срок за обявяване на датата и часа на отваряне на ценовите предложения чрез съобщение в платформата. С нарочно съобщение е изискано от участника да декриптира ключовете, с цел декриптиране на ценовото предложение. След декриптирането същото автоматично се визуализира в публично достъпната преписка на поръчката, което осигурява и гарантира спазването на принципа за публичност и прозрачност, съобразно чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Комисията е извършила оценката на офертата до изтичане на срока на нейната валидност, като е класирала единствения участник, чиято оферта отговаря на изискванията и предлага на Възложителя да сключи договор.

Назначената от Възложителя комисия е съставила протокол за разглеждането, оценката и класирането на офертата, като работата ѝ е приключила на 03.04.2023 г.

Решенията са взети с мнозинство и няма изразени особени мнения.

Протоколът е утвърден от Възложителя в нормативно определения срок от получаването му – на 04.04.2023 г.

Възложителят е издал решение номер: **D22528613** от 04 април 2023 г. за определяне на изпълнител в нормативно определения срок. Решението е изпратено в един и същи ден на участника и е публикувано в Профила на купувача в нормативно определения срок.

След влизане в сила на решението, в законовоопределения срок, Възложителят е сключил договор за обществена поръчка № ДЗОП-9/24.04.2023 г. с Изпълнителя – „Печатница на БНБ“ АД. Договорът съдържа минимално изискуемата, съгл. чл. 69 от ППЗОП, информация и съответства на проектодоговора, част от документацията за обществената поръчка, допълнен с всички предложения от офертата на участника. Стойността на договора е 480 000 лв. без ДДС, в съответствие с ценовото предложение на Изпълнителя и в рамките на прогнозната стойност на поръчката.

Документите, необходими за сключване на договора, са изискани от Изпълнителя с нарочно съобщение в ЦАИС.

При сключване на договора, Изпълнителят е представил нормативно изискуемите документи, съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП, както и гаранция за изпълнение на договора в размера, посочен в предварителните условия.

Срокът на договора е 24 месеца, считано от датата на регистрационния индекс, с което е спазено ограничението срокът на договор за обществена поръчка да не надвишава 5 години. Изпратена е информация в РОП за сключения договор в нормативно определен срок. Договорът не е изменян и е в процес на изпълнение.

Извод:

Прожеждането на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание, с предмет: „Отпечатване и доставка на ценни образци, необходими на „Център за градска мобилност“ ЕАД – листови билети и карти“, е в съответствие с приложимата правна рамка по отношение на: определяне на прогнозната стойност и на приложимия ред за възлагане; провеждане на процедурата; спазване на нормативно определените срокове за обявяването ѝ в Регистъра на обществените поръчки и за получаване на оферти; назначаването от Възложителя на комисия за провеждане на процедурата и надлежното документироване на резултатите от работата ѝ чрез съставяне на протокол; издаване на решение за определяне на изпълнител и сключване на договор за възлагане на обществената поръчка с определения за изпълнител участник, който е представил всички нормативно изискуеми документи, включително и гаранция за изпълнение; спазване на нормативно регламентирания срок за изпращане на информация за сключения договор.

Решението на комисията за оценяване и класиране на участника е обосновано и мотивирано в съответствие с действащата правна рамка и предварително обявените условия за провеждане на поръчката.

3.17.2. Проверка на изпълнението на сключения договор № ДЗОП-9/24.04.2023 г. с „Печатница на БНБ“ АД

Договорът е на обща стойност 576 000,00 лв. с ДДС.

Срокът на договора е 24 месеца, считано от датата на регистрационния индекс в деловодната система.

Отпечатването на ценните образци се извършва съобразно нуждите на Възложителя, въз основа на периодично изготвени писмени заявки с подробни описания на количествата, цвета на отпечатъка и евентуалните изменения за всеки вид ценен образец, серията и поредността на номерацията.

Възложителят заплаща на Изпълнителя всяка отделна доставка в срок до 30 (тридесет) дни след нейното извършване, подписване на приемо-предавателен протокол между страните и надлежно издадена от Изпълнителя данъчна фактура.

Приемането и предаването на готовите ценни образци по количество и качество се извършва в склада за ценни образци на Изпълнителя, в присъствието на представители на двете страни по договора, чрез двустранно подписване на приемо-предавателен протокол и след представяне на документ за платена такса за финансов контрол по Тарифа №12 за такси, които се събират в системата на Министерството на финансите по Закона за държавните такси.

Контролът по изпълнение на договора е възложен на ръководител отдел „Маркетинг и продажби“, дирекция „Продажби, маркетинг и стопанска дейност“.

При извършената проверка се установи:

През одитирания период са изплатени 32 514,53 лв. от общата стойност на договора.

В съответствие с договорените клаузи, ценните образци са отпечатани въз основа на предоставени от Възложителя заявки с описано количество и вид ценен образец, в т.ч. серия и поредност на номерацията. Същите са предадени на Възложителя в склада на Изпълнителя, като са подписани приемо-предавателни протоколи от представители на двете страни.

Ценните образци са заведени в склада на дружеството със складови разписки, в съответствие със Счетоводната политика на ЦГМ ЕАД.

Посочените в приемо-предавателните протоколи отпечатани и подлежащи на заплащане ценни образци съответстват на заявените от Възложителя. Същите са фактурирани и заплатени по единични цени, съответстващи на ценовото предложение на Изпълнителя.

Съставените документи във връзка с изпълнението на договора са попълнени, окомплектовани и утвърдени, съобразно неговите клаузи.

Преди извършване на разходите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от ръководител сектор „Финансов контрол“ и „Финансов анализатор“ към отдел „Счетоводство“, в съответствие с възложените им с дължностни характеристики задължения, документиран в контролен лист.

Приложена и е системата за двоен подпис, като платежните нареждания са подписани от председателя на Съвета на директорите и Изпълнителния директор за първи подпис и главния счетоводител за втори подпис.

Извод: Изпълнението на договор № ДЗОП-14/26.07.2023 г. с „ДЕМАКС е в съответствие с договорните клаузи и вътрешните регламенти.

4. Проверка за спазване на нормативните изисквания и вътрешните регламенти при вземане на Решения на Съвета на директорите /СД/, свикване и провеждане на заседания, гласуване на точките от дневния ред, както и приемане на решение от СД

Съгласно изискванията на чл.244, ал.2 от Търговския закон /ТЗ/ и чл.30, т.1 от Устава на ЦГМ ЕАД, СД приема правила за своята работа.

В съответствие с разпоредбата на чл. 244, ал. 3 от ТЗ, в чл.28, ал.1 от Устава на ЦГМ ЕАД е регламентирано СД да се събира на редовни заседания най-малко веднъж месечно, за да обсъди състоянието и развитието на дружеството. Регламентирано е също така, че същият може да взема решения, ако на заседанията присъстват лично или са валидно представлявани най-малко половината от членовете му, като никой присъстващ член не може да представлява повече от един отсъстващ, както и че решенията се вземат с обикновено мнозинство, което съответства на регламентите на чл.238, ал.1 и ал.2 от цитирания закон.

Съгласно чл.239 от ТЗ, респективно чл.33 от Устава на дружеството, за решенията на Съвета на директорите /СД/ се водят протоколи, които се подписват от всички присъстващи членове на СД, като се отбелязва как е гласувал всеки от тях по разглежданите въпроси.

В съответствие с нормативните изисквания, СД на ЦГМ ЕАД е приел правила за своята работа на заседание, проведено на 25.08.2016 г., изменени и допълнени на заседание, проведено на 11.11.2021 год., с които са регламентираны условията и редът за осъществяване на неговата дейност и за вземане на решения по всички въпроси, които не са от изключителната компетентност на едноличния собственик на капитала.

Съгласно чл.6 от Правилата, СД назначава секретар, който отговаря за подготовка на документите за заседанията, изпращане на съобщения по електронна поща за предстоящите заседания, дневния ред, администриране на документооборота на СД, точното съставяне на протоколите от заседанията на Съвета и съхраняване на документите, свързани с неговата дейност.

В чл.7, ал.1 от Правилата за работата на СД на ЦГМ ЕАД /„Правилата“/ е регламентирано редовните заседания на СД да се провеждат най-малко веднъж на два месеца, като условията

и редът за провеждане, вкл. начинът на свикване на заседанията, са подробно регламентирани в чл.10 от визирания вътрешен акт.

С решение на СД №2 по Протокол от проведено на 25.08.2016 г. заседание е избран секретар на Съвета на директорите на дружеството.

През одитирания период са провеждани заседания на СД най-малко веднъж месечно. Проведени са общо 46 заседания, от тях 18 през 2022 г. и 28 през 2023 г.

През 2022 г. и 2023 г. приетите от СД решения са обективирани в протоколи, изготвени от отговорното за това длъжностно лице, които съдържат изискуемите съгл. чл.13, ал.1 от Правилата реквизици, а именно: поредният № на протокола и датата, на която е съставен; членовете на СД, които присъстват на съответното заседание, както и други лица, които присъстват на заседанието, без да са членове на Съвета; въпросите, включени в дневния ред; предложенията и изказванията по отделните въпроси; взетите решения; мнозинството, с което са взети съответните решения; как са гласували членовете на СД по всеки от разглежданите въпроси; подписите на лицата, присъствали на заседанието. Протоколите са номерирани и класирани съобразно поредността на заседанията на СД, като в тях са отбелязани присъстващите членове. В съответствие с изискванията на чл.239 от ТЗ, протоколите са подписани от всички присъстващи членове на Съвета и е отбелязано как е гласувал всеки от тях по разглежданите въпроси.

Изводи: В ЦГМ ЕАД е спазено изискването на правната рамка относно приемане на правила за работа на СД на дружеството, в които е регламентиран начинът за свикване на заседанията на Съвета и за своевременно предоставяне на всеки от членовете на СД на писмена информация за въпросите, които предстои да се разглеждат; начинът за документирание на взетите решения; отговорностите на секретаря на СД по отношение на документацията във връзка с дейността на Съвета.

Въведените и действащи през одитирания период вътрешни контроли във връзка с дейността на управителния орган са ефективни, в резултат на което са спазвани нормативните изисквания и вътрешните регламенти относно периодичността на провеждане на заседанията на СД при наличие на необходимия кворум; документирането им в протоколи, съдържащи всички изискуеми реквизици и подписани от всички присъстващи на съответното заседание членове на СД; отбелязване в протоколите как е гласувал всеки присъстващ на заседанието член на СД за съответното решение.

5. Проверка за спазване на нормативните изисквания и вътрешните регламенти при деклариране и заплащане на местни данъци и такси

Съгласно чл.10, ал.1 от ЗМДТ, с данък върху недвижимите имоти /ДНИ/ се облагат разположените на територията на страната сгради и самостоятелни обекти в сгради, както и поземлените имоти, разположени в строителните граници на населените места и селищните образувания, и поземлените имоти извън тях, които според подробен устройствен план имат предназначението по чл. 8, т. 1 от Закона за устройство на територията и след промяна на предназначението на земята, когато това се изисква по реда на специален закон.

Съгласно чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, данъчно задължени лица са собствениците на облагаеми с данък недвижими имоти, а съгласно ал. 5 за имоти – държавна или общинска собственост, данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление.

За имотите се заплаща такса за битови отпадъци /ТБО/, за извършени услуги по чл. 62 от ЗМДТ /събиране, третиране на отпадъци, поддържане на чистотата/ от данъчно задължените лица.

С Наредба за определяне и администриране на местни такси и цени на услуги, предоставяни от Столична община, приета от СОС, са регламентирани редът и начинът за определяне администриране на местните такси и цени на услуги, предоставяни на физически и юридически лица на територията на Столична община, както и редът и сроковете за тяхното събиране.

С функционална характеристика на отдел „Счетоводство“ в ЦГМ ЕАД е възложено да реализира цялостната работа по организирането и осъществяването на финансово-счетоводната дейност на дружеството.

При проверката се установи:

В дружеството се водят партиди на 28 бр. имоти, за които са подадени данъчни декларации по реда на ЗМДТ, съответно за същите се дължат ДНИ и ТБО.

Към 31.12.2023 г., по данни от счетоводните регистри на дружеството, същото дължи ДНИ в размер на 467 672,91 лв. и ТБО – 875 431,13 лв. или задължения по реда на ЗМДТ в общ размер на 1 343 104,04 лв. Същите са относими за периода 2021 г. – 31.12.2023 г., както следва:

- за 2021 г. – ДНИ – 92 875,59 лв., ТБО – 95 863,24 лв.;
- за 2022 г. – ДНИ – 187 309,98 лв., ТБО – 388 339,58 лв.;
- за 2023 г. – ДНИ – 187 487,34 лв., ТБО – 391 228,31 лв.

През 2023 г. е извършена ревизия от отдел „Ревизии и събиране на вземания“ към дирекция „Общински приходи“ – СО, обхващаща задължения на ЦГМ ЕАД за ДНИ и ТБО за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2022 г. За резултатите от ревизията е съставен Ревизионен доклад /№ СФД23-РД77-116/13.07.2023 г./, с който са установени задължения за главници за ДНИ и ТБО към 31.12.2022 г. и са начислени лихви за просрочие, изчислени към 13.07.2023 г. в общ размер на 854 443,65 лв., по видове, както следва:

- ДНИ – 279 194,90 лв. главница и лихви – 34 327,27 лв.;
- ТБО – 485 751,50 лв. главница и лихви – 55 169,98 лв.

Към момента на одита резултатите от ревизионния акт, в т.ч. и лихвите, не са отразени в счетоводните регистри.

На одиторския екип не се предостави обосновка на причините за незаплащане в срок на задълженията за местни данъци и такси.

Невнасянето своевременно на дължимите данъци и такси е довело до начисляване на лихви, които представляват загуба/щета за дружеството.

Извод: В ЦГМ ЕАД не са спазвани нормативните изисквания за заплащане на дължимите ДНИ и ТБО, в резултат на което са натрупани задължения в големи размери.

Предложения: Ръководството на ЦГМ ЕАД да предприеме действия за:

1. Да бъдат отразени в счетоводните регистри резултатите от извършената ревизия от отдел „Ревизии и събиране на вземания“ към дирекция „Общински приходи“ – СО, в т.ч. и да бъде направено равняване на дължимите суми за ДНИ и ТБО, както и на начислените лихви за просрочие, с цел отразяването им в Годишния финансов отчет на дружеството за 2023 год.
2. Да се обмислят възможностите за погасяване на задълженията за местни данъци и такси, в т.ч. възможности за разсрочването им при спазване изискванията на чл.4, ал.7 от ЗМДТ, съгласно който: „Компетентен орган за отсрочване и разсрочване на местни данъци в размер до 100 000 лв. и при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, е кметът на общината, а останалите случаи е общинският съвет“.

6. Проверка за спазване на нормативните изисквания и вътрешните регламенти за внасяне на 50 на сто от получените през периода 01.01.2022 г. – 31.12.2023 г. суми по наемни договори, сключени от страна на ръководството на ЦГМ ЕАД, по сметката за приходите на Столична община.

Съгласно чл.99, ал.1 и ал.2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., съответно за 2023 г., държавните и общинските предприятия и едноличните търговски дружества с държавно, съответно с общинско участие, отдали под наем предоставените им застроени или незастроени недвижими имоти, дължат вноски в размер на **50 на сто от получения наем** в държавния бюджет, а общинските – в общинския бюджет, като разпоредбата не се прилага за юридически лица, когато при тяхното образуване или преобразуване имуществото, което те отдават под наем, е предоставено за извършване на дейности, свързани с отдаването под наем. Сумите се внасят в 10-дневен срок от всяко получаване на суми по наемния договор по сметката за приходите на общината, която има участие в дружеството, съгласно ал.5 от визираната по-горе разпоредба.

С Решение №249 на СОС по Протокол №33/20.05.2021 г. е приет актуализиран Устав на ЦГМ ЕАД, съгласно който предметът на дейност на дружеството е: *„Осъществяване на дейности във връзка с анализ, планиране, финансиране, експлоатация, организация, координация, управление и контрол, включително:*

1) разработване на анализи за развитие на екологичните и експлоатационни аспекти на обществения транспорт;

2) въвеждане и експлоатация на интелигентни транспортни системи, обслужващи обществения транспорт;

3) организация, контрол и финансиране на обществения транспорт на територията на Столична община като интегриран превозен процес; издаване на превозни документи и реализация на приходите от превозната дейност; експлоатация на система за контрол и управление на обществения транспорт на базата на GPS идентификация; експлоатация на единна автоматизирана система за таксуване на пътници;

4) рекламно-информационно обслужване на обществения транспорт;

*5) финансиране, изграждане, експлоатация и поддържане на паркинги, гаражи и места за паркиране, **отдаване под наем на места за паркиране;***

6) всички други, незабранени от закона дейности.“

Редът за провеждане на търгове и конкурси за отдаване под наем на недвижими имоти е подробно регламентиран в Глава Шеста от Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала.

При проверката се установи:

През одитирания период действащите договори за отдаване под наем на имоти от страна на ЦГМ ЕАД са 10 бр., от които за отдаване под наем на паркинги и площи от паркинги – 7 бр. и за отдаване под наем на помещения – 3 бр.

По счетоводни данни, начислените за 2022 г. наеми са в общ размер на 106 860,00 лв., без ДДС, събраните през годината – 94 410,00 лв., без ДДС; за 2023 г. начислените наеми са в общ размер на 108 747,50 лв. без ДДС, събрани през годината – 98 442,50 лв. без ДДС.

Несъбраните наеми към 31.12.2023 г. са в общ размер на 33 351,00 лв. с ДДС, от които 6 045,00 лв. с произход преди 01.01.2022 г. и 27 306,00 лв. – с произход 2022 г. и 2023 г.

Шест от договорите /за отдаване по наем на 3 бр. помещения и 3 паркинга/ са с изтекъл срок на действие, като в края на договорените срокове на 2 от тях /м.09.2021 г. и м.01.2022 г./ са сключени допълнителни споразумения за удължаване на сроковете им до приключване на конкурсната процедура, което не съответства на изискванията на Наредбата за реда за

учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала и създава риск от реализиране на приходи от отдаването под наем имоти в по-малък от действително възможния размер.

Представи се становище от директора на дирекция „Паркиране и мобилност“, в което са описани причините за непроведените конкурси за отдаване под наем на **трите имота, представляващи паркинги**, а именно: За един от имотите /паркинг м. Левски-Зона Г/ е проведен конкурс през 2023 г., но са получени писмени откази от класираните кандидати за сключване на договор, поради което същият е прекратен и се очаква решение от Съвета на директорите относно бъдещото функциониране на същия като наказателен паркинг, поради предстоящо освобождаване на наказателния паркинг „Славия“. За друг от имотите /източно крило на моста на "4-ти километър", бул. "Цариградско шосе"/ е посочено, че местонахождението на същия и техническите му параметри не позволяват обособяването му за обществен паркинг и съответно подготовка на документи за провеждане на конкурсна процедура, като същевременно поради разширяване на трасето на метрото, преминаващо под имота, ще се изготви предложение за изваждане на същия от капитала на дружеството. За друг от имотите /ж.к. Младост – 3, с/у бл.349/ е посочено, че същият представлява част от паркинг – частна собственост и наличието на съсобственост осуетява възможностите за управление на терена, като в тази връзка е взето решение за предоставяне на същия под наем на собственика на останалата част, с оглед получаване на приходи.

Постъпи становище и от ръководител отдел „Маркетинг“, във връзка с отдадени под наем помещения, по 3 бр. договори, чиито срок е изтекъл. В становището е описано, че актуални процедури не са проведени, като за определяне на вида на процедурата – търг или конкурс се извършва преценка с оглед специфичните особености на обектите и условията, поставени от дружеството. Описано е още, че с въвеждане в експлоатация на новата Тикет система през 2020 г. са поетапно изведени от употреба ценните образци, даващи право на пътуване. Поради тази причина отдаването под наем на билетни каси и абонаментни бюра или части от тях е силно ограничено, както и че до изготвяне на стратегия за управлението и поддръжката на тези имоти и с оглед предотвратяване на вандалски прояви в неизползвани имоти, същите все още се ползват от посочените по-горе наематели при договорените към момента на сключване на договорите условия.

По два от договорите с изтекъл срок и за които няма сключени допълнителни споразумения за удължаването им, са начислявани вземания, които към 31.12.2023 г. са в общ размер на 27 390,00 лв. с ДСС, същите не са събрани, както и не са предприети действия за прекратяване на договорите и събиране на вземанията, вкл. и по съдебен рег.

Един от договорите за наем е прекратен, считано от м.05.2020 г., като вземанията от наемателя към момента на прекратяване на договора са в размер на 4 800,00 лв. /с произход м.04. и м.05.2020 г./, без да са предприети действия до момента на извършване на одита за събирането им, вкл. и по съдебен рег.

През 2022 г. и 2023 г. са начислявани задължения към Столична община в размер на 50 на сто от начислените наеми по **всички** договори за отдаване под наем на имоти, вкл. и задължения по договорите за отдаване под наем на места за паркиране /паркинги/, в резултат на което, към 31.12.2023 г., е формирано задължение в общ размер на 215 612,50 лв., от които начислени суми към 01.01.2022 г. – 107 808,75 лв., начислени за 2022 г. – 53 430,00 лв. и начислени за 2023 г. – 54 373,75 лв. Сумите не са внасяни в приход на Столична община.

Постъпи становище от Изпълнителния директор и Председателя на Съвета на директорите, в което е анализиран предметът на дейност на дружеството по отношение отдаването под наем на места за паркиране и е направено заключение, че дружеството попада в хипотезата на законовата разпоредба на изключението, предвидено в чл. 99, ал. 2 от Закона

за държавния бюджет за 2022 г. и 2023 г. относно приходите от отдадени под наем паркоместа.

На практика, в дружеството неправилно са отразявани задължения към Столична община в размер на 50 на сто от начислените наеми, вместо от събраните такива, както и са начислявани такива и за отдадени под наем паркинги, без да е уточнено по категоричен начин дължими ли са същите. Тази практика създава риск от представяне на неверни данни в отчетите на дружеството.

Извод: През одитирания период, за част от отдадените под наем имоти, не са спазвани нормативните изисквания за провеждане на конкурси за отдаване под наем на имотите с изтекъл срок на договорите, както и за начисляване и внасяне на дължимите суми от наеми в приход на Столична община.

Предложения: Ръководството на ЦГМ ЕАД да предприеме действия за:

1. Организиране провеждането на конкурси за отдаване под наем на имотите с изтекъл срок на договорите, в съответствие с изискванията на Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала.

2. Събиране на несъбраните наеми, вкл. и по съдебен ред.

3. Създаване на организация относно правилното начисляване и внасяне на дължимите суми в приход на Столична община, представляващи 50% от получените наеми, за отдадени под наем имоти, в съответствие с чл. 99, ал. 2 от Закона за държавния бюджет за съответната година, в т.ч.:

- Инициране пред еднoличния собственик на капитала на дружеството – Столична община, чрез СОС като упражняващ нейните права, уточняване дължимостта на начислените суми от наеми за внасяне в приход на общинския бюджет /50% от получените наеми за отдадени под наем паркинги, съгласно чл. 99, ал. 2 от Закона за държавния бюджет/;

- Анализиране на начислените за 2023 г. и за предходни години суми и коригиране на същите, в съответствие с разпоредбите на чл. 99 от Закона за държавния бюджет;

- Внасяне на дължимите суми в приход на Столична община.

Настоящият одитен доклад за консултиране се състави в два екземпляра, един от които за Кмета на Столична община и един за дирекция „Вътрешен одит“ – С

Директор на дирекция
„Вътрешен одит“: ...

Вътрешни одитор:

