



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200201325

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Областна дирекция „Земеделие“ – София област
за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 399 от 01.10.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 38)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа	6
РЕЗЮМЕ	6
ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитираната организация	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата, одитни извадки	10
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти.....	13
Част трета КОНСТАТАЦИИ	13
I. Обща информация	13
1. Бюджет и отчет.....	13
2. Административно обслужване.....	15
II. Приходи от дейността	20
1. Приходи от наем на земя	21
2. Приходи от промяна предназначението на земеделска земя	28
3. Приходи от регистрация и контрол на земеделската и горска техника.....	34
III. Разходи за дейността.....	42
1. Разходи за персонал	43
2. Разходи за външни услуги.....	56
3. Придобиване на ДМА	58
4. Основен ремонт на ДМА	59
5. Обществени поръчки	59
IV. Чужди средства за имоти по начин за трайно ползване (НТП) земеделски ниви	61
1. Определяне на средно годишно рентно плащане (СГРП) по землища.....	61
2. Създаване на масиви за ползване на земеделски земи по землища	63
4. Информационна система и контролни дейности	74
V. Управление на имоти, предоставени на ОДЗ-СО	80
Част четвърта	90
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	90
Част пета.....	94
ПРЕПОРЪКИ.....	94
Част шеста.....	96
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	96
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201325	97

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АГКК	Агенция по геодезия, картография и кадастър
АИС	Автоматизирана информационна система (за документооборот)
АОП	Агенция за обществени поръчки
АПФСДЧР	Административно-правна, финансово-стопанска дейност и човешки ресурси, дирекция
АПК	Административнопроцесуален кодекс
БРЗ	Брутна работна заплата
ВПВОП	Вътрешните правила за възлагане на обществените поръчки
ВПОАО	Вътрешните правила за организацията на административното обслужване в ОДЗ – София област
ВПРНОПКД	Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността (на ОДЗ – СО)
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол (в ОДЗ – СО)
ВПУЧР	Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в областна дирекция „Земеделие“
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените
ВП	Вътрешни правила
ВП за ФУК	Вътрешни правила за финансово управление и контрол
ГД	Главна дирекция
ГД АР	Главна дирекция „Аграрно развитие“
ГТП	Годишен технически преглед
ДБ	Държавен бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
дка	Декари
ДМА	Дълготраен материален актив
ДОПК	Данъчноосигурителен процесуален кодекс
ДАПФСДЧР	Дирекция „Административно-правна, финансово-стопанска дейност и човешки ресурси“
ДПФ	Държавен поземлен фонд
ДС	Допълнително споразумение
ДХ	Длъжностни характеристики
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕК	Европейска комисия
ЕКАТТЕ	Единен класификатор на административно-териториалните и териториалните единици
ЕС	Европейски съюз
ЗА	Закон за администрацията
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗДСл	Закон за държавния служител
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието

ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКИР	Закон за кадастъра и имотния регистър
ЗРКЗГТ	Закон за регистрацията и контрола на земеделска и горска техника
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗОЗЗ	Закон за опазване за земеделските земи
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки (обн. ДВ, бр. 113 от 2016 г.)
ЗОЗЗ	Закон за опазване на земеделските земи
ЗГТ	Земеделска и горска техника
ЗЗ	Земеделска земя
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАА	Индивидуален административен акт
КЛ	Контролен лист
КП	Констативен протокол
КТИ	Контролно-техническа инспекция
КВС	Карта на възстановената собственост
КДА	Класификатор на длъжностите в администрацията
КТ	Кодекс на труда
КЗЗ	Комисия за земеделски земи
КККР	Кадастрална карта и кадастрални регистри
МЗХ	Министерство на земеделието и храните (до 06.07.2017 г.) / Министерството
МЗХГ	Министерство на земеделието, храните и горите (от 07.07.2017 г.) / Министерството
МС	Министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
НАО	Наредба за административното обслужване
НАП	Национална агенция за приходите
НСИ	Национален статистически институт
НУРОИСДА	Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация
НРВПО	Наредба за работното време, почивките и отпуските
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОДЗ	Областни дирекции „Земеделие“
ОДЗ – СО	Областна дирекция „Земеделие“ – София област
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ОМЗ	Основна месечна заплата
ОП	Обществена поръчка
ОСЗ	Общинска служба по земеделие

отм.	Отменен
ПВТР на ОДЗ -	Правилник за вътрешния трудов ред на ОДЗ - СО
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПМС	Постановление на Министерски съвет
ПКО	Приходен касов ордер
ПМЛ	Пасища, мери и ливади
ПП	Програмен продукт
ППЗДС	Правилник за прилагане на закона за държавната собственост
ППЗОЗЗ	Правилник за прилагане на закона за земеделски земи
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
РМС	Решение на Министерски съвет
СГКК	Служба по геодезия, картография и кадастър
СГРП	Средно годишно рентно плащане
Указанията	Указанията за извършване на проверки по чл. 47 ал. 8 от ППЗСПЗЗ

Част първа

РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Областна дирекция „Земеделие“ – София област за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г.

За област „Приходи от дейността“

Бюджетът на ОДЗ - СО за 2023 г., утвърден от министъра на земеделието и храните, е в размер на 2 511 717 лв., а за 2024 г. възлиза на 3 120 549 лв. Общо отчетените приходи през 2023 г. са 1 274 057 лв., от които 1 160 392 лв. са приходи от държавни такси и 118 033 лв. са приходите от наем на земя. През 2024 г. са отчетени общо приходи в размер на 1 552 480 лв., като приходите от държавни такси са 1 426 061 лв., а приходите от наем на земя са 129 960 лв.

Процедурите по отдаване под наем на земя от Държавен поземлен фонд (ДПФ) и процедурите за продажба на земя по чл. 27, ал. 8 от Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) са в частично несъответствие спрямо приложените критерии. С вътрешните актове по СФУК не са конкретно регламентирани правила за администриране на приходите в ОДЗ – СО със съответните срокове и отговорни лица, комуникация, документиране и контрол. В одитирания период не е упражняван предварителен контрол за законосъобразност, вкл. и при сключването на договори за наем и аренда на земеделска земя от ДПФ, при постъпленията от наемните/арендните вноски, и при сключването на договори за продажба и събиране на приходите от продажба на земя. При проведени тръжни процедури за продажба на земя са установени случаи на внесени депозити по набирателната сметка от участници в търговете, които са трансферирани със закъснение по бюджетната сметка и съответно със закъснение са централизирани в държавния бюджет. СФУК в изследвания процес за одитирания период е неефективна.

Не са разработени и утвърдени вътрешни правила за промяна предназначението на земеделска земя за неземеделски нужди, не се поддържа изискуем регистър на имотите с променено предназначение, а комисията по чл. 17 от ЗОЗЗ не изпълнява в пълен обем нормативно определените ѝ задължения. В почти всички случаи не е проверена собствеността на имотите, не са събирани служебно задължителни данни от публични регистри и не са спазвани сроковете за произнасяне и съобщаване на решенията. Налице са случаи на подписване от лица, които не са включени в поименния състав на комисията, определена от министъра, което засяга компетентността на органа. Липсват доказателства за надлежно уведомяване на заинтересованите лица. Не се изпращат преписи от решенията до общинската администрация и Службата по геодезия, картография и кадастър (СГКК).

Установено е, че в случаите, когато за даден поземлен имот вече е издаден и влязъл в сила акт за категоризация, изискването на чл. 30, ал. 1, т. 5 от ППЗОЗЗ за издаване на нов акт в 7-дневен срок е неприложимо. Наличието на действащ акт представлява абсолютна процесуална пречка за повторното му издаване по смисъла на чл. 27, ал. 2, т. 1 от АПК. В тези случаи органът не разполага с правомощие да издаде нов акт, поради което изискването за спазване на 7-дневния срок не може да бъде изпълнено. Законовото изискване за издаване на акт в 7-дневен срок по чл. 30, ал. 1, т. 5 ППЗОЗЗ е неприложимо, тъй като повторно издаване на акта е процесуално недопустимо.

При проверката на дейностите по реализиране на приходи от регистрация и контрол на земеделска и горска техника (ЗГТ) е установено частично несъответствие с изискванията на законодателството и вътрешните актове. В прилаганите в одитирания период актове по СФУК липсва въведена писмена процедура, регламентираща адекватни контроли и отговорни лица при дейностите, извършвани от инспекторите от Главна дирекция „Аграрно развитие“ (ГД „АР“) при регистрацията и контрола на ЗГТ, и свързани с реализиране на приходи от такси по

Тарифата за таксите, събирани по Закон за регистрацията и контрола на земеделска и горска техника (ЗРКЗГТ).

Установени са съществени слабости по отношение при: получаването и използването на печатите от инспекторите; приемането и изразходването на знаците и стикерите за годишен технически преглед (ГТП) и на кочаните с квитанциите за събраните такси в брой по Тарифата за такси по ЗРКЗГТ; изготвяне и оповестяване на месечните графици за ГТП; надлежното документиране на проверките при регистрацията и контрола на ЗГТ; отчитането и своевременното внасяне в бюджета на събраните такси в брой, и при упражняването на предварителен контрол за законосъобразност на приходите от такси по Тарифата. През одитирания период не е осигурена възможност за заплащане на таксите по Тарифата чрез ПОС-терминални устройства за приемане на преки безналични плащания. Липсват въведени контроли по отношение своевременното внасяне на събраните приходи. Събраните суми по всички квитанции са внесени по бюджета със закъснение. Общата сума на внесените със закъснение приходи от събрани такси в брой в размер на 10 020,40 лв.

За област „Разходи за дейността“

Отчетените разходи по бюджета на ОДЗ – СО за 2023 г. са в размер на 2 511 065 лв., а за 2024 г. възлизат на 3 120 356 лв. В структурата на отчетените разходи с най-голям относителен дял са разходите за персонал – 83 на сто за 2023 г. и 84 на сто за 2024 г., следвани от разходите за издръжка – 12 на сто за 2023 г., и 11 на сто за 2024 г.

При проверката на разходите за персонал е установено, че вътрешните правила на ОДЗ – Софийска област са в частично съответствие с нормативната уредба, като не са определени ключови длъжности, контролни дейности и ясно разписани процедури. Налице са несъответствия в числеността на ръководния персонал, непоследователно прилагане на контрола и липса на адекватни механизми при определяне и изплащане на възнаграждения. Констатирани са и финансови отклонения при изчисляването на суми, изплатени за вътрешно съвместителство и обезщетения за неизползван отпуск.

Установените несъответствия с правната рамка в процеса, които са количествено измерими, са в общ размер 6 252,51 лв., в т.ч. 2 845,19 лв. при изчисляването на неизползван годишен отпуск и 3 407,34 лв. при изчисляването на възнаграждения за работа по вътрешно съвместителство.

Изпълнението на договорите е в частично съответствие с правната рамка, като разходите са документално обосновани и е упражнен контрол по същество. Основните несъответствия са свързани с непълно документиране на процедурите, неприложена система за двоен подпис и неизпълнение на задълженията за проверки от НАП и Агенция „Митници“ по чл. 182а от ДОПК и РМС № 592.

За област „Чужди средства за имоти по начин за трайно ползване (НТП) земеделски ниви“

Процесът по определяне на средно годишно рентно плащане (СГРП) се извършва чрез автоматизирана система и гарантира точност на изчисленията, но са установени закъснения в представянето на докладите и пропуски в регистрацията на документи в деловодството. Това намалява проследимостта и нарушава нормативните срокове, като показва нуждата от по-добра координация в организацията.

При проверката на процеса по създаване на масиви за ползване на земеделски земи по земища е установено, че вътрешните правила не са приведени в съответствие с действащата нормативна уредба. Установени са: закъснения при публикуване на обяви и заповеди на директора на ОДЗ-СО; липса на пълна проследимост на подадените декларации, заявления и обработката на данните в програмния продукт „Ferma WIN“, което затруднява проверката и пълната одитна следа; некоректно изготвени регистри и карти на масивите поради програмни грешки и изготвяне на документи преди подписване на споразуменията; несъставени в срок

проекти за служебно разпределение на масивите за ползване при част от комисиите; неиздадени задължителни заповеди за трикратен размер на рентно плащане при неплатени задължения от ползватели, което нарушава законовите изисквания. В резултат на тези пропуски се затруднява законосъобразното и прозрачно управление на земеделските земи, намалява се ефективността на процедурите по сключване на споразумения и обслужване на ползвателите и собствениците, както и се увеличава рискът от несъответствия с изискванията на ЗСПЗЗ и Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ).

При проверката на изплащанията по чл. 37в, ал. 7 от ЗСПЗЗ е установено, че всички заявления са подадени и изплатените суми съответстват на заповедите. Установени са пропуски като непълни и неправилни образци на заявления, липса на нотариални пълномощни, неизготвени извлечения, несъгласувани „Извлечения на заповед“ и липса на предварителен контрол. Административната услуга е извършена със значителни закъснения, а проследимостта на движението на заявленията е затруднена. Това ограничава законосъобразността и ефективността на изплащанията и създава риск от пропуски и забавяния.

Трите информационни системи – FERMA WIN, CadIS и „Бели петна“ – работят в свързана и допълваща се среда, която обхваща целия процес по управление на земеделските земи.

Обвързката между информационните системи е добре изградена, данните се обменят автоматизирано и защитено, което намалява риска от грешки и ускорява работата. Автоматизирани са ключови процеси – изчисления, регистри, доклади, заповеди и платежни нареждания. Това осигурява висока точност, добра проследимост и значително улеснение за служителите в общинските служби по земеделие.

В резултат системите функционират ефективно и подпомагат качествено и прозрачно администриране на земеделските земи.

За област „Управление на имоти, предоставени на ОДЗ-СО“

Във връзка с въведените с вътрешни актове контролни дейности по осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, преди поемане на задължения и извършване на разходи е установено, че същите не са били извършвани в съответствие с нормативната уредба, поради неосъществен предварителен контрол, преди поемане на задължения по сключени договори.

Няма/не са предоставени вътрешни правила в областта на управлението и разпореждането с имущество.

Дейностите по управление на предоставеното имущество са осъществени в частично съответствие с изискванията на правната рамка: в два случая за предоставяне право на ползване на помещения договорите са сключени директно между местната общинска администрация и Общинската служба по земеделие (ОСЗ), която не е самостоятелно юридическо лице и не може да сключва договори от името и за сметка на Областната дирекция „Земеделие“ – София област; сключени са три договора за предоставяне право на ползване на помещения, по които ОДЗ-СО не е страна, съответно не е поемала финансови задължения по тях, но е извършвала плащания за консумативи и текущи ремонти по тях; в шест случая, общинските служби по земеделие ползват помещения, предоставени им от местните общински администрации, без да има сключени договори, но от ОДЗ-СО са извършени разходи за консумативи, текущ ремонт, външни услуги, вода, горива и енергия; заплащани са разходи за консумативи (ВиК и ел. енергия), без да се изискват данни от извършени проверки на измервателните уреди по места на месечна база.

Установените несъответствия с правната рамка в областта, които са количествено измерими, са в общ размер 192 939,89 лв. с ДДС.

Установени са разходи в общ размер на 35 719,23 лв. с ДДС, за които не може да бъде изразена разумна увереност, относно тяхната законосъобразност и дали са извършени, съгласно принципа за икономичност при разходването на публични средства.

През одитирания период в организационната структура на ОДЗ не е формализирана длъжността „финансов контролор“ и изпълнението на функциите на финансов контролор са възлагани на служители с определяне на месечно възнаграждение.

Във вътрешните правила не е регламентирано осъществяване на предварителен контрол при получаване на приходи, разграничаването и съответния начин на упражняването на предварителния контрол за процеси и дейности с пряко финансово изражение.

Установените несъответствия с правната рамка в областта, които са количествено измерими, са в общ размер 11 302,49 лв. (в т.ч. 8 498,11 лв. заплата и 2 804,38 лв. осигуровки).

В одитирания период не са въведени и не се прилагат адекватни контроли по отношение своевременното отчитане на сумите от квитанции и внасяне по банковата сметка на ведомството на приходите от събраните такси, както и по отношение упражняването на контрол за законосъобразност.

Установените несъответствия с правната рамка в областта, които са количествено измерими, са в общ размер 18 106,80 лв. (в т.ч. 6 723,80 лв. за 2023 г. и 11 383 лв. за 2024 г.).

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Областна дирекция „Земеделие“ - София област за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, т. 359 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-013 от 26.06.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

Областната дирекция „Земеделие“ - София област е специализирана териториална администрация към министъра на земеделието и храните. Тя е юридическо лице на бюджетна издръжка със седалище в град София и подпомага министъра на земеделието и храните при провеждането на държавната политика в областта на земеделието и горите, както и при прилагането на общата селскостопанска политика на Европейския съюз на територията на област София.

Структурата, функциите и числеността на администрацията, както и организацията на работа на ОДЗ-СО са определени в устройствения правилник на областните дирекции „Земеделие“ (УП на ОДЗ).

ОДЗ-СО се ръководи и представлява от директор, който е орган на изпълнителната власт по смисъла на чл. 19, ал. 4, т. 4 от Закона за администрацията.

Според характера на дейността, която извършват, административните звена в областната дирекция „Земеделие“ са обособени в обща и специализирана администрация. Структурата и числеността на отделните административни звена се определят с длъжностното разписание при спазване на разпоредбите на Закона за администрацията, Закона за държавния служител и подзаконовите актове по прилагането им.

Общата администрация е организирана в дирекция „Административно-правна, финансово-стопанска дейност и човешки ресурси“ (АПФСДЧР) и подпомага осъществяването

на правомощията на директора, създава условия за осъществяване на дейността на специализираната администрация и извършва техническите дейности по административното обслужване. Специализираната администрация е организирана в Главна дирекция „Аграрно развитие“. В състава ѝ се включват общинските служби по земеделие на територията на областта като териториални звена. Специализираната администрация подпомага и осигурява осъществяването на правомощията на директора.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС в ОДЗ - СО за одитирания период носи Антония Сашкова Стоименова – директор на ОДЗ-СО до 08.09.2023 г. и Петко Николаев Димов – директор на ОДЗ – СО¹.

3. Цели на одита

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните правила и договорите в областите на изследване: „Приходи от дейността“; „Разходи за дейността“, „Чужди средства за имоти по начин за трайно ползване (НТП) земеделски ниви“ и „Управление на имоти, предоставени на ОДЗ-СО“.

3.2. Да се оцени състоянието и ефективността на системата за финансово управление и контрол на ОДЗ-СО в изследваните области.

4. Обхват на одита, ограничения в обхвата, одитни извадки

4.1. В обхвата на одита са включени следните области:

4.1.1. Област на изследване „Приходи от дейността“ с процеси:

4.1.1.1. „Приходи от наем на земя“;

4.1.1.2. „Приходи от промяна предназначението на земеделска земя“;

4.1.1.3. „Приходи от регистрация и контрол на земеделската и горска техника“.

4.1.2. Област на изследване „Разходи за дейността“ с процеси:

4.1.2.1. „Разходи за персонал“;

4.1.2.2. „Разходи за външни услуги“;

4.1.2.3. „Придобиване на ДМА“;

4.1.2.4. „Основен ремонт на ДМА“.

4.1.3. Област на изследване „Чужди средства за имоти по начин за трайно ползване (НТП) земеделски ниви“ с процеси:

4.1.3.1. „Определяне на средно годишно рентно плащане (СГРП) по землища“;

4.1.3.2. „Създаване на масиви за ползване на земеделски земи по землища“;

4.1.3.3. „Изплащане на суми на лицата собственици, съсобственици или наследници на земеделски земи“;

4.1.3.4. „Информационна система и контролни дейности“.

4.1.4. Област на изследване „Управление на имоти, предоставени на ОДЗ-СО“

4.2. Ограничения в обхвата

При одита не са идентифицирани ограничения в обхвата на одита.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване „Приходи от дейността“ – формирани са две извадки.

4.3.1.1. „Приходи от наем на земя“

Проведени са 6 тръжни процедури за отдаване под наем/аренда на земеделска земя от ДПФ и са сключени 16 договора, които са проверени.

4.3.1.2. Процес „Приходи от промяна предназначението на земеделска земя“

¹ Одитно доказателство № 1

Формираният метод на извадките е нестатистически. Популацията включва „Влезлите в сила решения за промяна на предназначението на земеделска земя по години“. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - заплатена дължима такса за промяна предназначението на земеделска земя на стойност равна или по-висока от 15 000 лв. както следва:

а) За 2023 г. извадката включва 10 решения на стойност 348 995,40 лв. от общо 203 влезли в сила решения на обща стойност 953 667,92 лв.

б) За 2024 г. извадката включва 14 решения на обща стойност 318 176,83 лв. от общо 179 влезли в сила решения на обща стойност 859 457,50 лв.

4.3.1.3. Процес „Приходи от регистрация и контрол на земеделската и горска техника“

Популацията за формиране на извадката включва приходите от събрани такси в брой от извършени дейности по регистрация и контрол на земеделска и горска техника, общо в размер 199 171 лв. Извършена е стратификация по критерий „най-голям брой на събраните такси с най-висока стойност на приходите от извършените дейности по регистрация и контрол на ЗГТ за одитирания период“.

В под-популацията са включени такси от 15 лв. и 18 лв., общо 8 587 такси на стойност 138 225 лв. Подборът на индивидуалните единици е извършен чрез случаен подбор като е използван генератор на случайни числа. Размерът на извадката е 60 такси на стойност 939 лв.

4.3.2. Област на изследване „Разходи за дейността“ - формирана е една извадка.

4.3.2.1. Процес „Разходи за персонал“

През одитирания период са извършени разходи за обезщетения при прекратяване на трудови правоотношения на 13 лица. Не е формирана одитна извадка и са проверени всички единици.

4.3.2.2. Процес „Разходи за външни услуги“

Формираният метод на извадката е нестатистически. Популацията включва 41 сключени договора за външни услуги за одитирания период. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ като е избрана долна граница от 3 000 лв. Размерът на извадката включва изплатените средства по 13 договора на обща стойност 208 302 лв.

4.3.2.3. Процес „Придобиване на ДМА“

При проверката не са приложени одитни извадки. Проверени са всички разходи за придобиване на ДМА в размер на 57 498 лв.

4.3.2.4. Процес „Основен ремонт на ДМА“

При проверката не са приложени одитни извадки. Проверени са всички разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 121 195 лв.

4.3.3. Област на изследване „Чужди средства за имоти по начин за трайно ползване (НТП) земеделски ниви“ – формирана за 4 извадки.

4.3.3.1. Процес „Създаване на масиви за ползване на земеделски земи по землища“

Направена е стратификация по стопански години. Способът за избор на единиците, включени в извадката е подбор на единиците по стойност като е определена долна граница от 50 000 лв. дължимо рентно плащане за ползване на земите от землището:

Популацията за стопанска 2023-2024 г. е формирана от „Брой землища с имоти по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ с дължимо рентно плащане за стопанска 2023-2024 г.“ общо 216 бр. с обща дължима сума за плащане 2 296 111 лв. Размерът на извадката е 4 единици (землища) с дължима сума за плащане 274 038 лв.;

Популацията за стопанска 2024-2025 г. е формирана от „Брой землища с имоти по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ с дължимо рентно плащане за стопанска 2024-2025 г.“ общо 219 бр. с обща дължима сума за плащане 2 224 121 лв. Размерът на извадката е 4 единици (землища) с дължима сума за плащане 279 486 лв.;

4.3.3.2. Процес „Изплащане на суми на лицата собственици, съсобственици или наследници на земеделски земи“

Направена е стратификация по години. Способът за избор на единиците, включени в извадката, е чрез случаен подбор като е използван генератор на случайни числа.

Популацията е формирана от „Преписки за изплатени суми на собственици/наследници по чл. 37в от ЗСПЗЗ през 2023 г.“. През 2023 г. са изплатени на собственици/наследници на земеделски земи общо 514 788 лв. по 6 488 преписки. Размерът на извадката е 10 преписки за общо 778 лв.

Популацията е формирана от „Преписки за изплатени суми на собственици/наследници по чл. 37в от ЗСПЗЗ през 2024 г.“. През 2024 г. са изплатени суми на собственици/наследници на земеделски земи общо 1 73118 лв. по 28 010 преписки. собственици/наследници на земеделски земи. Размерът на извадката е 15 преписки за 736 лв.

4.3.4. Област на изследване „Управление на имоти, предоставени на ОДЗ-СО“

При проверката не са приложени одитни извадки. Проверени са всички сключени договори за предоставяне право на ползване на помещенията.

5. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

5.1. Област „Приходи от дейността“

Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и указанията на министъра на финансите по прилагането му; Закон за счетоводството; Устройствен правилник на ОДЗ; Вътрешни правила за финансово управление и контрол в ОДЗ СО (ВП за ФУК); годишни доклади за състоянието на СФУК и въпросници за самооценка за 2023 и за 2024 г., представени на министъра на земеделието и храните и на министъра на финансите; ВП за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността (ВПРНОПКД) на ОДЗ СО; Стратегия за управление на риска в ОДЗ СО; Инstrukция за организацията на деловодната дейност и документооборота в ОДЗ СО; Вътрешни правила за организацията административно обслужване в ОДЗ СО (ВПОАО); Вътрешни правила за управление на електронен документооборот и работния поток в ОДЗ СО; Счетоводна политика; Инstrukция за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи и процедури в ОДЗ СО; Етичен кодекс за поведение на служителите в ОДЗ СО; Харта на клиента; Заповеди на министъра на земеделието и храните и на директора на ОДЗ СО за обявяване на тръжни процедури за одитирания период; Закон за опазване на земеделските земи; Правилник за прилагане на Закона за опазване на земеделските земи; Тарифа за таксите, които се заплащат при промяна на предназначението на земеделски земи; Наредба за категоризиране на земеделските земи при промяна на тяхното предназначение; Закон за административно-териториалното устройство на Република България; Заповед № РД-02-14-2021 от 14.08.2012 г. за категоризация на общините и населените места в Република България, последна актуализация в сила от 27.11.2018 г.; Заповед № РД 46-19/15.01.2020 г. на министъра на земеделието, храните и горите, с която са утвърдени образци на заявления; Закон за регистрацията и контрола на земеделската и горска техника (ЗРКЗГТ); Наредба № 2 от 03.02.2016 г. за условията и реда за регистрация на техниката по ЗРКЗГТ; Наредба № 3 от 03.02.2016 г. за извършване на техническите прегледи на техниката по Закона за регистрация и контрол на земеделската и горската техника; Тарифа за таксите, събирани по Закона за регистрация и контрол на земеделската и горската техника; заповеди; споразумения; решения; Длъжностни характеристики.

5.2. Област „Разходи за дейността“:

Кодекс на труда; Закон за държавния служител; Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор и указания на министъра на финансите по прилагането му; Наредба за заплатите на служителите в държавната администрация; Наредба за прилагане класификатора на длъжностните в администрация; Наредба за документите за заемане на държавна служба; Наредба за длъжностните характеристики на държавните служители; Наредба за условията и реда за оценяване изпълнението на служителите в държавната администрация; Наредба за провеждане на конкурсите и подбора при мобилност на държавни служител, Вътрешни правила за работна заплата и възнагражденията в ОДЗ СО; ЗОП; ЗЗД; Система за финансово управление и контрол на ОДЗ; договори.

5.3. Област на изследване „Чужди средства за имоти по начин за трайно ползване земеделски ниви“

Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Методика за определяне на средното годишно рентно плащане; Вътрешни правила за провеждане на процедура по създаване на масиви за ползване на земеделски земи и масиви за ползване на пасища, мери и ливади в Областна дирекция „Земеделие“ София област; Указания за изплащане от областните дирекции „Земеделие“ на постъпилите по реда на чл. 37в, ал.7 от ЗСПЗЗ суми за имотите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, определени в издадените по реда на чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ заповеди; Указания за изплащане от областните дирекции „Земеделие“ на постъпилите по реда на чл. 37ж, ал. 12 от ЗСПЗЗ суми за имотите по чл. 37ж, ал. 5 от ЗСПЗЗ, определени в издадените по реда на чл. 37ж, ал. 11 от ЗСПЗЗ; Вътрешни правила за събиране на сумите, постъпили по реда на чл. 37в, ал. 7 от ЗСПЗЗ за имотите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, определени в издадените заповеди на директора на Областна дирекция „Земеделие“ по реда на чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ; споразумения, заповеди.

5.4. Област „Управление на имоти, предоставени на ОДЗ-СО“

Закон за държавната собственост; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор и указания на министъра на финансите по прилагането му; Закон за задълженията и договорите; Закон за публичните финанси, заповеди, договори.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, с Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Обща информация

1. Бюджет и отчет

Съгласно чл. 2, ал. 2 от УП на ОДЗ, Областните дирекции „Земеделие“ са юридически лица на бюджетна издръжка със седалище в съответните областни градове. Съгласно Закона за публичните финанси (ЗПФ) и чл. 3, ал. 3, т. 3 от УП на ОДЗ директорът на областна дирекция „Земеделие“ организира, ръководи и контролира цялостната дейност на областната дирекция. Главният секретар отговаря за планирането и отчетността при изпълнението на ежегодните

цели на областната дирекция, съгласно чл. 12, т. 2 от УП на ОДЗ. Съгласно чл. 13, т. 11 от УП на ОДЗ дирекция „Административно-правна, финансово-стопанска дейност и човешки ресурси“ изготвя годишните и междинните финансови отчети.

С чл. 24 от Закона за държавния бюджет за 2023 г. (ЗДБР за 2023 г.) бюджетът на Министерството на земеделието и храните (МЗХ) за 2023 г. е утвърден по видове показатели, систематизирани по области на политики, максимални размери на ангажименти за разходите, които могат да бъдат поети през 2023 г., максималните размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат направени през 2023 г.

С Постановление на министерския съвет № 108 от 09 Август 2023 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2023 г. бюджетът на МЗХ е утвърден по бюджетни програми и по показатели, съставлящи бюджетни програми (персонал, издръжка, капиталови разходи и индивидуални показатели/членски внос и субсидии).

Бюджетът на Министерството за 2023 г. е разпределен и утвърден от министъра на земеделието и храните по второстепенни разпоредители с бюджет и за администрацията на министерството в съответствие с приоритетите на ведомството в отделните области по политики, бюджетни програми, дейности и процеси.

От Министъра на земеделието и храните, с писмо изх. № 9113-3/29.08.2023 г., са дадени указания за изпълнението на бюджета за 2023 г. от второстепенните разпоредители с бюджет. Определени са принципите, процедурите и сроковете, свързани с изпълнението на бюджета на Министерството на земеделието и храните пред 2023 г. и ангажиментите на второстепенните разпоредители с бюджет, свързани с доброто финансово управление на ръководените от тях структури.

С писмо изх. № 9113-5/19.02.2024 г. на министъра на земеделие и храните е утвърден окончателния бюджет на ОДЗ София област за 2023 г. по бюджетна програма „Земеделски земи“, Приложение 223.

На основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси, с писма № 66-3949 от 25.09.2023 г., № 66-4287/12.10.2023 г. и № 66-4645/06.11.2023 г. е коригиран бюджетът на ОЗД София област.

С чл. 24 от Закона за държавния бюджет за 2024 г. (ЗДБР за 2024 г.) бюджетът на Министерството на земеделието и храните (МЗХ) за 2024 г. е утвърден по видове показатели, систематизирани по области на политики, максимални размери на ангажименти за разходите, които могат да бъдат поети през 2024 г., максималните размери на новите задължения за разходи, които могат да бъдат направени през 2024 г.

С Постановление на Министерския съвет № 13 от 29 Януари 2024 г. за изпълнение на държавния бюджет на Република България за 2024 г. бюджетът на МЗХ е утвърден по бюджетни програми и по показатели, съставлящи бюджетни програми (персонал, издръжка, капиталови разходи и индивидуални показатели/членски внос и субсидии).

Бюджетът на Министерството за 2024 г. е разпределен и утвърден от министъра на земеделието и храните по второстепенни разпоредители с бюджет и за администрацията на министерството в съответствие с приоритетите на ведомството в отделните области по политики, бюджетни програми, дейности и процеси.

От министъра на земеделието и храните, с писмо изх. № 9113-3/16.02.2024 г., са дадени указания за изпълнението на бюджета за 2024 г. от второстепенните разпоредители с бюджет. Определени са принципите, процедурите и сроковете, свързани с изпълнението на бюджета на Министерство пред 2024 г. и ангажиментите на второстепенните разпоредители с бюджет, свързани с доброто финансово управление на ръководените от тях структури.

С писмо изх. № 9113-3/10.02.2025 г. на министъра на земеделие и храните е утвърден окончателния бюджет на ОДЗ София област за 2024 г. по бюджетна програма „Земеделски земи“, Приложение 223.

На основание чл. 112, ал. 1 от Закона за публичните финанси, с писма № 66-1947 от 30.04.2024 г., № 66-2741/28.06.2024 г. и № 66-3102/25.07.2024 г. е коригиран бюджета на ОЗД София област.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета за 2023 г. е представен в Министерството на земеделието и храните с писмо изх. № РД-12-01-18-1 на 27.03.2024 г., а за 2024 г. с писмо изх. № РД-12-01-23-1 на 07.03.2025 г.²

2. Административно обслужване

Дейностите по административното обслужване, осъществявани от ОДЗ – СО, са регламентирани в Закона за администрацията, ЗФУКПС, Наредбата за административното обслужване (НАО), УП на ОДЗ, ВПОАО, Хартата на клиента на ОДЗ - Софийска област, Стандартите за административните услуги.

Съгласно чл. 5а, ал. 1 от Закона за администрацията (ЗА) общите правила за организацията на административното обслужване се определят с наредба, а съгласно чл. 5а, ал. 2 от ЗА, организациите, овластени да извършват административни услуги или предоставящи обществени услуги, определят организацията за административното обслужване в своите вътрешни актове, освен ако в закон е предвидено друго.

Съгласно § 1, т. 1 от Допълнителните разпоредби на ЗА, „Административно обслужване“ е всяка дейност по извършване на административни услуги от структурите на администрацията и от организации, предоставящи обществени услуги. В § 1, т. 2 от Допълнителните разпоредби на ЗА е определено какво е административна услуга по смисъла на закона³.

Съгласно § 8 от Преходните и заключителните разпоредби на АПК, уредените в кодекса производства за издаване на индивидуални административни актове и тяхното обжалване по административен и съдебен ред се прилагат и при извършването на административни услуги, както и при обжалването на отказите за извършването им.

2.1. През одитираният период действат Вътрешни правила за организацията на административното обслужване в ОДЗ - СО от 2020 г. (ВПОАО/2020)⁴, за които не е представена заповед за утвърждаване от директора на ОСЗ-СО и Вътрешни правила за организацията на административното обслужване в ОДЗ - СО (ВПОАО/2023)⁵, утвърдени със Заповед № РД 04-61/03.04.2023 г. на директора на ОДЗ - СО.

При прегледа на Вътрешните правила за организацията на административното обслужване в ОДЗ – Софийска област (ВПОАО/2023) е установено:

а) В глава Трета „Координация, контрол и санкции във връзка с административното обслужване“, чл. 25, ал. 1 и чл. 26, ал. 1 е посочено, че координацията и контролът върху административното обслужване, извършвано от ОДЗ – СО, се осъществява от областният управител. В отговор на запитване относно контролните дейности, които областният управител упражнява, от одитирания обект е уточнено, че това е техническа грешка в текста на правилата. На местата, където е записано „областният управител“, следва да бъде посочено

² Одитно доказателство № 2

³ издаване на индивидуални административни актове, с които се удостоверяват факти с правно значение; издаване на индивидуални административни актове, с които се признава или отрича съществуването на права или задължения; извършване на други административни действия, които представляват законен интерес за физическо или юридическо лице; консултациите, представляващи законен интерес за физическо или юридическо лице относно административноправен режим, които се дават по силата на нормативен акт или които са свързани с издаване на административен акт или с извършване на друга административна услуга; експертизите, представляващи законен интерес за физическо или юридическо лице, когато нормативен акт предвижда тяхното извършване като задължения на администрацията на държавен орган или от овластена организация.

⁴ Одитно доказателство № 3

⁵ Одитно доказателство № 4

директорът на ОДЗ – СО, който реално осъществява координацията и контрола съгласно функционалната компетентност⁶.

б) Във ВПОАО не е определен ред за:

ба) извършване на периодичен анализ за необходимостта и/или ефективността от прилагането на картови плащания, внедряването и прилагането на различни начини за плащане, информирането и насърчаването на потребителите за използването им и за извършването на контрол на тези дейности във връзка с чл. 1, ал. 2 от Наредбата за административното обслужване (НАО)⁷⁸;

бб) възможността за различни начини на плащане на дължимите такси или цени на услугите по банков и/или електронен път, с платежна карта и/или в брой във връзка с чл. 2, ал. 1, т. 8 от НАО^{9 10};

бв) разясняване начина на плащане на заявената административна услуга от Звеното за административно обслужване, като насърчава плащането с платежна карта чрез терминални устройства ПОС в случаите на осигурена възможност за картови плащания във връзка с чл. 8, ал. 3, т. 11 от НАО^{11 12};

бг) всички осигурени начини за плащане на административните услуги, както и за извършването от тях комплексно административно обслужване за съдействие на потребителите съгласно чл. 28 от АПК¹³, във връзка с чл. 15, ал. 1 от НАО^{14 15};

бд) подаване на искания, внесени устно, във връзка с чл. 7, ал. 2 от НАО¹⁶;

бе) подаване на искания за комплексно административно обслужване чрез лицензиран пощенски оператор, във връзка с чл. 7, ал. 3 от НАО¹⁷¹⁸.

2.2. Хартата на клиента¹⁹ е утвърдена от директора на ОДЗ - СО със Заповед № РД-04-53 /26.03.2020 г.

а) хартата на клиента не е публикувана на интернет страницата на администрация във връзка с чл. 21, ал. 1 от НАО²⁰;

б) липсва информация за общите и собствените стандарти за качество на административното обслужване във връзка с чл. 21, ал. 3 от НАО²¹;

в) към Хартата на клиента са приложени цели на администрацията за 2020 г., които не са актуализирани за одитирания период 01.01.2023 г. - 31.12.2024 г.²².

2.3. Годишен доклад за оценка на удовлетвореността на потребителите²³

⁶ Одитно доказателство № 5 т. 1.1

⁷ ред. ДВ, бр. 61 от 28.07.2017 г.

⁸ Одитно доказателство № 5 т. 1.2.а

⁹ ред. ДВ, бр. 61 от 28.07.2017 г.)

¹⁰ Одитно доказателство № 5 т.1.2.б

¹¹ ред. ДВ, бр. 61 от 28.07.2017 г., изм. бр.9 от 2020 г.

¹² Одитно доказателство № 5 т.1.2.в

¹³ ред. ДВ бр. 98 от 17.11.2020 г.

¹⁴ ред. ДВ, бр. 61 от 28.07.2017 г., изм.бр.9 от 2020 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 5. Т.1.2.г

¹⁶ Одитно доказателство № 5 т.1.2.д

¹⁷ ред. ДВ, бр. 61 от 28.07.2017 г., изм. бр. 9 от 2020 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 5 т.1.2.

¹⁹ Одитно доказателство № 6

²⁰ Одитно доказателство № 5 т.2а

²¹ Одитно доказателство № 5 т.2б

²² Одитно доказателство № 5 т.2в

²³ Одитно доказателство № 7

Съгласно чл. 24, ал. 8 от НАО²⁴, всяка година до 1 април администрациите изготвят годишен доклад за оценка на удовлетвореността на потребителите за предходната календарна година, който се публикува на интернет страницата на съответната администрация.

На интернет страницата, в секция „Административно обслужване“, раздел „Удовлетвореност“ е публикуван Годишен доклад за оценка на удовлетвореността на потребителите за 2023 г.²⁵, в несъответствие с изискванията на чл. 24, ал. 8 от НАО, като закъснението за публикуване е три месеца и 15 дни²⁶. Докладът за 2024 г.²⁷ е публикуван в законовоопределения срок.

2.4. При извършената проверка на вписаните административни услуги в Административния регистър, предоставяни от ОДЗ – СО, е установено:

а) не са определени редът и сроковете за обжалване на действията на органа по предоставяне на услугата, в несъответствие с чл. 25, ал. 1, т. 12 от Наредбата за Административния регистър²⁸;

б) за административната услуга, вписана в Административния регистър под № 904 „Издаване на решение за промяна предназначението на земеделска земя за нежилни нужди с площ до 50 дка“ е посочена фиксирана стойност от 65 лв., а съгласно чл. 9, ал. 1 от Тарифата за таксите, които се заплащат при промяна на предназначението на земеделските земи, е посочена стойност от 50 лв., в която се включва и издаването на препис-извлечение от решението на комисиите, заверка на скицата и подробен устройствен план на обекта, съгласно чл. 9, ал. 2 от Тарифата²⁹;

в) за административната услуга, вписана в Административния регистър под № 2520 „Извършване на технически прегледи на земеделската и горска техника, превозните средства и машините за земни работи“ е посочена фиксирана стойност от 10 лв., а съгласно чл. 1 и чл. 2 от Тарифата за таксите, събирани по Закона за регистрация и контрол на земеделската и горската техника, таксата се определя от вида на техниката и вида на прегледа (годишен или сезонен)³⁰;

г) за административната услуга, вписана в Административния регистър под № 2521 „Регистрация на земеделската и горска техника, превозните средства и машините за земни работи“ е посочена фиксирана стойност от 10 лв., а съгласно чл. 3 от Тарифата за таксите, събирани по закона за регистрация и контрол на земеделската и горската техника, таксата за извършване на идентификация при първоначална регистрация, промяна в регистрацията, пускане в употреба или бракуване на техниката е 4 лв., а съгласно чл. 4 от Тарифата за издаване и подмяна на свидетелство за регистрация на техниката, талон за технически преглед и за предоставяне на табели с регистрационен номер е 7 лв.³¹

2.5. В Областна дирекция „Земеделие“ – Софийска област не е създадена аналитична отчетност по видове административни услуги и по контрагенти. Не са предприети действия за документиране на всички операции, процеси и трансакции, свързани с административното

²⁴ нова ред. ДВ, бр. 9 от 2020 г.

²⁵ <https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/Administrativnoobslujvane.aspx>

²⁶ Одитно доказателство № 5 т.3а

²⁷ https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/Libraries/%d0%90%d0%b4%d0%bc%d0%b8%d0%bd%d0%b8%d1%81%d1%82%d1%80%d0%b0%d1%82%d0%b8%d0%b2%d0%bd%d0%be%d0%be%d0%b1%d1%81%d0%bb%d1%83%d0%b6%d0%b2%d0%b0%d0%bd%d0%b5/doklad_udovletvoren.sflb.ashx

²⁸ Одитно доказателство № 5 т.4а

²⁹ Одитно доказателство № 5 т.4б

³⁰ Одитно доказателство № 5 т.4в

³¹ Одитно доказателство № 5 т.4 г

обслужване. Това създава риск от непълнота и неточност на информацията, необходима за проследимост, отчетност и контрол върху извършваните услуги³².

2.6. Съгласно чл. 5 от УП на ОДЗ, директорът на ОДЗ следва да изготвя и представя в МЗХ ежегоден доклад за резултатите от дейността на ОДЗ.

Годишните отчети за дейността на ОДЗ – СО за 2023 г.³³ и за 2024 г.³⁴ са представени на министъра на земеделието и храните от директора на ОДЗ – СО с писма³⁵, в съответствие с чл. 5 от УП на ОДЗ.

Установени са несъответствия с приложимата нормативна уредба и пропуски в организацията на дейността по административното обслужване в ОДЗ – Софийска област. Вътрешните правила съдържат неточности и не уреждат ключови процеси, свързани с начините на плащане, комплексното обслужване и подаването на заявления. Хартата на клиента не е публикувана и не е актуализирана, а годишните доклади за удовлетвореност на потребителите са публикувани извън законоустановените срокове. Констатиран са неточности в Административния регистър, включително отсъствие на информация за реда за обжалване и неправилно определени такси за отделни услуги. Не е създадена аналитична отчетност по видове услуги и контрагенти, което създава риск за проследимостта и контрола.

3. Управление на риска

През одитирания период действа Стратегия за управление на риска, утвърдена с две заповеди на директора на ОДЗ - СО³⁶, и публикувана на интернет-страницата на ведомството. Представени са заповеди за определяне на Постоянно действаща комисия за управление на риска, обобщени риск-регистри на ОДЗ – СО за 2023 и за 2024 г., Риск-регистри на значимите рискове за съответната година.

Установени са следните слабости при управлението на риска в ОДЗ – СО през одитирания период: за 2023 г. не е изготвян стратегически план, и не са изготвяни и публикувани целите, съдържанието на Стратегията за управление на риска е аналогично в двете заповеди за утвърждаването ѝ, липсва информация от провеждани регулярни заседания на комисията и протоколи за взети решения, както и предприети действия от проведените работни съвещания, и не е обективизирано уведомяване на ръководителя за резултатите³⁷.

4. Контролни дейности в ОДЗ - СО

4.1. Система за двоен подпис - през одитирания период прилаганата система за двоен подпис е посочена в чл. 23, ал. 5 от ВП за ФУК в ОДЗ – СО.³⁸

4.2. Предварителен контрол за законосъобразност

При проверката е установено, че редът за провеждане на процедурите за предварителен контрол е разписан в раздел IV, чл.чл. 27 - 33 от ВП за ФУК като е посочено, че този вид

³² Одитно доказателство № 5 т.5

³³ Одитно доказателство № 8

³⁴ Одитно доказателство № 8

³⁵ Одитно доказателство № 8

³⁶ Одитно доказателство № 12

³⁷ Одитно доказателство № 14

³⁸ Интернет-страница, секция „Официални документи“ - Инструкция за организацията на деловодната дейност и документооборота в ОДЗ – СО, утвърдена от директора със заповед № 141/13.07.2010 г., Вътрешни правила за управление на електронен документооборот и работния поток в ОДЗ – СО, утвърдени от директора със Заповед № РД-04-42/10.03.2020 г., ВП за организацията административно обслужване в ОДЗ – СО (ВПОАО) от 05/2020 г. без заповед и утвърдени със заповед от № РД-04-61/03.4.2023 г; Заповед № РД-04-43/18.04.2022 г. за работното време на центровете за админ. обслужване ЦАО, Вътрешни правила за работа със сигнали за корупция, предложения и жалби на граждани и юридически лица в ОДЗ – СО, утвърдени от директора със Заповед № 141/14.07.2010 г., ВП за предоставяне на достъп до обществена информация в ОДЗ – СО.

дейност се осъществява от служител, изпълняващ функциите на финансов контролор. Отговорностите и контролните функции на ръководството и на служителите, в т.ч. и по СФУК, са регламентирани в чл. 5, ал. 2, булет 8 и 14, в чл. 23, ал. 2, и в чл. 8 (на директора), в чл. 7, ал. 2 и чл. 23, ал. 2 и в чл. 10 (на директорите на дирекции), в чл. 7, ал. 3 и в чл. 23, ал. 2 и в чл. 11 (на началниците на ОСЗ). Съгласно чл. 7, ал. 4 от ВП за ФУК в ОДЗ – СО текущият контрол за спазване на законосъобразност и финансова дисциплина се осъществява от юрист и/или от главния счетоводител, чрез съгласуване на документите с правен и/или финансов характер, а в чл. 23, ал. 4 е постановено извършването на процедурата за предварителен контрол да отговаря служителят, изпълняващ функциите на финансов контролор.

През одитирания период са прилагани Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността (ВПРНОПКД) на ОДЗ – СО³⁹.

И в двата вътрешни документа не е прецизиран процесът на осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при получаването на приходи от такси, съгласно изискването на гл. IV, т. 7 от Указанията, освен посочената по чл. 27 ал. 2 т. 7 дейност „други, от които се пораждат права, респективно задължения за ОДЗ и/или нейните служители; не е предвидено и не се упражнява предварителен контрол за законосъобразност при извършването на специфичните дейности на ОДЗ – СО, например контролни дейности, свързани с регистрацията и контрола на земеделска и горска техника, с изпълнението на задълженията като орган на поземлена собственост при провеждането на тръжни процедури, процедури за промяна предназначението на земеделските земи и други. През 2023 г. не са водени регистри от финансовия контролор, а водените през 2024 г. са непълни и не осигуряват пълна и надеждна информация, обективизираща резултатите от упражнения предварителен контрол, и не осигуряват одитна пътека за проследимост и наблюдение съгласно изискванията на чл. 14, ал. 5 от ЗФУКПС⁴⁰.

Във ВПРНОПКД на ОДЗ – СО в чл. 2 е регламентирано предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължения и извършването на разходи в ОДЗ – СО да се осъществява от финансов контролор, като обхватът на правомощията му се определя в заповеди на директора на ОДЗ – СО. В чл. 3 и чл. 4 са уредени функционалната независимост и достъпът до цялостната информация на финансовия контролор. През одитирания период със заповеди на директора на ОДЗ – СО е наредено на служители от ОДЗ – СО да изпълняват функциите на финансов контролор, с основание чл. 3, ал. 3 и ал. 4 и във връзка с чл. 8 от УП на ОДЗ, и във връзка с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС⁴¹. Правоотношението със служителите е служебно, като същите изпълняват основните си задължения в съответствие със Закона за държавния служител и другите относими нормативни актове. За изпълнението на посочените функции и задължения с издадените заповеди е определено месечно възнаграждение на служителя, като не е вписано правното основание за определяне и за изплащане на възнаграждението. При проверката са представени две справки за ежемесечно изплащане на възнаграждение на служителите, изпълняващи функциите на финансов контролор за отработените дни – в размер на 5 176,24 лв. за 2023 г. (в т.ч. 3 891,91 лв. възнаграждение и 1 284,33 лв. осигуровки за сметка на работодателя), и 6 126,25 лв. за 2024 г. (в т.ч. 4 606,20 лв. възнаграждение и 1520,05 лв. осигуровки за сметка на работодателя)⁴².

По време на одита със заповеди на директора от одитирания обект са предприети действия по актуализиране на Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол в ОДЗ - София област, както и на Вътрешните

³⁹ Одитно доказателство № 13

⁴⁰ Одитно доказателство № 14

⁴¹ Одитно доказателство № 15

⁴² Одитно доказателство № 16

правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността в Областна дирекция „Земеделие“ София област, като в раздел II „Субекти на предварителния контрол“ са допълнени и конкретизирани служителите, които могат да извършват предварителен контрол за законосъобразност – финансов контролор или друго определено със заповед лице⁴³. С докладна записка рег. № РД-12-01-535/12.11.2025 г. директорът на ОДЗ – София област информира Главния директор на ГД „Земеделие и регионална политика“ към МЗХ относно констатираните несъответствия при възлагане функциите на финансов контролор с искане за становище.

При одита са установени несъответствия със ЗФУКПС и методологията по прилагането му по отношение обективизиране с вътрешни актове и възлагане на дейностите по упражняване на предварителен контрол за законосъобразност през одитирания период. В УП на ОДЗ липсва конкретно регламентиране на длъжността финансов контролор, а във ВПРНОПКД на ОДЗ – СО е вписан като субект на предварителния контрол за законосъобразност финансов контролор (чл. 2), и са уредени функционалната му независимост и достъпът до цялостна информация (чл. 3 и чл. 4). В организационната структура и длъжностните щатни разписания на ведомството не е определена длъжност „Финансов контролор“. Със заповедите за възлагане на изпълнението на функциите на финансов контролор на държавни служители – на главен експерт в ГД „Аграрно развитие“, на главен секретар и на директор дирекция „АПФСДЧР“, без посочване на конкретно правно основание е определено месечно възнаграждение извън обхвата на допустимите допълнителни възнаграждения по Закона за държавния служител. Със заповедите не е конкретно определен обхватът на предварителния контрол за законосъобразност, обуславящ идентифицирането на отговорните лица със съответните знания и умения; не е разграничен предварителният контрол за процеси и дейности с пряко финансово изражение, който може да се извършва и от финансови контролори или други изрично определени лица⁴⁴.

II. Приходи от дейността

Отчетените приходи към 31.12.2023 г. са в размер 1 274 057 лв. С най-голям размер са приходите от такси за административни услуги и дейности, които възлизат на 1 160 392 лв. В приходната част на ОКИБ са отчетени приходи от наем на земя в размер на 118 033 лв. и внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия в размер на (-) 4 368 лв.⁴⁵

Към 31.12.2024 г. отчетените приходи са 1 552 480 лв. Приходите от такси за административни услуги и дейности са в размер на 1 426 061 лв. Отчетените приходи от наем на земя възлизат на 129 960 лв. и внесения данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия е (-) 3 541 лв.^{46 47}

През одитирания период не е осигурена възможност за разплащане на държавните такси чрез ПОС-терминално устройство за приемане на преки безналични плащания, поради което инспекторите/служители в ОСЗ събират таксите в брой срещу издадени квитанции, след което внасят прихода по бюджета на ОДЗ – СО.

⁴³ Одитни доказателства №№ 14 и 17

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 14 и 17

⁴⁵ Одитно доказателство № 2

⁴⁶ Одитно доказателство № 2

⁴⁷ Одитно доказателство № 18

При извършената проверка е установено, че от служителите в ОСЗ и Контролно-техническата инспекция (КТИ) към 31.12.2023 г. не са отчетени приходи в касата или банката на ОДЗ-СО в размер на 6 723,80 лв.⁴⁸, а за 2024 г. сумата е в размер на 11 383,00 лв.⁴⁹.

След одитирания период, по време на одита, от директора на ОДЗ – ДО е издадена Заповед № РД-04-107/17.10.2025 г.⁵⁰ служителите в ОСЗ да отчитат приходите, отразени в квитанциите два пъти в месеца до 25 число на текущия месец, а служителите на КТИ до 29 число на текущия месец.

По време на одита,⁵¹ от Министерството на земеделието и храните с писмо⁵² до ОДЗ–СО е извършена корекция в броя на ПОС терминални устройства, които следва да бъдат открити. Посочено е, че ОДЗ–СО следва да предприеме необходимите административни и технически действия за своевременното и реално въвеждане в експлоатация на ПОС терминалите.

В одитирания период не са въведени и не се прилагат адекватни контроли по отношение своевременното отчитане на сумите от квитанции и внасяне по банковата сметка на ведомството на приходите от събраните такси, както и по отношение упражняването на контрол за законосъобразност.

1. Приходи от наем на земя

Оповестена е Общата площ на имотите от ДПФ на територията на Софийска област през 2023 г. е в размер на 34 086,154 дка, а през 2024 г. тя е 44 105,665 дка, установена при извършването на проверките по реда на чл. 47 ал. 2 от ППЗСПЗЗ във връзка с изпълнение на Указанията, утвърдени със Заповед № РД 46-13/31.01.2023 г. на министъра на земеделието⁵³.

Приходите от отдаването под наем на земеделска земя през 2023 г. са 118 033 лв. (9 на сто от общия размер на отчетените приходи), а през 2024 г. са на стойност 129 960 лв. (8 на сто).

1.1. Вътрешни актове по СФУК, прилагани при администрирането на приходите от отдаване под наем/аренда на земеделска земя от ДПФ през одитирания период, част от изпълнението на елемента „Контролни дейности“ от системите за вътрешен контрол

От извършения преглед на прилаганите ВП за ФУК в ОДЗ и на ВП за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността (ВПРНОПКД) е установено, че не е предвидено и не се упражнява предварителен контрол за законосъобразност при извършването на специфичните дейности на ОДЗ – СО, например контролни дейности, свързани с регистрацията и контрола на земеделска и горска техника, с изпълнението на задълженията като орган на поземлена собственост при провеждането на тръжни процедури, процедури за промяна предназначението на земеделските земи, други. Прилаганите вътрешни документи за осигуряване на процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции са Счетоводната политика (утвърдена от директора със Заповед № РД-12-605/05.10.2017 г. като част от СФУК в ОДЗ – СО) и Инструкцията за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи и процедури в ОДЗ – СО / 2011 г., изменена със Заповед № РД-12-319/05.07.2017 г.⁵⁴ Констатирано е, че в документите не са надлежно посочени възможни контроли и използването на аналитичности в счетоводния програмен продукт, с оглед упражняването на текущ и

⁴⁸ Одитно доказателство № 19

⁴⁹ Одитно доказателство № 19

⁵⁰ Одитно доказателство № 20

⁵¹ Одитно доказателство № 21

⁵² № 66-2975/04.09.2025 г.

⁵³ Одитно доказателство № 22

⁵⁴ Одитно доказателство № 23

ефективен контрол, спазване на платежната дисциплина и недопускане на закъснения при плащанията във връзка с извършваните специфичните дейности на ОДЗ – СО. Не се водят аналитично контрагентите по процедури за промяна предназначението на земеделски земи, не е регламентиран специфичният ред на събиране и отчитане от ОСЗ на такси в брой (по тарифите), не се начисляват възникналите вземания от клиентите за наемните/арендните вноски по сключени договори за отдаване под наем/аренда на земеделска земя, не е регламентирано своевременното внасяне в бюджета на събраните в брой суми от такси при дейностите по регистрация и контрол на земеделска и горска техника⁵⁵.

При проверката на прилаганите вътрешни актове от елемента „Контролни дейности“ от СФУК в ОДЗ – СО във връзка с упражняването на предварителен контрол за законосъобразност е установена непълнота по отношение актуализиране на актовете съобразно Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № 3МФ 184/06.03.2020 г. и задължителни за прилагане (чл. 7, ал. 2 от ЗФУКПС). Прилаганият контролен лист (КЛ) за документиране на извършваните проверки не е актуализиран, както във ВП за ФУК, така и във ВПРНОПКД. Във ВП за ФУК не е записано, че възлагането на функции на финансов контролор е чрез заповед на директора, не е прецизиран процесът на осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при получаването на приходи от такси, съгласно изискването на гл. IV, т. 7 от Указанията, освен посочената по чл. 27, ал. 2, т. 7 дейност „други, от които се пораждат права, респективно задължения за ОДЗ и/или нейните служители“. Във ВПРНОПКД е посочена фигурата на финансовия контролор, а в действителност такава длъжност липсва в ОДЗ – СО; не е предвидено и не се упражнява предварителен контрол за законосъобразност при процесите по събиране на приходи от такси, както и при някои извършвани специфични дейности, в т.ч. и при процедурите за отдаване на земеделска земя от ДПФ под наем / аренда. Прилаганите вътрешни документи за осигуряване на процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции са непълни, тъй като не са въведени процедури и контроли за осигуряване на текущ и ефективен контрол при постъпления от специфичните дейности на ОДЗ – СО: от такси събирани от ОСЗ за промяна предназначението на земеделските земи, по договори за отдаване под наем/аренда на земеделска земя от ДПФ, от дейности по регистрация и контрол на земеделска и горска техника.⁵⁶

1.2. Приходи по сключени договори за отдаване под наем/аренда на земеделски земи от ДПФ

Приходите от наем на земя през 2023 г. са 118 033 лв., а през 2024 г. възлизат на 129 960 лв.⁵⁷

През одитирания период са постъпили приходи по общо действащи 25 договора с 18 контрагенти⁵⁸. Проверени са всичките шест тръжни процедури и сключените през одитирания период 16 договора.

1.2.1. Спазване изискванията на Указанията за извършване на проверки по чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ (Указанията), утвърдени със Заповед № РД 46-13/31.01.2023 г. на министъра на земеделието⁵⁹

С чл. 47, ал. 8 от ППЗСПЗЗ е регламентирано изискването за извършване на двукратни ежегодни проверки от ОСЗ на земите от ДПФ в землищата на съответното ОСЗ – до 31.05. и до 30.11. на съответната година. С Указанията за извършване на проверки, утвърдени със

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 14 и 24

⁵⁶ Одитно доказателство № 14

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 2 и 25

⁵⁸ Одитно доказателство № 26

⁵⁹ Одитно доказателство № 22

Заповед № РД 46-13/31.01.2023 г. на министъра на земеделието, са разписани: обектите на проверките, процедурите по назначаване на комисия за извършване на проверки, регламентиране на ред за извършване на проверки и отразяване на резултатите, докладване на резултатите от проверките на ОДЗ, одобряване на констативните протоколи и изготвяне на обобщени справки, докладване на министъра на земеделието. Утвърдени са образци на констативни протоколи и справки.

Извършена е проверка на изготвени протоколи по утвърдените образци от 22 ОСЗ и служби към тях⁶⁰, както следва: от проверки към 31.05.2023 г. – 126 бр., от проверки към 30.11.2023 г. – 132 бр., от проверки към 31.05.2024 г. – 128 бр., и от проверки към 30.11.2024 г. – 112 бр.⁶¹ При проверката е установено:

1.2.1.1. Налице е съответствие по отношение на издаване на заповеди от директора на ОДЗ – СО за извършване на проверки от ОСЗ и офиси, в състава на ОДЗ – СО; представени са надлежно издадените заповеди на директора на ОДЗ – СО⁶²; спазено е изискването за проверка на терен най-малко веднъж на две години (раздел V от Указанията); спазени са изискванията за вписване на изискуемата информация в изготвените Констативни протоколи с № 1, № 2 и № 3 в зависимост от спецификата на извършената проверка; спазено е изискването за надлежно подписване на протоколите от директора на ОДЗ – СО.⁶³

На територията на Софийска област няма имоти, предоставени за създаване или отглеждане на трайни насаждения⁶⁴ и не са извършвани проверки съгласно изискванията на раздел V, т. 4 от Указанията. През одитирания период не е установено неправомерно ползване на земеделски имоти⁶⁵.

1.2.1.2. Констатиран са следните несъответствия:

а) По отношение ежегодното двукратно извършване на проверките – до 31.05. и до 30.11., и изискването за извършване на теренни проверки поне веднъж на две години:

аа) в землищата на ОСЗ – Костенец не са налични документи от извършени проверки към 31.05.2023 г.⁶⁶

аб) в землищата на Долна баня не са налични документи от извършени проверки към 31.05.2023 г. и към 30.11.2023 г., а от проверките към 30.11.2024 г.⁶⁷.

ав) В ОСЗ – Божурище проверките към 30.11.2023 г., 31.05.2024 г. и 30.11.2024 г. са само административни. В тази връзка е налично писмо с РД-12-02-663-25/19.09.2025 от ОСЗ – Божурище, че не са правени теренни проверки поради липсата на работещ автомобил⁶⁸.

б) По отношение документиране изпращането на протоколите от проверките на ОДЗ – СО не може да се даде увереност относно последователно спазване изискването на раздел VI от Указанията, а именно констативните протоколи да се изпращат на директора на ОДЗ по официален път, тъй като:

⁶⁰ Антон-Пирдоп, Ботевград, Божурище, Чавдар-Пирдоп, Челопеч-Пирдоп, Долна Баня, Костенец, Драгоман, Елин Пеин, Етрополе, Годеч, Горна Малина, Ихтиман, Копривщица, Костинброд, Мирково-Пирдоп, Пирдоп, Правец, Самоков, Сливница, Своге, Златица-Пирдоп

⁶¹ Одитно доказателство № 27

⁶² Одитно доказателство № 28

⁶³ Одитно доказателство № 37

⁶⁴ Одитно доказателство № 29

⁶⁵ Одитно доказателство № 29

⁶⁶ Одитно доказателство № 27 т. 7

⁶⁷ Одитно доказателство № 27 т. 6 и 7

⁶⁸ Одитно доказателство № 27 т. 3

ба) През 2023 г. не е надлежно документирано изпращането на протоколите от проверките към 30.11.2023 г. от 15 от общо 22-те проверени структури^{69 70 71 72}.

бб) През 2024 г. не е документирано изпращането на протоколите, с изключение на тези от ОСЗ Самоков и ОСЗ Ихтиман (към 31.05.2024 г.). Съгласно отговор в писмо рег. № РД-12-02-663-29/25.09.2025 г. протоколите от проверките през 2024 г. са изпращани в ОДЗ – СО чрез куриерска фирма⁷³.

в) По отношение изпращането на обобщаващи справки и доклади по образци №№ 5, 6, 7, 8, 9 и 10 на Министерството на земеделието и храните – от проверката не може да се даде увереност относно последователно спазване изискването на раздел VI, т. т. 7, 8 и 9, тъй като:

ва) Не са налични данни относно изпращане на справки по образец № 6 и образец № 7 към 31.05.2023 г. и към 31.05.2024 г.⁷⁴;

вб) Не е документирано изпращането на справка по образец 10 за периода до 30.11.2024 г.⁷⁵

При проверката е установено общо съответствие при спазване изискванията на Указанията за извършване на проверки по реда на чл. 47 ал. 8 от ППЗСПЗЗ, утвърдени със Заповед № РД 46-13/31.01.2023 г. на министъра, с изключение на: 3 неизвършени проверки в землищата на две ОСЗ; ненадлежно документиране изпращането на протоколите от ОСЗ на ОДЗ – СО съгласно изискването на раздел VI от Указанията констативните протоколи да се изпращат на директора на ОДЗ по официален път; липса на данни относно изпращане на справки от ОДЗ – СО на Министерство на земеделието и храните по образец № 6 и образец № 7 към 31.05.2023 г. и към 31.05.2024 г., и на справка по образец 10 за периода до 30.11.2024 г., съгласно изискванията на раздел VI от Указанията, т. 7, т. 8 и т. 9⁷⁶.

1.2.2. Процедури за отдаване под наем/аренда на земеделска земя от държавния поземлен фонд (ДПФ)

Проведени са 6 тръжни процедури за отдаването под наем на земеделска земя както следва: за стопанската 2022-2023 г. – 2 бр. (проведените процедури са преди одитирания период, но в одитирания период действат сключените договори); 2023-2024 г. – 2 бр., и за 2024-2025, – 1 бр., и 1 бр. за календарната 2025 г. (процедурите са проведени през 2024 г.).

От извършената проверка за съответствие с приложимото законодателство е установено:

1.2.2.1. Преглед на проведената кореспонденция с Министерството - издаване на заповеди от министъра, информирание чрез писма и други.

Със заповеди на министъра на земеделието и храните ежегодно са определяни: свободните пасища, мери и ливади от ДПФ за отдаване под наем или аренда на основание чл. 37и, ал. 2 във връзка чл. 24в, ал. 2, т. 6 от ЗСПЗЗ за съответната стопанска година, описани в Приложение № 1 - списък със свободни имоти с начин на трайно ползване (НТП) „Пасища, мери“ и „ливади“ от ДПФ. Издавани са заповеди за откриване на процедури за провеждане на търг съгласно чл. 47е от ППЗСПЗЗ, за отдаване под наем на свободна земеделска земя от ДПФ, окомплектовани с образците на документите за участие в търга и проекта на договор за наем или за аренда; заповедите са публикувани в Държавен вестник⁷⁷.

⁶⁹ Одитно доказателство № 27 т. 1, 2, 3, 4, 5, 8, 10, 12, 14, 7, 16, 17, 18, 20 и 22

⁷⁰ Одитно доказателство № 27 т. 9 и 11

⁷¹ Одитно доказателство № 27 т. 3

⁷² Одитно доказателство № 27 т. 8

⁷³ Одитно доказателство № 29

⁷⁴ Одитно доказателство № 29

⁷⁵ Одитно доказателство № 29

⁷⁶ Одитно доказателство № 37

⁷⁷ Одитно доказателство № 30

Директорът на ОДЗ – СО е предоставял информация на министъра на земеделието и храните относно свободните земеделски земи от ДПФ⁷⁸.

1.2.2.2. За провеждането на тръжни сесии по чл. 47ж от ППЗСПЗЗ за стопанските години от директора на ОДЗ-СО⁷⁹ са издадени заповеди, които са оповестени на интернет-страницата на ведомството, секция „Държавен поземлен фонд – Търгове“, стр. 2 и стр. 3⁸⁰.

За стопанската 2024 – 2025 г. са обявени две тръжни процедури за провеждане на търг с тайно наддаване за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в София област – за дългосрочно отдаване под аренда за отглеждане на едногодишни полски култури, многогодишни фуражни култури или зеленчуци за срок до 5 (пет) стопански години, като и двете са прекратени поради липса на подадени заявления/оферти⁸¹.

1.2.2.3. При проверката на издаването на заповеди на директора на ОДЗ – СО за определяне състава на тръжната комисия след изтичането на срока за подаване на документи за участие, съгласно чл. 47ж, ал. 2 и ал. 3 от ППЗСПЗЗ, и изготвяне на протоколи от проведените тръжни сесии е установено издаване на заповедите от директора, при спазване на законовите срокове, както и публичното им оповестяване. От заседанията на назначените комисии са изготвени протоколи, съдържащи изискуемата информация съгласно чл. 47к, ал. 7 и ал. 8 от ППЗСПЗЗ⁸².

1.2.2.4. При проверката на сключените договори от проведените тръжни процедури⁸³:

а) Установено е съответствие по отношение включване на имотите по договорите в заповедите на Министъра и на директора на ОДЗ – СО, спазване на установените форма и реквизити, към всички договори са налице протокол-описи за предаване на имотите на наемателите / арендаторите. При договорите за аренда са налице нотариална заверка и вписване в Службата по вписванията, в съответствие с изискванията на Закона за арендата в земеделието.

б) Наемните/арендните вноски са определени правилно, с изключение на една наемна цена по договор за наем⁸⁴. Погрешно е определена наемна цена на имот като е посочен наем от 3 233,92 лв. вместо 4 458,92 лв.

в) Плащанията на наемните вноски са извършени в срок и съгласно договорите (при сключване на договора, съгласно чл. 5 от раздел I „Общи условия“ от договора). Общият размер на платените наемни и арендни вноски по сключените договори е на стойност 60 674,02 лв., в т.ч.: от процедурите за стопанската 2022 – 2023 г. е 25 755,52 лв., за стопанската 2023 – 2024 г. е 12 024,72 лв., за стопанската 2024 – 2025 г. е 22 893,78 лв.

г) При счетоводното отразяване на приходите по представените извлечения от хронологията на счетоводния програмен продукт⁸⁵ два депозита на стойност 232,01 лв., внесени по набирателната сметка на ОДЗ – СО за участие в тръжна процедура към извършването на проверката не са прехвърлени по приходната бюджетна сметка на ОДЗ – СО, и съответно сумите не са централизирани в приход на бюджета^{86 87}.

При проверката е установено общо съответствие при спазване изискванията на ЗСПЗЗ и на ППЗСПЗЗ при провеждане на процедури за отдаване под наем на земеделска земя

⁷⁸ Одитно доказателство № 31

⁷⁹ Одитно доказателство № 32

⁸⁰ <https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/ShortLinks/DPFTyrgove.aspx?Page=2>,
<https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/ShortLinks/DPFTyrgove.aspx?Page=3>

⁸¹ Одитно доказателство № 34 т. 16

⁸² Одитно доказателство № 33

⁸³ Одитно доказателство № 34

⁸⁴ Одитно доказателство № 34 т.14

⁸⁵ Одитно доказателство № 25

⁸⁶ Одитно доказателство № 34 т.1

⁸⁷ Одитно доказателство № 34 т.11

от ДПФ. Установено е забавяне при прехвърлянето на внесени депозити от набирателната към приходната сметка на ОДЗ – СО.

1.3. Администриране на приходи от действащи през одитирания период договори за наем/аренда на земеделска земя от ДПФ

През одитирания период действат договори с общо 18 контрагенти за наем и за аренда, за предоставяне на наемателя/арендатора за временно възмездно ползване на земеделска земя от държавния поземлен фонд⁸⁸.

1.3.1. Действащите през одитирания период договори, по които са извършвани плащания са както следва:

1.3.1.1. Договори със срок от 10 години:

а) от проведена процедура за стопанската 2015 – 2016 г. - един сключен договор, със срок до 2024 – 2025 г. стопанска година⁸⁹;

б) от процедури за стопанската 2016 – 2017 г. – два сключени договора, със срок до 2025 – 2026 стопанска година⁹⁰;

в) от процедури за стопанската 2022 – 2023 г. – три сключени договора, със срок до 2032 – 2033 стопанска година⁹¹;

1.3.1.2. Договори със срок от 5 години:

а) от процедури за стопанската 2019 – 2020 г. – един сключен договор, със срок до 2023 – 2024 стопанска година⁹²;

б) от процедури за стопанската 2020 – 2021 г. – два сключени договора, със срок до 2024 – 2025 стопанска година⁹³;

в) от процедури за стопанската 2021 – 2022 г. – един сключен договор, със срок до 2025 – 2026 стопанска година⁹⁴;

г) от процедури за стопанската 2022 – 2023 г. – един сключен договор, със срок до 2026 – 2027 стопанска година⁹⁵;

д) от процедури за стопанската 2024 – 2025 г. – един сключен договор, със срок до 2028 – 2029 стопанска година⁹⁶.

1.3.1.3. Договори със срок от 1 година:

а) от процедури за стопанската 2022 – 2023 г. – три сключени договора⁹⁷;

б) от процедури за стопанската 2023 – 2024 г. – четири сключени договора⁹⁸;

в) от процедури за стопанската 2024 – 2025 г. – три сключени договора⁹⁹.

1.3.2. При проверката на плащанията на наемните/арендни вноски за одитирания период е установено:

1.432.1. През 2023 г. са постъпили приходи по действащи договори със 17 контрагенти за стопанската 2023 – 2024 г. в размер на 118 032,73 лв.

⁸⁸ Одитно доказателство № 26

⁸⁹ Одитно доказателство № 35 т.т. 1.1, 2.1, 3.1, 4.1, 5.1, 6.1, 7.1, 8.1, 9.1, 10.1

⁹⁰ Одитно доказателство № 35 т.т. 2.2, 3.2, 4.2, 5.2, 6.2, 7.2, 8.2, 9.2, 10.2; т.т. 3.3, 4.3, 5.3, 6.3, 7.3, 8.3, 9.3, 10.3

⁹¹ Одитно доказателство № 35 т.т. 8.8, 9.8, 10.8; т.т. 9.10, 10.10; т.т. 9.5 и 10.5

⁹² Одитно доказателство № 35 т.т. 5.4, 6.4, 7.4, 8.4, 9.4

⁹³ Одитно доказателство № 35 т.т. 7.6, 8.6, 9.6, 10.6; т.т. 7.7, 8.7, 9.7, 10.7

⁹⁴ Одитно доказателство № 35 т.т. 7.5, 8.5, 9.5, 10.5

⁹⁵ Одитно доказателство № 35 т.т. 8.9, 9.9, 10.9

⁹⁶ Одитно доказателство № 35 т. 10.4

⁹⁷ Одитно доказателство № 35 т. 9.14; т. 9.15; т. 9.16

⁹⁸ Одитно доказателство № 35 т. 9.11; т. 9.12; т. 9.13; т. 9.17

⁹⁹ Одитно доказателство № 35 т. 10.11; т. 10.12; т. 10.13

а) Депозитът за участие в тръжна процедура на един контрагент на стойност 58,01 лв., внесен по набирателната сметка на ОДЗ – СО, не е отразен по приходната сметка на ведомството, и съответно сумата не е централизирана в бюджета¹⁰⁰.

б) По партидата на един контрагент на 06.12.2023 г. от набирателната сметка са трансферирани средства в размер общо на 891,02 лв., за които няма информация за наличие на сключен действащ договор¹⁰¹.

в) Арендната вноса по един дългосрочен договор не е платена изцяло в срок, и не е налична информация относно предприемане на действия.¹⁰² Остатъкът от 10 000 лв. е издължен през 2024 г., заедно с начислена лихва.

1.3.2.2. През 2024 г. са постъпили приходи по действащи договори с 14 контрагенти за стопанската 2024 – 2025 г. в размер на 121 276,77 лв.¹⁰³

а) По време на одита е извършено прехвърляне на депозит за участие в тръжна процедура на един контрагент на стойност 174 лв. от набирателната сметка на ОДЗ – СО по приходната сметка¹⁰⁴.

б) По договорите с два контрагента са начислени и платени лихви в общ размер 1 229,82 лв.¹⁰⁵.

1.3.3. Приходи по договори за продажба на земя - частна държавна собственост

С влизане в сила на изменението на чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ДВ, бр. 102 от 2022 г., в сила от 01.01.2023 г.), през одитирания период са проведени общо три тръжни процедури (една за 2023 г. и две за 2024 г.) за търгове с тайно наддаване за придобиване право на собственост по реда на чл. 27, ал. 8 и ал. 9, изречение второ от ЗСПЗЗ, във връзка с чл. 56з, ал. 1 и 2 от ППЗСПЗЗ, в резултат на които са сключени общо 3 договора.¹⁰⁶

Документацията по обявяване и класиране на кандидатите (заповеди, протоколи), е публично достъпна на интернет-страницата на ведомството, секция „стопански дворове“¹⁰⁷.

Съгласно условията на тръжните процедури при сключването на договори спечелилите кандидати заплащат остатъка от предложената цена по сметка на Министерството на земеделието, а внесенят депозит за участие в търга по набирателната сметка на ОДЗ – СО следва да се преведе по сметка на Министерството.

1.3.3.1. През 2023 г. е проведена една тръжна процедура. Установено е, че заповедта за откриване на търга е издадена на 15.03.2023 г. На интернет страницата на ОДЗ – СО не е публикуван протоколът с резултатите от работата на назначената комисия. Публикувана е единствено заповед на директора от 28.07.2023 г., с която са определени класираните на първо и второ място кандидати в проведения търг¹⁰⁸.

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 35 т. 9.17

¹⁰¹ Одитно доказателство № 35 т. 9.12

¹⁰² Одитно доказателство № 35 т. 9.3 и т. 10.3.

¹⁰³ Одитно доказателство № 25 С ОКИБ за 2024 г. са отчетени приходи в размер на 129 960 лв. Разликата от 8684 лв. представлява трансферирани депозити от спечелили кандидати в тръжни процедури за продажба на земя по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ (3419 лв. и 5265 лв.), подробно разгледани по т. 5.3

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 35 т. 10.9.

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 35 т. 10.2; т. 10.3

¹⁰⁶ Одитно доказателство № 36

¹⁰⁷ <https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/ShortLinks/StopanskiDvorove.aspx?Page=4>,

<https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/ShortLinks/StopanskiDvorove.aspx?Page=3>,

<https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/ShortLinks/StopanskiDvorove.aspx?Page=2>

¹⁰⁸ Заповеди с рег. № РД-04-45/15.03.2023 г., изм. и доп. със Заповед рег. № РД-04-45-1/21.03.2023 г.

<https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/ShortLinks/StopanskiDvorove.aspx?Page=3>

С класирания на първо място кандидат, при спазване на законовите срокове, на 23.08.2023 г. е сключен договор за покупко-продажба на недвижим имот – държавна земя, частна държавна собственост, на основание чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ¹⁰⁹.

Внесенят депозит за участие в търга в размер на 3419 лв. е прехвърлен от депозитната сметка на ОДЗ – СО по текущата сметка на 24.11.2024 г., т.е. със закъснение от повече от една година¹¹⁰.

1.3.3.2. От прегледа на проведените тръжни процедури през 2024 г. е установено, че:

а) В резултат на обявената със заповед на директора процедура на 10.01.2024 г. е изготвен протокол за класиране от 16.02.2024 г., заповедта на директора с определяне класираните на първо и второ място кандидати от проведения търг е от 08.04.2024 г., а договорът със спечелилия кандидат е сключен на 20.05.2024 г.¹¹¹ Внесенят депозит за участие в търга в размер на 5 265 лв. е трансфериран от депозитната сметка на ОДЗ – СО по текущата сметка на 24.11.2024 г., със закъснение от 6 месеца¹¹².

б) В резултат на обявената със заповед на директора процедура на 25.06.2024 г. е изготвен протокол за класиране от 31.07.2024 г., заповедта на директора с определяне класираните на първо и второ място кандидати от проведения търг е от 07.11.2024 г., със закъснение от 3 месеца, а договорът със спечелилия кандидат е сключен на 16.12.2024 г.¹¹³. Внесенят депозит за участие в търга в размер на 6 396 лв. е трансфериран от депозитната сметка на ОДЗ – СО по текущата сметка на 27.02.2025 г., със закъснение от над 2 месеца¹¹⁴.

При извършената проверка е установено, че като цяло са спазени изискванията на приложимото законодателство при администрирането на приходите от действащите през одитирания период договори за наем/аренда на земеделска земя от ДПФ, както и от продажба на земя по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ.

Установено е наличие на средства по депозитната сметка, които не са своевременно централизирани като приход по бюджета на ведомството, като в отделни случаи това е извършено със значително закъснение. Причина за това е липсата на въведени контролни процедури при представянето на сключените договори за счетоводно отразяване, в резултат на което не е осъществен ефективен контрол при проследяване на внесените депозити и на плащанията по договорите.

2. Приходи от промяна предназначението на земеделска земя

2.1. Обща информация

Приходите от „Такса по чл. 30 от Закона за опазване на земеделските земи (ЗОЗЗ)“ за 2023 г. са в размер на 990 715,94 лв., като са подадени 247 заявления, а за 2024 г. приходите са в размер на 1 281 754,14 лв. при подадени 245 заявления¹¹⁵. Относителният дял на прихода от тази услуга за 2023 г. е 85,43 на сто от общите приходи от административни услуги, а за 2024 г. е 90,15 на сто.

Услугата е регистрирана в Административния регистър е под № 904 „Издаване на решение за промяна предназначението на земеделска земя за нежилищни нужди с площ до 50 дка“¹¹⁶.

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 36 т. 1

¹¹⁰ Одитно доказателство № 25

¹¹¹ Одитно доказателство № 36 т.

¹¹² Одитно доказателство № 25

¹¹³ Одитно доказателство № 36 т. 3

¹¹⁴ Одитно доказателство № 36 т. 3

¹¹⁵ Одитно доказателство № 18

¹¹⁶ https://iisda.government.bg/adm_services/services/service_provision/27791

2.2. Комисия по чл. 17, ал. 1, т. 2 от ЗОЗЗ в ОДЗ - СО

Съгласно чл. 17, ал. 1, т. 1 от Закона за опазване на земеделската земя и чл. 67б, т. 1 от Правилника за прилагане на закона за опазване на земеделската земя промяна на предназначението на земеделските земи за неземеделски нужди се разрешава в зависимост от продуктивните качества на земята и целите на промяната от комисии към областните дирекции "Земеделие", когато исканата площ е до 50 дка от пета до десета категория или не е поливна и земята е в землищата на населените места на територията на съответната област.

Министърът на земеделието и храните определя поименния състав на комисиите към областните дирекции "Земеделие", в които се включват представители на регионалните структури на Министерството на околната среда и водите, Министерството на здравеопазването, Дирекцията за национален строителен контрол при Министерството на регионалното развитие и благоустройството, областните администрации, заинтересуваните земеделски и стопанско-промишлени браншови организации, съгласно чл. 17, ал. 4 от ЗОЗЗ.

Съгласно чл. 67в, ал. 1, т. 2 от ППЗОЗЗ комисиите към областните дирекции "Земеделие" се състоят от: председател - директорът на областна дирекция "Земеделие"; секретар - експерт от областна дирекция "Земеделие"; членове - по един представител на регионалните структури на Министерството на околната среда и водите, Министерството на здравеопазването, Дирекцията за национален строителен контрол при Министерството на регионалното развитие и благоустройството, областната администрация и на заинтересуваните земеделски и стопанско-промишлени браншови организации, предложени от съответните ръководители, областните управители и от Българската стопанска камара. Председателят на комисията по чл. 17, ал. 1, т. 1 от ЗОЗЗ по своя преценка може да покани за участие в заседание на комисията представители на съответната община, в чието землище са обектите, както и представители на други заинтересувани страни, съгласно чл. 67в, ал. 4 от ППЗОЗЗ.

Със Заповед № РД-46-825/07.12.2009 г.¹¹⁷ на министъра е определен поименният състав на Комисията по чл. 17, ал. 1, т. 1 от ЗОЗЗ към ОДЗ СО.

Комисията разглежда преписките за промяна на предназначението на земеделска земя и след обсъждане взема решение. За всяко заседание се изготвя протокол, който се подписва от присъстващите членове на Комисията,¹¹⁸ съгласно т. 3.12 от Указанията за работа на комисията по чл. 17, ал. 1, т. 1 от ЗОЗЗ, утвърдени от министъра с № РД04-9/13.11.2008 г.

За разгледаните преписки на всяко заседание се изготвя решение на Комисията¹¹⁹, което се подписва от председателя и секретаря, след като бъде подписан протоколът от заседанието, съгласно т. 3.16 от Указанието.

На заявителя се изпраща съобщение за постановеното решение, както и за дължимата такса, съгласно т. 3.18 от Указанията.

Препис-извлечение от решението за всеки обект се изготвя в 3 екземпляра, заверено от секретаря на комисията, подпечатано с печата на ОДЗ се предоставят на вносителя, на общинската администрация и на службата по кадастър, след представяне на документ за платена такса, съгласна т. 3.19 от Указанията.

Указанията не са актуализирани във връзка с промяната на чл. 67в от ППЗОЗЗ¹²⁰, съгласно който препис-извлечение от решението за всеки обект се изготвя в 5 екземпляра - за заявителя, за съответната служба по геодезия, картография и кадастър, за техническата служба на общинската администрация, за данъчната служба на общинската администрация и за архива на ОДЗ.

¹¹⁷ Одитно доказателство № 39 т. 1

¹¹⁸ Одитно доказателство № 43

¹¹⁹ Одитни доказателства № 41 и 42

¹²⁰ ДВ, бр. 35 от 2012 г.

Решението на комисията по чл. 17, ал. 1, т. 1 от Закона за опазване на земеделските земи има характер на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 от Административнопроцесуалния кодекс. Решението се постановява от компетентен административен орган, отнася се до конкретно определен поземлен имот и конкретно заинтересовано лице, и поражда правни последици, свързани с промяна на предназначението на земеделската земя за неземеделски нужди, подлежи на съдебен контрол.

2.3. Промяна на предназначението на земеделска земя в ОДЗ-СО

а) В ОДЗ-СО не са регламентирани въпросите, свързани с промяна предназначението на земеделската земя за неземеделски нужди¹²¹.

б) През одитирания период от комисията по чл. 17, ал. 1, т. от ЗОЗЗ не са изпращани преписи от решението за промяна на земеделските земи за неземеделски нужди на общинската администрация по местонахождение на имота и на съответната служба по геодезия, картография и кадастр, в несъответствие с чл. 42 от ППЗОЗЗ¹²².

в) В ОДЗ-СО не са въведени контролни дейности относно отмяна на решенията във връзка с изискванията на чл. 35, т.т. 2 и 3 от ЗОЗЗ и чл. 64а, ал.1, т.т. 2 и 3 от ППЗОЗЗ, а именно: в тригодишен срок от влизането в сила на решението за промяна на предназначението не е поискано издаването на разрешение за строеж на обекта, или в 6-годишен срок от влизането в сила на решението за промяна на предназначението изграждането на обекта не е започнало¹²³.

г) Главна дирекция „Аграрно развитие“ в ОДЗ-СО не поддържа регистър на имотите с променено предназначение в съгласно изискванията на чл. 14, т. 56 от УП на ОДЗ¹²⁴.

д) През одитираният период са взети 23 решения на комисията по чл.17, ал. 1, т. 1 от ЗОЗЗ. Решенията са публикувани на интернет страницата на ОДЗ – СО в съответствие с чл. 25, ал. 4 от ЗОЗЗ¹²⁵.

е) В ОДЗ-СО не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на прихода от такса за промяна предназначението на земеделска земя¹²⁶, в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите.

ж) В представената хронологична ведомост на сметка 7051 „Приходи от такси в лева“, вид приход „Такса по чл. 30 промяна на предназначението на земя“ не се съдържа информация относно контрагента, извършил плащането. Установено е, че в ОДЗ – СО не е въведена аналитична отчетност за пълно и проследимо отчитане на постъпленията от такси за промяна предназначението на земеделските земи¹²⁷.

з) Не са извършвани служебни проверки във връзка с подаденото заявление за промяна предназначението на земеделската земя в несъответствие с чл. 18 от ЗОЗЗ и във връзка с чл. 40 от ППЗОЗЗ. Проверяват се само представените документи от заявителя¹²⁸.

¹²¹ Одитни доказателства №№ 42 и 48

¹²² Одитни доказателства №№ 42 и 48

¹²³ Одитни доказателства №№ 42 и 48

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 42 и 48

¹²⁵ <https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/ShortLinks/KZZ/KZZReshenia.aspx>

¹²⁶ Одитни доказателства №№ 42 и 48

¹²⁷ Одитно доказателство № 42 т.2

¹²⁸ Одитно доказателство № 42 т.4

2.4. Промяна предназначението на земеделска земя за неземеделски нужди

През 2023 г. влезлите в сила решения за промяна на предназначението на земеделска земя са общо 203 на обща стойност 953 667,92 лв. Проверени са 10 решения на стойност 348 995,40 лв.¹²⁹

През 2024 г. влезлите в сила решения за промяна на предназначението на земеделска земя са общо 179 на обща стойност 859 457,50 лв. Проверени са 14 решения на стойност 318 176,83 лв.¹³⁰

При проверката е установено следното:

а) При всички 24 случая от лицата е поискана промяна на предназначението на земеделска земя, като е подадено заявление за промяна на предназначението на земеделска земя за неземеделски нужди по образеца, утвърден със Заповед № РД46-19/15.01.2020 г. на министъра на земеделието и храните. В заявлението е поставена отметка за утвърждаване на променено предназначение на земеделска земя.

б) Едно заявление¹³¹ не е подписано от заявителя, което представлява формален недостатък и нарушава изискванията за валидност на подадените документи.

в) При всички заявления от комисията не е извършена проверка, относно собствеността на земята, в несъответствие с чл. 18 от ЗОЗЗ и във връзка с чл. 40 от ППЗОЗЗ.

Съгласно чл. 18 от ЗОЗЗ промяната на предназначението може да бъде поискано само от „заинтересованото лице“, а чл. 40 от ППЗОЗЗ изисква предложението за промяна да бъде внесено от собственика или лице, което има право да строи в чужд имот. Липсата на такава проверка представлява съществено несъответствие с нормативните изисквания и създава риск от одобряване на промяна на предназначението по заявления, подадени от лица без правно основание.

След одитирания период, по време на проверката, е издадена Заповед № РД-04-72/07.08.2025 г.¹³² на директора на ОДЗ-СО, в която са определени лица, на които е даден служебен достъп до Имотния регистър, поддържан от Агенцията по вписвания.

г) От лицата са представени удостоверения, издадени от „Напоителни системи“ ЕАД, като не е спазен 7-дневния срок, в несъответствие с чл. 30, ал. 1, т. 4 от ППЗОЗЗ. В един¹³³ случай удостоверението е от 2014 г.

д) При всичките 24 (двадесет и четири) случая са представени актове за категоризацията на земята, като не е спазен 7-дневния срок. В един¹³⁴ случай актът е от 2009 г. в несъответствие със чл. 30, ал. 1, т. 5 от ППЗОЗЗ.

При промяна предназначението на земеделска земя за неземеделски нужди за всеки обект се образува административна преписка, съдържаща документите, изискуеми съгласно чл. 30 от ППЗОЗЗ. Съгласно чл. 30, ал. 1, т. 5 от ППЗОЗЗ, към преписката следва да бъде приложен акт за категоризация на земята, който се издава в 7-дневен срок.

По време на одита, с писмо изх. № 9166-57/06.11.2025 г.¹³⁵ на заместник министър на земеделието, са дадени указания до директорите на ОДЗ относно прилагането на разпоредбите на ЗОЗЗ и ППЗОЗЗ. В т. 6 от указанията е посочено, че съгласно чл. 27, ал. 2, т. 1 от АПК една от предпоставките за допустимост на административното производство по издаване на административен акт е липсата на влязъл в сила административен акт със същия предмет и страни. Предвид тази разпоредба при наличие на влязъл в сила акт за категоризация на

¹²⁹ Одитно доказателство № 44 – 2023 г.

¹³⁰ Одитно доказателство № 44 - 2024 г.

¹³¹ Одитно доказателство № 45 г

¹³² Одитно доказателство № 47

¹³³ Одитно доказателство № 45 а

¹³⁴ Одитно доказателство № 45 а

¹³⁵ Одитно доказателство № 38 т.8

зеделска земя, за същия поземлен имот не следва да се издава нов акт. С издаването на акт за категоризация на отделен поземлен имот компетентността на ОДЗ се изчерпва, затова тя не може да издаде нов акт със същия предмет.

В случаите, когато за даден поземлен имот вече е издаден и влязъл в сила акт за категоризация, изискването на чл. 30, ал. 1, т. 5 от ППЗОЗЗ за издаване на акт в 7-дневен срок е неприложимо. Наличието на действащ акт представлява абсолютна процесуална пречка за повторното му издаване по смисъла на чл. 27, ал. 2, т. 1 от АПК, поради което компетентността на ОДЗ е изчерпана. В тези случаи органът не разполага с правомощие да издаде нов акт, поради което изискването за спазване на 7-дневния срок не може да бъде изпълнено. В тези случаи законното изискване за издаване на акт в 7-дневен срок по чл. 30, ал. 1, т. 5 ППЗОЗЗ е неприложимо, тъй като повторно издаване на акта е процесуално недопустимо.

Установена е необходимост от предприемане на мерки за изменение на чл. 30, ал. 1, т. 5 от ППЗОЗЗ с цел прецизиране на приложното поле на 7-дневния срок за издаване на акт за категоризация на земята.

В разпоредбата следва изрично да се регламентира, че срокът е приложим единствено при първоначално издаване на акта, а при наличие на влязъл в сила акт за категоризация за същия поземлен имот не следва да се издава нов акт, съответно срокът не се прилага.

е) При всичките 24 (двадесет и четири) случая не е изготвена справка и не е проверена служебно информацията по чл. 30, ал. 1, т. 4 и ал. 8, т. 4 от ППЗОЗЗ в съответния публичен регистър или по служебен път не е изисквана необходимата информация от компетентната администрация, в несъответствие с чл. 30, ал. 9 от ППЗОЗЗ;

ж) При всичките проверени 24 (двадесет и четири) случая са представени здравни заключения за съгласуване на проект за общ/подробен устройствен план, издадено от РЗИ Софийска област, в съответствие с чл. 40, ал. 2, т.6 от ППЗОЗЗ;

з) При всичките 24 (двадесет и четири) проверени случая от комисията по чл. 17, ал. 1, т. 1 от ЗОЗЗ не е събрана служебно и приложена към документите извадка от плана с обхват на поземления имот (поземлените имоти) и удостоверение за устройствената зона чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа – от съответната общинска администрация, в несъответствие с чл. 40, ал. 6 от ППЗОЗЗ.

и) При един¹³⁶ от проверените случаи не е налице решение за утвърждаване на площадка. При депозиране на заявлението е извършена служебна проверка, при която е установено, че за съответния имот е постановено решение на Комисията по чл. 17 от ЗОЗЗ през 2011 г., което е загубило правно действие по реда на чл. 24, ал. 5, т. 1 от ЗОЗЗ.

В резултат на това е постановено решение за промяна предназначението на земеделската земя, без да се извършва утвърждаване на площадка.

к) При пет¹³⁷ случая от комисията не е спазен 30-дневния срок за вземане на решение, в несъответствие с чл. 41, ал. 1 от ППЗОЗЗ, като закъснението е от 15 дни до 2 години, 6 месеца и 9 дни.

л) При 21 (двадесет и един) случая¹³⁸ са изготвени „Предложения за решение“ от експерт, в които е определен размерът на дължимата такса, без документите да съдържат дата и подпис на лицето, което ги е изготвило.

м) Във всички решения на комисията е посочен размерът на таксата, която следва да се заплати, в съответствие с чл. 41, ал. 3 от ППЗОЗЗ.

¹³⁶ Одитно доказателство № 45 п. „е“ - Преписка с Вх.№ПО-10-618/16-11.2023 г.

¹³⁷ Одитно доказателство № 46 п. „н“ - Преписка с Вх.№ ПО-10-326/09.08.2024 г. -15 дни; п. „и“ - Вх.№ ПО-10-315/ 01.08.2024 г. – 26 дни; п. „а“ - вх.№ПО-10-3/05.01.2024 г. – 17 дни; п. „б“ - вх.№ПО-10-308/25.07.2024 г. – 1 месец и 1 ден; п. „й“ - вх.№ПО-10-200/10.05.2022 г. – 2 години 6 месеца 19 дни.

¹³⁸ С изключение на преписки №ПО-10-293/2023; №ПО-10-176/2024 и №ПО-10-521/2024

н) При всичките 24 (двадесет и четири) случая не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с Методическите указания на МФ.

о) При всичките 24 (двадесет и четири) случая е заплатена държавна такса, определена с Тарифа, утвърдена от Министерския съвет, съгласно чл. 30, ал. 1 от ЗОЗЗ и във връзка с чл. 60 от ППЗОЗЗ.

п) При всичките 24 (двадесет и четири) случая размерът на таксата е определен в съответствие с Тарифата за таксите, които се заплащат при промяна на предназначението на земеделските земи.

р) Съгласно чл. 24а от ЗОЗЗ решенията по чл. 24, ал. 2 на комисиите по чл. 17, ал. 1 се съобщават по реда на АПК на заинтересованите лица. Съгласно чл. 61, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс административният акт, както и отказът да се издаде такъв, подлежат на съобщаване по реда на чл. 18а в тридневен срок от издаването им.

ра) При всичките 24 (двадесет и четири) случая е изготвено писмо до заинтересованите лица, като в 23 (двадесет и три)¹³⁹ случая, съобщението до заинтересованите лица е изготвено след срока, определен в чл. 61, ал. 1 от АПК¹⁴⁰.

рб) Съгласно действащата разпоредба административният акт, както и отказът за издаване на такъв, следва да бъдат съобщени по реда на чл. 18а от АПК.

При извършената проверка на 23 (двадесет и три) изготвени съобщения след срока на издаването им е установено, че за 22 (двадесет и два) случая¹⁴¹ не са представени доказателства за съобщаването на решенията на комисията до заинтересованите лица. Липсват данни относно начина на връчване (лично, по пощата, чрез електронни средства или по друг ред), както и информация за конкретните дати на изпращане и получаване на съобщенията, поради което не може да бъде установено спазването на изискванията за надлежно уведомяване.

рв) Съгласно чл. 17, ал. 4 от ЗОЗЗ и чл. 67в, ал. 1 от ППЗОЗЗ министърът на земеделието и храните определя поименния състав на комисиите към ОДЗ, а съгласно чл. 67в, ал. 2, т. 1 председател на комисията към ОДЗ е директорът на ОДЗ. При 12 (дванадесет)¹⁴² случая, съобщенията до заинтересованите лица са подписани от лица без изрично изменение на поименната заповед на министъра. Това представлява несъответствие с чл. 17, ал. 4 от ЗОЗЗ и 67в, ал. 1 от ППЗОЗЗ, тъй като правомощията на лицата са индивидуални и персонално определени, а компетентността на комисията се изчерпва с лицата, посочени изрично от министъра. Съгласно закона и приложимите подзаконови актове членовете на комисията се определят с поименна заповед на министъра на земеделието, като всяко лице има конкретно определени правомощия за участие в административното производство. Обичайното заместване на длъжностни лица (напр. при болничен, отпуск, командировка) се прилага за функциите на директор на ОДЗ, но не и за членството в комисията по чл. 17, тъй като то произтича не от длъжността, а от поименна заповед на министъра. Лицето, което замества директора, не става автоматично член или председател на комисията.

с) Съгласно чл. 60, ал. 4 от ППЗОЗЗ тримесечният срок за дължимата такса тече от датата на уведомяване на лицето за постановеното решение.

¹³⁹ Изключение Писмо изх.№ПО-10-127-1/24.03.2023 г.

¹⁴⁰ в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

¹⁴¹ Изключение писмо изх.№ ПО-10-525-1/30.10.2023 г. получено на ръка на 01.11.2023 г.

¹⁴² Одитни доказателства №№ 45 п. „б“ - Писмо изх.№ПО-10-293-1/21.06.2023 г.; п. „в“ – Писмо №ПО-10-296-1/20.06.2023 г.; и 46 п. „в“ – Писмо №ПО-10-145-1/26.04.2024 г.; п. „д“ - Писмо №ПО-10-176-3/17.05.2024 г.; п. „е“ – Писмо №ПО-10-521-3/21.06.2024 г.; п. ж“ – Писмо №ПО-10-129-1/03.04.2024 г.; п. „и“ – Писмо №ПО-10-315-1/03.10.2024 г.; п. „й“ – Писмо №ПО-10-200-7/05.11.2024 г.; п. „к“ – Писмо №ПО-10-485-1/05.12.2024 г.; п. „л“ – писмо №ПО-10-189-1/17.05.2024 г.; п. „м“ – Писмо №ПО-10-184-1/17.05.2024 г. и п. „н“ – Писмо №ПО-10-326-1/03.10.2024 г.

В 22 (двадесет и два)¹⁴³ случая липсват доказателства за надлежно уведомяване на задължените лица, поради което не може да се установи спазването на тримесечния срок за заплащане на дължимите такси, предвиден в чл. 60, ал. 4 от ППЗОЗЗ.

При два¹⁴⁴ от случаите с надлежно уведомяване на задължените лица, дължимата такса е платена по сметката на ОДЗ СО в тримесечния срок, в съответствие с чл. 60, ал. 4 от ППЗОЗЗ.

т) Съгласно чл. 24, ал. 4 от ЗОЗЗ и чл. 41, ал. 4 от ППЗОЗЗ решението за промяна предназначението на земеделска земя влиза в сила след заплащане на такса по чл. 30, ал. 1 от ЗОЗЗ. При всичките проверени 24 (двадесет и четири) случая е заплатена дължимата държавна такса.

у) Съгласно чл. 67в, ал. 8 от ППЗОЗЗ препис от решението за промяна на предназначението на земеделски земи за неземеделски нужди се предоставя на заявителя след предоставяне на документ за платена такса.

Препис-извлечение от решението за промяна предназначението на земеделски земи за неземеделски нужди е връчено на заявителите срещу име, дата и подпис, в съответствие с изискванията на чл. 67в, ал. 8 от ППЗОЗЗ.

В три¹⁴⁵ случая върху препис-извлечението липсва отбелязване на датата на влизане в сила на решението от страна на секретаря на комисията по чл. 17, ал. 1, т. 1 от ЗОЗЗ, което представлява непълно оформяне на документацията.

Дейността в областта на изследване през одитирания период е осъществена в частично съответствие с нормативната уредба. Не е създадена вътрешна нормативна база, уреждаща въпросите с промяна предназначението на земеделски земи. Не се поддържа изискуемия регистър на имотите с променено предназначение. Не са извършени необходимите служебни проверки. Не се изпращат преписи от решенията до общинската администрация и СГКК. Установени са несъответствия: неспазване на срокове за произнасяне и за съобщаване на административните актове; липса на доказателства за надлежно уведомяване на заинтересованите лица; неосъществен предварителен контрол за законосъобразност при определяне на таксите за промяна предназначението на земеделската земя; подписване на съобщения от лица извън поименния състав на комисията, определен от министъра.

3. Приходи от регистрация и контрол на земеделската и горска техника

Приходите от регистрация и контрол на земеделска и горска техника се формират основно от събрани такси по Тарифата за таксите, събирани по Закона за регистрация и контрол на земеделската и горската техника¹⁴⁶ (Тарифата). Приходите от събраните такси за контролно-техническа инспекция (КТИ) са 104 791,90 лв. за 2023 г.¹⁴⁷ и 94 378,50 лв. за 2024 г.^{148, 149}.

¹⁴³ Изключение №ПО-10-127-1/24.03.2023 г. и писмо изх.№ ПО-10-525-1/30.10.2023 г.

¹⁴⁴ Писма изх.№ПО-10-127-1/24.03.2023 г. връчено на 21.06.2023 г. и изх.№ ПО-10-525-1/30.10.2023 г. – връчено на 01.11.2023 г.

¹⁴⁵ Одитни доказателства №№ 41 и 42 Решение №К-10/19.10.2023 г. т. 46; Решение №К5/15.05.2024 г. т. 6 и Решение №К-8/26.09.2024 г. т. 21

¹⁴⁶ Приложение № 2 към чл. 2 на ПМС № 21 от 9.02.1999 г., обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.1999 г., посл. измен. за одитирания период ДВ, бр. 9 от 30.01.2024 г., в сила от 01.02.2024 г.

¹⁴⁷ 8 на сто от общия размер на приходите, и 9 на сто от приходите по параграфа такси за административни услуги и дейности

¹⁴⁸ 6 на сто от общия размер на приходите, и 7 на сто от приходите по параграфа такси за административни услуги и дейности

¹⁴⁹ Одитни доказателства № № 2 и 49

3.1. Регламентиране на дейностите по регистрация и контрол на земеделска и горска техника, обща информация и отчетни данни

С изменението и допълнението на чл. 6 от Закона за регистрация и контрол на земеделска и горска техника (ЗРКЗГТ) (ДВ, бр. 95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.) и съгласно текста на чл. 6, т. 1 Областните дирекции „Земеделие“ са орган по регистрация на техниката, по контрол на техническото състояние и безопасността на техниката, пусната на пазара и/или в употреба, и за придобиването на правоспособност за работа с техника. Конкретното възлагане на дейностите на ОДЗ е регламентирано с допълнението на чл. 14 от раздел IV „Специализирана администрация“ от Устройствения правилник на ОДЗ (ДВ, бр. 12 от 12.02.2016 г., в сила от 12.02.2016 г.), като в т.т. 34 до 40 подробно са разписани функциите във връзка с регистрацията и контрола на земеделската и горска техника.

С годишните отчети на ОДЗ - СО за одитирания период, които са публично достъпни на интернет-страницата на ведомството, са оповестени следните данни по отношение на дейностите, свързани с прилагане на ЗРКЗГТ¹⁵⁰:

3.1.1. Извършване на годишни технически прегледи (ГТП, по чл. 14, т. 35 от УП на ОДЗ):

През 2023 г. е отчетено извършването на 5 886 ГТП и 5 399 за 2024 г.

3.1.2. Регистрация на земеделска и горска техника, идентификации, раздадени регистрационни табели (по чл. 14, т. 34, т. 37 от УП на ОДЗ).

През 2023 г. е оповестено извършването на 1212 регистрации, 825 идентификации, като са раздадени 777 регистрационни табели за самоходната земеделска, горска техника, машини за земни работи, тракторни ремаркета и друга самоходна техника.

През 2024 г. са извършени 1221 регистрации, 778 идентификации, като са раздадени 638 регистрационни табели за самоходната земеделска, горска техника, машини за земни работи, тракторни ремаркета и друга самоходна техника.

3.1.3. Проверяване на машини при работа и транспорт на машини за наличие на сертификат за одобрение, дейности по издаване и подмяна на свидетелствата за правоспособност (по чл. 14 т. 34, т. 36, т. 37 от УП на ОДЗ):

През 2023 г. е отчетено проверяването на 191 машини при работа и транспорт. Проверени са 219 машини за наличие на сертификат за одобрение на типа и 48 за декларация за съответствие за техниката по чл. 9д, ал. 3 от ЗРКЗГТ. Издадени са 973 свидетелства за правоспособност.

През 2024 г. са проверени 191 машини при работа и транспорт. Проверени са 274 машини за наличие на сертификат за одобрение на типа и за декларация за съответствие за техниката по чл. 9д, ал. 3 от ЗРКЗГТ. Издадени са 788 свидетелства за правоспособност.

3.2. Вътрешни актове, свързани с дейността

През одитирания период са прилагани ВП за ФУК в ОДЗ – СО, ВП за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността (ВПРНОПКД) на ОДЗ – СО, Инструкция за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи и процедури в ОДЗ – СО от 2011 г. (изм. със заповед № РД-12-319/05.07.2017 г.); длъжностна характеристика на гл. инспектор от ГД „АР“, изпълняващ дейности, свързани с КТИ (в областта на дейност и преките задължения подробно са описани задълженията на служителя по ЗРКЗГТ, изпълняващ дейностите по регистрация и контрол на земеделска и горска техника), по т. 5.7 от е формализирано възлагането на съставянето на актове за установяване на административни нарушения по реда на глава седма от ЗРКЗГТ.

¹⁵⁰ <https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/Documents/reports.aspx>

Във вътрешните документи по СФУК не са надлежно разписани възможни контроли и използването на аналитичности в счетоводния програмен продукт с цел осигуряване на одитна пътека за проследимост и наблюдение при извършването от ОДЗ – СО специфични дейности, не са предвидени контроли при постъпленията от специфичните дейности на ОДЗ – СО, в т. ч. и на приходите от такси събирани в брой по Тарифата за таксите по ЗРКЗГТ (Тарифата); не е регламентиран специфичният ред на отчитане на събраните такси в брой по Тарифата, и съвременното им внасяне в приход на бюджета¹⁵¹. С ВП за ФУК в ОДЗ – СО и ВПРНОПКД) не е регламентирано осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при получаването на приходи от такси, съгласно изискването на гл. IV, т. 7 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. и задължителни за прилагане (чл. 7 ал. 2 от ЗФУКПС)¹⁵².

3.3. Организация на дейностите при регистрация и контрол на земеделска и горска техника (ЗГТ), документиране¹⁵³:

Инспекторите, изпълняващи дейности във връзка с КТИ, изготвят месечни графици за ГТП, които се оповестяват публично на интернет-страницата на ОДЗ – СО с вписване в седмичен график на посещенията в ОЗД. При регистрация на техника заинтересованите лица се свързват със служителите на публичнооповестените телефони на интернет-страницата на ведомството или по ел. поща, при извънредни посещения, за регистрация на техника, закупена чрез финансиране от европейски фондове.

При регистрация на ЗГТ, както и при ГТП, инспекторите посещават населеното място, като при оповестените ГТП посещението следва да е в рамките на обявените графици.

За документиране на действията във връзка с регистрацията и контрола на ЗГТ инспекторите използват индивидуални печати, знаци и стикери, регистрационни табели, контролни листове, квитанции за събраните в брой такси по Тарифата

При регистрирането и извършването на технически прегледи от инспекторите се ползват два вида печати: личен продълговат печат при заверка на заявленията за регистрация на ЗГТ, и кръгъл печат, с който се заверяват големия и малкия талон на техниката. Печатите се получават от счетоводството на ОДЗ – СО с приемо-предавателен протокол.

При регистрирането и извършването на технически прегледи от инспекторите се използват два вида печати – личен продълговат печат за заверка на заявленията за регистрация на земеделска и горска техника (ЗГТ) и кръгъл печат, с който се заверяват свидетелствата за регистрация (голям и малък талон) на техниката.

Печатите се получават от счетоводството на ОДЗ – СО въз основа на приемо-предавателен протокол.

Установено е, че в Инструкцията за документооборота на ОДЗ – СО (чл. 55, утвърдена със Заповед на директора № 141/13.07.2010 г.) не са регламентирани конкретни правила и механизми за контрол при получаването, съхранението и използването на печатите от инспекторите по КТИ. Знаците и стикерите се предоставят от Министерството на земеделието и храните (отдел „Контрол и техническа инспекция“ към Главна дирекция „Аграрно развитие“) въз основа на ежегодно подадени заявки с прогнозни количества, като предаването се удостоверява с приемо-предавателен протокол. Не е установена практика за изготвяне и представяне на описи на използваните знаци и стикери при извършване на ГТП. В хода на проверката са представени два приемо-предавателни протокола – от 14.02.2023 г. и от

¹⁵¹ Одитни доказателства №№ 14 и 57

¹⁵² Одитно доказателство № 57

¹⁵³ Одитно доказателство № 50

20.11.2024 г., удостоверяващи предаването на знаци за технически преглед на земеделска и горска техника¹⁵⁴.

Регистрационните табели се изработват по силата на сключен договор от 26.08.2021 г. между ОДЗ – СО и доставчик, със срок три години, действащ и в одитирания период¹⁵⁵.

Контролните листове, които отразяват резултатите от техническите прегледи, се изготвят по Приложение № 1 към Наредба № 3/2016 г., и са отпечатани по заявка с поредни номера, оформени в кочани, в един екземпляр.

Събирането на такси в брой по Тарифата от извършените дейности по регистрацията и контрола на ЗГТ се документира чрез вписването на извършените услуги и стойността им по Тарифата в квитанции (2 екземпляра, индигирани), от кочани, като единият екземпляр се предава на контрагента, другият остава на кочана, съответно в инспектора. Кочаните се отпечатват по заявка от счетоводния отдел на ОДЗ – СО и съдържат квитанции с поредни 50 номера в два индигирани екземпляра; при изчерпването на квитанциите следва ново предоставяне на кочани, като изразходваните се съхраняват в инспекторите и няма практика да се документира и проследява предаването и изразходването на кочаните.

При извършената проверка на документирането на дейностите по регистрацията и контрол (включително ГТП) на ЗГТ е установено, че като цяло се спазват изискванията на приложимото законодателство. Установени са пропуски, свързани с отчетността и контрола при получаването и съхранението на печатите от инспекторите, както и пропуски при документирането и отчитането на получаването и изразходването на знаците и стикерите за ГТП, както и на кочаните с квитанции за събраните в брой такси по Тарифата.

3.4. Проверка на извършването на дейности по регистрацията и контрол на ЗГТ през одитирания период, събиране и отчитане на приходите от такси по Тарифата

През одитирания период не са установени несъответствия и не са съставени констативни протоколи с предписания за отстраняване на нередностите, съгласно чл. 11 ал. 3 от Наредба № 3/03.02.2016 г. Не са извършвани сезонни и тематични прегледи, съгласно чл. 21 от Наредба № 3/03.02.2016 г.¹⁵⁶ През одитирания период не са съставяни актове за установяване на административни нарушения по реда на глава седма от ЗРКЗГТ¹⁵⁷.

3.4.1. При прегледа за наличие на вътрешен акт, регламентиращ действията на инспекторите при регистрацията и контрола на ЗГТ, документирането, събирането, отчитането и внасянето на събраните в брой такси по Тарифата е установено:

В чл. 13, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) е постановено, че ръководителите следва да осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници. Съгласно чл. 5 от Наредба № 3/03.02.2016 г. „Техническите прегледи на техниката се извършват от длъжностни лица от ОДЗ по методики, утвърдени със заповед на министъра на земеделието и храните или на оправомощено от него длъжностно лице“. В одитирания период не са прилагани методики, изготвени от министъра или от оправомощено от него длъжностно лице.

Към момента на извършването на проверката не е представен вътрешен акт (заповед, указание, инструкция, друго), представляващ писмена процедура с цел осигуряване на контролни дейности, в който ясно и конкретно да са регламентирани действията на инспекторите по отношение на: надлежното изготвяне и оповестяване на месечните

¹⁵⁴ Одитно доказателство № 51

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 52

¹⁵⁶ Одитно доказателство № 50

¹⁵⁷ Одитно доказателство № 14

графици, правилното документиране на извършените дейности с цел осигуряване на одитна пътека за проследимост и наблюдение, контроли и отговорни лица за осигуряване своевременното внасяне в бюджета на събраните такси в брой по Тарифата, надлежното отчитане на вноските и своевременно информирание на счетоводния отдел, упражняването на предварителен контрол за законосъобразност¹⁵⁸.

3.4.2. От проверката на изготвянето и оповестяването на месечните графици за ГТП е установено:

Представени са графичите за одитирания период, като липсват графичите за м. януари, м. август, м. ноември и м. декември 2023 г., както и графикът за м. януари 2024 г.¹⁵⁹

Съгласно чл. 6, ал. 1 от Наредба № 3/03.02.2016 г. директорът на областната дирекция „Земеделие“ утвърждава месечни графици за техническите прегледи по населени места. Установено е, че представените за проверка графици не са утвърдени от директора на ОДЗ – СО, като изключение правят графичите за м. май, м. юли, м. август, м. септември и м. декември 2024 г., за които са налични единствено деловодни регистрационни номера. На интернет страницата на администрацията (секция „Актуално“) са публикувани графици за всички месеци от одитирания период, които също не са утвърдени от директора.¹⁶⁰

През одитирания период месечните графици не са изготвени и оповестени по надлежния ред, в нарушение на изискванията на чл. 6, ал. 1 от Наредба № 3/03.02.2016 г., като причината за това е липсата на адекватни контролни механизми при тяхното изготвяне и утвърждаване.

3.4.3. Проверка на надлежното документиране на действията на инспекторите при регистрацията и контрола на ЗГТ:

а) При регистрацията на земеделска и горска техника (ЗГТ) инспекторите използват предварително отпечатани заявления по приложение № 1 от Наредба № 2/03.02.2016 г., които са публично достъпни и следва да бъдат представени попълнени от заявителите съгласно чл. 9, ал. 1 от същата наредба. Установено е, че не е спазен посоченият ред като заявленията се подписват на място от заявителите, след което се регистрират в деловодната система „Евентис“ и се подписват електронно от главния директор на ГД „АР“. Регистрационните талони се изготвят от инспекторите чрез специализиран софтуерен продукт на КТИ, поддържан от МЗХ.

При първоначална регистрация се извършва и технически преглед на техниката. Не е установена практика за документиране на извършваната проверка за окомплектованост на документите по чл. 9, ал. 1 от Наредба № 2/03.02.2016 г. Регистрацията се осъществява по седалището на собственика, а техническият преглед – по местонахождението на техниката¹⁶¹. Регистрационните табели и талони се предоставят на заявителя чрез изпращане или лично предаване.

В квитанциите за събраните в брой такси по Тарифата се включва и стойността на регистрационната табела (10,30 лв. за одитирания период), която съгласно договора не представлява приход за ведомството. Досиетата на регистрираната техника се поддържат по години и по общини, и се съхраняват в помещенията на инспекторите по КТИ в нормативно определените срокове съгласно чл. 4 от Наредба № 2/03.02.2016 г.

¹⁵⁸ Одитно доказателство № 50

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 53, липсват графици за м. януари, м. август, м. ноември и м. декември 2023 г., както и графика за м. януари 2024 г., писмо РД-12-02-603-4/27.08.2025

¹⁶⁰ <https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/Actualno.aspx>

¹⁶¹ Чл. 11 ал. 3 от ЗРКЗГТ: (3) (Изм. - ДВ, бр. 74 от 2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 95 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.) При първоначална регистрация се извършват идентификация и технически преглед на техниката. Когато се регистрира нова техника, която е придружена от валиден сертификат за съответствие с ЕС одобрения тип, валиден сертификат за съответствие с национално одобрения тип или декларация за съответствие, технически преглед не се извършва.

б) При ГТП новопридобитата техника се регистрира като се представя застрахователна полица по чл. 7, т. 3 от Наредба № 3/03.02.2016 г. и се попълва контролен лист по Приложение № 1 от Наредба № 3/03.02.2016 г. Контролните листове са в един екземпляр, не се въвеждат в регистър или в софтуерен продукт, не се прилагат към документацията от прегледа, инспекторите съхраняват самите кочани. В контролните листове, освен изискуемата с образаца информация, се вписва и № на стикера, който е даден за извършения ГТП, както и № на квитанцията от кочана за събраните такси в брой по Тарифата. На хартиените знаци се отразява рег. № на ЗГТ, на която е извършен прегледа, пробива се датата на валидност, както и на стикера, който се поставя на предното стъкло. При въвеждането на ГТП в софтуерния продукт се вписва номера на квитанцията за събраните такси в брой по Тарифата, както и номера на дадения стикер, вписан в контролния лист.

Описаните действия на инспекторите не са обективирани във вътрешен акт с ясно и конкретно посочване на отговорни лица, срокове, отчетност и въведени адекватни контроли на всеки етап от извършване на дейностите по регистрация и контрол на ЗГТ. В резултат не може да се даде увереност по отношение на надлежното: документиране на извършената проверка за окомплектованост на представените документи при регистрация по чл. 9, ал. 1 от Наредба № 2/03.02.2016 г.; съхраняване на досиетата на регистрираната ЗГТ; попълване на контролните листове при извършване на ГТП, по Приложение № 1 от Наредба № 3/03.02.2016 г.; правилно вписване в квитанциите за събраните суми в брой на съответните такси по Тарифата¹⁶².

3.4.4. От извършената проверка на заплащането на дължимите такси по Тарифата и внасянето на приходите от такси по бюджета е установено:

За дейностите по регистрация и контрол на ЗГТ се дължат такси по Тарифата. Таксите се събират при посещенията на място от инспекторите, в брой, незначителна част от тях се заплащат и по банков път. Съобразно извършените действия (по чл. 1 до чл. 4а от Тарифата) инспекторите вписват на място събраните суми в квитанции (индигирани два екземпляра) от кочани (с 50 номера). Единият екземпляр от квитанцията се дава на контрагента, другият остава на кочана. Събраните такси от квитанциите за дейностите по Тарифата следва да се внесат в приход по банковата сметка на ОДЗ – СО с оглед централизацията на средствата по бюджета. Към момента на извършването на проверката не е осигурена възможност за разплащане на извършените услуги с банкови карти чрез ПОС-терминално устройство за приемане на преки безналични плащания¹⁶³. Наложена е практика събраните суми от такси да се внасят от всеки инспектор в различен период от време, директно по банковата сметка на ОДЗ – СО, като във вносните документи се посочват само номерата на квитанциите. Вноските не се придружават от опис на приходите по видове такси по Тарифата. Вносните бележки се съхраняват от инспекторите към съответните кочани, като в счетоводния отдел на ОДЗ – СО не се предоставя екземпляр. Кочаните с вторите екземпляри от квитанциите се съхраняват от инспекторите, като номерата на квитанциите се въвеждат в информационния продукт за КТИ. Внесените суми са проследими чрез софтуерния продукт за КТИ, но през одитирания период не са извършвани контролни проверки от счетоводството на ОДЗ – СО¹⁶⁴.

При извършената проверка на действията, свързани със събирането на дължимите такси при регистрация и контрол на ЗГТ по Тарифата и тяхното внасяне в държавния бюджет, са установени несъответствия с изискванията на ЗФУКПС и указанията на ДДС № 20/2004 г. (т. 18, съгласно която приходите от такси се отчитат при постъпването им,

¹⁶² Одитно доказателство № 57

¹⁶³ POS – Point of sale – точка на покупко-продажба

¹⁶⁴ Одитно доказателство № 57

като същите подлежат на своевременно и пълно внасяне по съответните бюджетни сметки при осигурена документална проследимост и отчетност на събраните суми).

В одитирания период не са въведени и не се прилагат адекватни контроли по отношение своевременното внасяне по банковата сметка на ведомството на приходите от събраните такси в брой по Тарифата, както и по отношение упражняването на контрол за законосъобразност. На счетоводния отдел не се предоставя информация за приходите по отделните видове такси, поради което не е осигурена надеждност при тяхното отчитане, упражняването на ефективен контрол и недопускане на закъснения при централизирането на приходите по бюджета¹⁶⁵.

3.5. Внасяне на приходи по бюджета на ОДЗ – СО от инспекторите от ГД „АР“ на събрани в брой такси по Тарифата в края на финансовата година

При извършената проверка на приходи от събрани такси в брой по Тарифата в края на финансовите години, внесени в началото на финансовите години от обхвата на одитирания период за м. януари 2023 г., м. януари-февруари 2024 г., и м. януари-февруари 2025 г., съответно по издадени квитанции от м. декември 2022 г., м. декември 2023 г. и от м. октомври до м. декември 2024 г. е установено¹⁶⁶ внасяне със закъснение по бюджета на ОДЗ – СО на прихода от събраните такси в брой.

Събраните такси в брой в края на финансовите години в обхвата на одита са внесени със закъснение, и съответно са централизирани по бюджета в следващата финансова година. Общата сума на внесените със закъснение приходи от събрани такси в брой в края на финансовите е в размер на 10 020,40 лв. Причина за установените несъответствия е липсата на въведени адекватни контроли по отношение своевременното внасяне по банковата сметка на ОДЗ - СО на приходите от събраните такси в брой по Тарифата.

Събраните в брой такси в края на финансовите години, обхванати от одита, са внесени със закъснение и съответно са отнесени по бюджета в следващата финансова година. Общият размер на закъсняло внесените приходи от такси възлиза на 10 020,40 лв. Констатираните несъответствия се дължат на липса на ефективни контролни механизми за своевременно внасяне по банковата сметка на ОДЗ – СО на събраните в брой такси по Тарифата.

3.6. Проверка на приходи по издадени квитанции за събрани такси в брой по Тарифата от дейности по регистрация и контрол на ЗГТ

При проверката на действията при регистрацията и контрола на ЗГТ и на събирането на приходи по събраните с квитанциите такси е установено¹⁶⁷:

3.6.1. Включване на техниката в оповестените графици за посещения на инспекторите за съответното населено място - установени са 22 (двадесет и два) случая¹⁶⁸ на извършване на технически прегледи в населени места и общини, които не са включени в графика за съответния месец.

3.6.2. В проверените преписки за регистрация и извършени годишни технически прегледи на ЗГТ не е осигурено документиране на наличието и представянето на всички изискуеми съгласно нормативните актове документи при регистрацията и прегледите¹⁶⁹.

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 57

¹⁶⁶ Одитно доказателство № 54

¹⁶⁷ Одитно доказателство № 56 опис

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 56 т. т. 1, 4, 6, 8, 13, 15, 18, 20, 21, 23, 24, 27, 29, 33, 34, 35, 48, 55, 56, 57, 59, 60

¹⁶⁹ При регистрация – по чл. чл. 7, 8 и 9 от Наредба № 2/03.02.2016 г.; При ГТП – по чл. 7 от Наредба № 3/03.02.2016 г.

3.6.3. Надлежно попълване на контролните листове от извършените ГТП - установени са 15 (петнадесет) случая¹⁷⁰, в които към преписката е приложен контролен лист за извършен технически преглед, който не е попълнен в частта за наличие/липса на изправност на проверяваната техника и 3 (три) случая¹⁷¹, при които частта за наличие/липса на изправност на проверяваната техника е попълнена само за част от проверяваната техника.

3.6.4. Надлежно документиране на първоначалната регистрация - при първоначална регистрация на техниката заявителят представя комплект от документи, изброени в т.т. 1 - 9 на чл. 11, ал. 4 от ЗРГЗГТ и чл. 9 от Наредба № 2/03.02.2016 г. При проверката са установени 2 (два) случая¹⁷² на регистрация на техника, при които не е документирано представянето на документите по чл. 11, ал. 4, т.т. 4, 5, 6 и 8 от ЗРКЗГТ, и 8 (осем) случая¹⁷³, при които в квитанцията за заплащане на таксите е отразена извършена регистрация на техника, но не е документирано представянето на документите по чл. 11, ал. 4 от ЗРКЗГТ.

3.6.5. Установена е една квитанция (№ 0001025 от 11.12.2024 г.)¹⁷⁴, която включва идентификация и регистрация на техника, видът на която не е посочен. Общата сума на квитанцията е в размер на 83,30 лв., но поради непосочването вида на техниката, представена за технически преглед, не може да се изрази разумна увереност относно правилното определяне на таксите по издадената квитанция, съобразно разписаните стойности по Тарифата.

3.6.6. При всички проверени квитанции са установени забавяния при внасянето по банковата сметка на ОДЗ – СО на събраните в брой суми от такси по Тарифата, както следва:

а) Закъснения до 10 работни дни – 35 (тридесет и пет) квитанции¹⁷⁵, на обща стойност 3 960,10 лв.;

б) Закъснения между 11 и 20 работни дни – 15 (петнадесет) квитанции¹⁷⁶, на обща стойност 1 595,20 лв.;

в) Закъснения над 20 работни дни – 10 (десет) бр. квитанции¹⁷⁷, на обща стойност 1 090,80 лв.

Общата стойност на внесените със закъснения събрани суми в брой по Тарифата по проверените 60 квитанции е 6 646,10 лв.

3.6.7. Вписване в квитанциите на суми за регистрационни табели

Във всички случаи на регистрация на ЗГТ в квитанциите за събиране на суми в брой по Тарифата е вписвана сумата в размер на 10,30 лв. за регистрационни табели, предоставяни от инспекторите и закупени от ОДЗ – СО по силата на действащ сключен договор с доставчик/изпълнител. От представеното общо извлечение от софтуерния продукт за КТИ на издадените в одитирания период квитанции¹⁷⁸ е видно, че в одитирания период са събрани 15 594,20 лв. от 1514 бр. предоставени регистрационни табели с единична цена 10,30 лв., които са внесени като приход по бюджета и са централизирани заедно с другите вноски от събраните такси по Тарифата. По същество сумата представлява договорената стойност на изработените регистрационни табели и не е такса по Тарифата, поради което не следва да се централизира по бюджета като приход от такси, а да се информира надлежно финансовата служба с цел

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 56 т. т. 3, 4, 10, 11, 12, 14, 16-22; 28, 30

¹⁷¹ Одитно доказателство № 56 т. т. 5, 33, 38

¹⁷² Одитно доказателство № 56 т. т. 6, 7, 25, 26, 31

¹⁷³ Одитно доказателство № 56 т. т. 5, 8, 9, 15, 23, 24, 47; 49

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 56 т. 8

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 56 т. т. 1, 2, 7, 9, 12, 16, 17, 19, 22, 23, 29, 30-33, 36, 37, 39, 40-42, 45, 47-59

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 56 т. т. 3, 5, 10, 11, 14, 15, 18, 20, 26, 28, 34, 35, 38, 43, 44

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 56 т. т. 4, 6, 8, 13, 21, 24, 25, 27, 46; 60

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 55

възстановяване на разхода на ОДЗ – СО, направен при заплащането на услугата за изработването на табелите по силата на договора с изпълнителя.¹⁷⁹

При проверката на приходи от дейности по регистрация и контрол на ЗГТ по квитанции за събрани такси в брой по Тарифата са установени несъответствия с изискванията на приложимото законодателство по отношение на: извършване на технически прегледи в населени места и общини, които не са включени в графика за съответния месец и дата; непълно и ненадлежно попълнени контролни листове за извършени ГТП; липса на документиране на наличието и представянето на изискуемите с наредбите документи при регистрацията/прегледа на ЗГТ; ненадлежно попълване на вида на техниката в квитанциите за събиране в брой на таксите по Тарифата; вписване в квитанциите на суми за регистрационни табели, които не са такса, но след вписването и събирането им, същите се централизират в бюджета; закъснения при внасяне по бюджета на ведомството на приходите от събраните такси в брой по Тарифата. Причина за установените несъответствия е липсата на конкретен вътрешен акт като част от системите за вътрешен контрол в ОДЗ – СО, в който ясно да са описани и регламентирани действията на инспекторите при извършването на регистрация и контрол на ЗГТ, и да са въведени адекватни контроли по отношение своевременното внасяне по банковата сметка на ведомството на приходите от събраните такси в брой по Тарифата, както и по отношение упражняването на контрол за законосъобразност.

III. Разходи за дейността

По данни от ОКИБ на ОДЗ София област, за 2023 г. общо отчетените разходи са в размер на 2 511 065 лв., а за 2024 г. са 3 120 356 лв.¹⁸⁰.

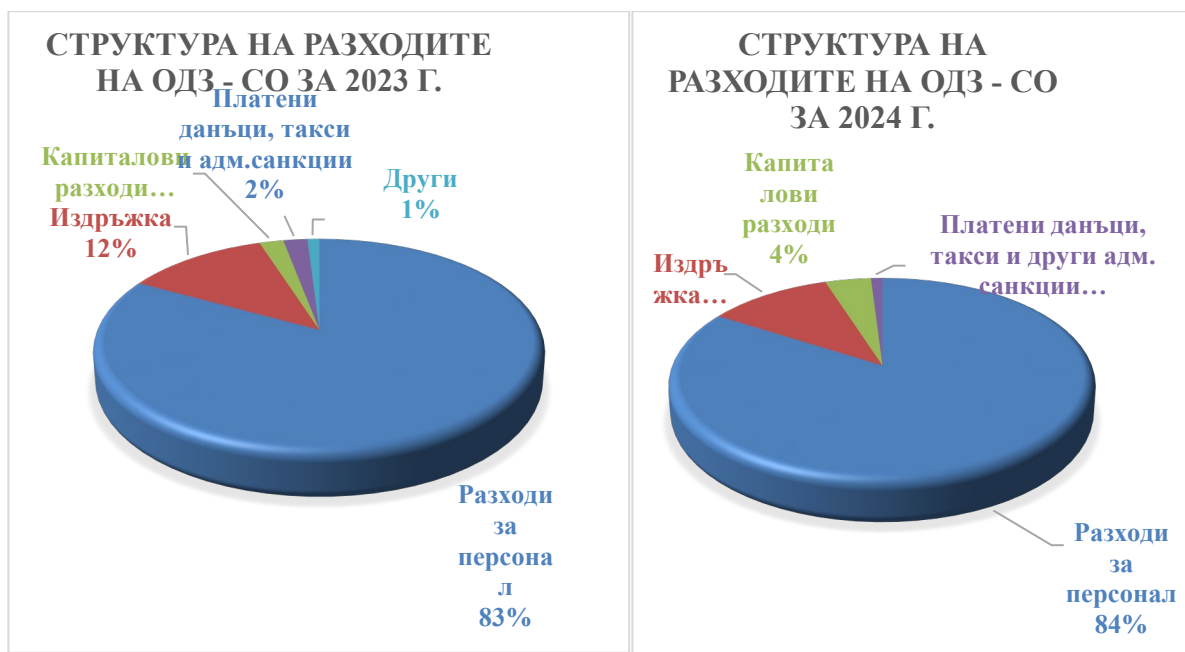
В структурата на отчетените разходи с най-голям относителен дял са разходите за персонал, които за 2023 г. са 83 на сто от общия размер на разходите и през 2024 г. – 84 на сто.

Разходите за издръжка през 2023 г. са в размер 316 343 лв. или 12 на сто от общите разходи. Капиталовите разходи са в размер 57 498 лв. и представляват 1 на сто от общите разходи. Платените данъци, такси и административни санкции са в размер 48 708 лв. и представляват 2 на сто от общите разходи.

Разходите за издръжка през 2024 г. са в размер 346 862 лв. или 11 на сто от общите разходи. Капиталовите разходи са в размер 121 195 лв. и представляват 4 на сто от общите разходи. Платените данъци, такси и административни санкции са в размер 29 049 лв. и представляват 2 на сто от общите разходи.

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 54

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 2



1. Разходи за персонал

1.1. Обща информация

Устройственият правилник на областните дирекции "Земеделие", издаден от министъра на земеделието и храните, регламентира дейността, структурата, организацията на работа и числеността на областните дирекции "Земеделие". През одитирания период е в сила Устройствен правилник на областните дирекции "Земеделие"¹⁸¹. Съгласно чл. 2 от УП, Областните дирекции "Земеделие" са специализирани териториални администрации към министъра на земеделието/ министъра на земеделието и храните. Областните дирекции "Земеделие" са юридически лица на бюджетна издръжка със седалище в съответните областни градове и са второстепенни разпоредители с бюджет към министъра на земеделието/ министъра на земеделието и храните. Областните дирекции "Земеделие" подпомагат министъра при провеждането на държавната политика в областта на земеделието, както и при прилагането на Общата селскостопанска политика на Европейския съюз (ОСП на ЕС) на територията на съответната област или области, определени със заповед на министъра. С Указ № 1 от 05.01.1999 г. на Президента на Република България, Софийска област е определена в днешните си граници, като в състава ѝ влизат общините Антон, Божурище, Ботевград, Годеч, Горна Малина, Долна баня, Драгоман, Елин Пелин, Етрополе, Златица, Ихтиман, Копревщица, Костинброд, Костенец, Мирково, Пирдоп, Правец, Самоков, Своге, Сливница, Чавдар и Челопеч.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от УП, Областните дирекции "Земеделие" се ръководят и представляват от директор, който е орган на изпълнителната власт по смисъла на чл. 19, ал. 4, т. 4 от Закона за администрацията. Административното ръководство на областната дирекция се осъществява от главен секретар, който се назначава от директора, като в чл. 12 от УП са регламентирани основните му функции и задължения¹⁸².

¹⁸¹ изм. бр. 41 от 3.06.2022 г., и изм. и доп., бр. 3 от 9.01.2024 г.

¹⁸² Чл. 12 от УП, Главният секретар: 1. ръководи, координира и контролира дейността на областната дирекция за точното спазване на нормативните актове и на разпореденията на директора;
2. отговаря за планирането и отчетността при изпълнението на ежегодните цели на областната дирекция;
3. създава условия за нормална и ефективна работа на звената на областната дирекция;
4. контролира работата с документите, тяхното съхраняване и опазването на служебната тайна;

Административните звена в областните дирекции "Земеделие" са обособени в обща и специализирана администрация, като числеността на персонала на съответната областна дирекция е посочена в приложението към правилника¹⁸³. Структурата и числеността на отделните административни звена се определят с длъжностното разписание при спазване на разпоредбите на Закона за администрацията, Закона за държавния служител и подзаконовите актове по прилагането им.¹⁸⁴ Общата администрация е организирана в дирекция "Административно-правна, финансово-стопанска дейност и човешки ресурси" (Дирекция АПФСДЧР), като функциите и задълженията на дирекцията са разписани в чл. 13 от УП. Специализираната администрация е организирана в Главна дирекция "Аграрно развитие"(Главна дирекция АР), като в състава ѝ се включват общинските служби по земеделие на територията на областта като териториални звена. Към Главна дирекция АР са обособени 15 териториални звена на ОДЗ София област - общински служби по земеделие, които се намират в следните общини: Божурище, Ботевград, Годеч, Драгоман, Елин Пелин, Етрополе, Ихтиман, Копревница, Костенец, Костинброд, Пирдоп, Правец, Самоков, Своге, Сливница и 7 офиса към ОДЗ СО - офис Долна баня към ОС "З" - Костенец, офис Горна Малина към ОС "З" - Елин Пелин и офиси - Антон, Златица, Мирково, Чавдар и Челопеч към ОС "З"- Пирдоп¹⁸⁵.

Редът и условията за назначаване, преназначаване и прекратяване на трудови и служебни правоотношения в ОДЗ София област са регламентирани в Кодекса на труда (КТ) за лицата на трудово правоотношение и в Закона за държавния служител (ЗДСл) за лицата по служебно правоотношение. През одитирания период контролните процедури и дейностите, свързани с разходите за персонала в ОДЗ София област, са разписани в следните вътрешни правила: Вътрешните правила за управление на човешките ресурси в областна дирекция „Земеделие“ – София област от 2020 г. (ВПУЧР); Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на Областна дирекция „Земеделие“ – София област“ (ВППК/22); Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността на Областна дирекция „Земеделие“ – София област“ (ВППК/24) и Вътрешни правила за финансово управление и контрол в ОДЗ София област (ВПСФУК).

Вътрешните правила за управление на човешките ресурси в ОДЗ – СО (ВПУЧР в ОДЗ – СО) са утвърдени от директора на ОДЗ – СО със Заповед № РД-04-48/16.03.2020 г., с утвърдени към тях Правила за подбор при мобилност на държавни служители; Правилник за вътрешния трудов ред, утвърден от директора на ОДЗ – СО със Заповед № 258/17.12.2010 г., ПВТР на ОДЗ – СО. ВПУЧР са непълни, тъй като не е вписана процедура за подбор и назначаване на служители, не са определени конкурсните длъжности и съответните минимални изисквания за длъжността, какви са критериите и изискванията за квалификация и професионален опит при подбора и назначаването на служителите, не е определена система за двоен подпис и упражняването на предварителен контрол за законосъобразност при възникване, изменение и прекратяване на правоотношенията, не се съдържат текстове, във връзка с въвеждане на система за оценка на изпълнението, и за санкциониране при установени нарушения, не са

5. утвърждава вътрешни правила за организация на административното обслужване на граждани и юридически лица;

6. утвърждава длъжностните характеристики на служителите в областната дирекция;

7. изпълнява и други задачи, възложени му от директора.

¹⁸³ Чл. 6, ал.1 и ал.2 от УП

¹⁸⁴ Чл. 6, ал.3 от УП

¹⁸⁵ <https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/Structure/History.aspx>

вписани правила за избор на критерии и изисквания за квалификация и професионален опит при назначаване на служители.¹⁸⁶

1.2. Изготвяне и утвърждаване на длъжностно разписание

Съгласно изискванията на чл. 11 от Закона за администрацията, наименованията и броят на главните дирекции и дирекциите в общата и специализираната администрации, техните функции и числеността на персонала в тях се определят с устройствения правилник на съответната администрация. В чл. 12, ал. 1 от Наредбата за прилагане на Класификатора на длъжностите в администрацията (НПКДА) са определени нормативите за числеността на администрацията в структурните звена (дирекции, отдели и т.н.) при разработването и утвърждаването на длъжностното разписание. В чл. 13 от НПКДА са определени изискванията по отношение на структурата и йерархичната обвързаност в общата и специализираната администрации.

В чл. 11, ал. 1 от ВПУЧР е определен редът за разработване на ново длъжностно разписание - при направени структурни промени, произтичащи от изменения в УП или при промени в нормативната база, налагащи изменение на съществуващото длъжностно разписание. Извън тези случаи, изменението на длъжностното разписание, се извършва при доказана необходимост, удостоверена чрез изготвен от главния секретар писмен мотивиран доклад до директора на ОДЗ София област. Съгласно чл. 9, ал. 1 от ВПУЧР изготвянето на длъжностното разписание в ОДЗ София област е възложено на младши експерт „Човешки ресурси“ (младши експерт ЧР), а контролът при разработката му на директора на дирекция АПФСДЧР (т. 5.17 от длъжностната му характеристика). Съгласно изискванията на чл. 11, ал. 1 от НПКДА и чл. 10, ал. 1 от ВПУЧР, ръководителят на администрацията утвърждава длъжностно разписание по образец съгласно приложение № 1 към НПКДА. На основание чл. 3, ал. 3, т. 6 от УП22/24, длъжностното разписание се утвърждава от директора, и се съгласува с министъра на земеделието.

През одитирания период в ОДЗ София област са утвърдени 3 длъжностни разписания¹⁸⁷ през 2023 г. с численост 100 щатни бройки и 2 длъжностни разписания¹⁸⁸ през 2024 г. с численост 98 щатни бройки. При проверката е установено:

а) В Устройствения правилник на областните дирекции "Земеделие" са определени наименованията и броят на дирекциите в общата и специализираната администрация и техните функции и числеността на персонала в областните дирекции "Земеделие", в съответствие с изискванията на чл. 11 от ЗА.

б) длъжностните разписания на ОДЗ София област са разработени по образец, утвърден в НПКДА, в съответствие с чл. 11, ал. 1 от НПКДА и чл. 10, ал. 1 от ВПУЧР¹⁸⁹.

в) Утвърдената структура на администрацията в длъжностните разписания съответства на определената в Глава трета „Структура и дейност на областна Дирекция „Земеделие“ в УП на ОДЗ.

г) При промяна на структурата от Главния секретар не е изготвен доклад/ предложение за изменение на длъжностното разписание до директора на ОДЗ София, в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ВПУЧР¹⁹⁰.

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 14

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 58 т. 1-3 ДР в сила от 20.01.2023 г.; от 14.03.2023 г. и от 04.12.2023 г.

¹⁸⁸ Одитно доказателство № 58 т. 4-5 ДР в сила от 19.01.2024 г. и от 17.06.2024 г.

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 58 т. 1-5

¹⁹⁰ Одитни доказателства №№ 58 и 59

д) Промените в длъжностите разписания са направени след писмен мотивиран доклад от директора на ОДЗ София област до министъра в съответствие с чл. 14, ал. 1 от НПКДА и чл. 11, ал. 2 от ВПУЧР.¹⁹¹

е) Длъжностните разписания са утвърдени от директора на ОДЗ София област със заповед, изготвена от младши експерт „Човешки ресурси“. Само една¹⁹² от изготвените пет заповеди е съгласувани от директор „АПФСДЧР“ и главен секретар, в частично съответствие с чл. 10, ал. 4 от ВПУЧР.

ж) Длъжностните разписания са утвърдени от директора и са съгласувани с министъра в съответствие с чл. 3, ал. 3, т. 6 от УП22/24¹⁹³.

з) В длъжностните разписания за 2023 г. и за 2024 г. не са определени ключовите длъжности във връзка с изискванията на чл. 15 от НПКДА; чл. 82, ал. 3, чл. 84а и параграф 1, т. 2 от ДР на ЗДСл. Определянето на ключови длъжности по същество представлява идентифициране на длъжностите по смисъла на § 1, т. 2 от допълнителната разпоредба на Закона за държавния служител¹⁹⁴, които оказват значително влияние върху резултатите и ефективността и за които е необходимо да се осигури приемственост¹⁹⁵.

През одитирания период не са определени ключовите длъжности в ОДЗ София област, в несъответствие с изискванията на чл. 15 от НПКДА; чл. 82, ал. 3, чл. 84а и параграф 1, т. 2 от ДР на ЗДСл.

1.3. Численост и разпределение на персонала

Числеността на персонала в ОДЗ София област е посочена в приложение към Устройственият правилник на областните дирекции „Земеделие“, като числеността на ОДЗ София област е 100 щатни бройки за 2023 г. (УП/ДВ бр. 41 от 03.06.2022 г.) и 98 щатни бройки за 2024 г. (УП/ДВ бр. 41 от 09.01.2024 г.). Структурата на общата и специализираната администрация се определя с длъжностното разписание на ОДЗ София област, което се утвърждава от директора, и се съгласува с министъра на земеделието/министъра на земеделието и храните (чл. 7, ал. 2 от ВПУЧР). В числеността на ОДЗ - София област не е включена отделна длъжност – финансов контролър. При проверката е установено:

Таблица № 1

№ по ред	Разпределение на персонала	2023 г.		2024 г.	
		Численост	Относителен дял	Численост	Относителен дял
1	Показатели				
1	Изборни длъжности и органи по чл.19, ал.2, 3 и 4 от ЗА	1	1%	1	1%
2	Длъжност на пряко подчинение на органа на власт	1	1%	1	1%
3	Обща администрация	7	7%	8	8%
4	Специализирана администрация	91	91%	88	90%
5	Служители, заемащи ръководни длъжности	18	18%	18	18%
6	Служители, заемащи експертни длъжности	64	64%	64	65%
7	Общо численост на персонала	100		98	

¹⁹¹ Одитно доказателство № 58

¹⁹² Одитни доказателства №№ 58 т.4 и 59 Заповед №РД-04-7 от 19.01.2024 г.

¹⁹³ Одитно доказателство № 58 т.1-5

¹⁹⁴ § 1, т. 2 от ДР на ЗДСл, т.2: "ключова длъжност" е длъжност, определена от органа по назначаването, изпълнението на която оказва съществено влияние за постигането на стратегическите цели и осъществяването на оперативните дейности в съответната администрация.

¹⁹⁵ Определянето на ключови длъжности в административната структура се извършва въз основа на методиката съгласно приложение № 4

а) През 2023 г. общата численост на персонала в ОДЗ София област е 100 щ. бр., от които 18 щ. бр. за ръководни длъжности (18 на сто). През 2024 г. общата численост на персонала в ОДЗ София област е 98 щ. бр., от които 18 щ. бр. за ръководни длъжности (18 на сто)¹⁹⁶.

Числеността на лицата, заемащи ръководни длъжности, е 18 на сто и надвишава с 3 на сто нормативно определената общата численост на персонала, в несъответствие с чл. 12, ал. 1, т. 1 от НПКДА.

б) Числеността на персонала в общата администрация в ОДЗ София област е 7 на сто за 2023 г. и 8 на сто за 2024 г. от общата численост на персонала, в съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 1, т. 4 от НПКДА¹⁹⁷.

в) Числеността на персонала в специализираната администрация в ОДЗ София област е 91 на сто за 2023 г. и 90 на сто за 2024 г. от общата численост на персонала, в съответствие с изискванията на чл. 12, ал. 1, т. 5 от НПКДА¹⁹⁸.

г) Структурата на специализираната администрация на ОДЗ София област е организирана в Главна дирекция АР, като в състава ѝ се включват 15 общински служби по земеделие на територията на областта като териториални звена със съответен началник. В 13 общински служби по земеделие, а именно ОСЗ Божурище; ОСЗ Ботевград; ОСЗ Годеч; ОСЗ Драгоман; ОСЗ Етрополе; ОСЗ Ихтиман; ОСЗ Копревница, ОСЗ Костенец, ОСЗ Костинброд, ОСЗ Правец, ОСЗ Самоков, ОСЗ Своге и ОСЗ Сливница, числеността на персонала е под 6 щ.бр, в несъответствие с изискванията на чл. 12, ал. 1, т. 7 от НПКДА¹⁹⁹.

Числеността на лицата, заемащи ръководни длъжности надвишава нормативно определената общата численост на персонала, в несъответствие НПКДА. Числеността на персонала в 13 от 15 общински служби по земеделие е поднормативно определената, в несъответствие с изискванията на НПКДА. През одитирания период писмено не са въведени адекватни контролни дейности, насочени към периодичен преглед и актуализиране на организационната структура.

1.4. Разходи за персонала

През одитирания период с най-висок относителен дял са разходите за заплати по служебни, трудови правоотношения и възнаграждения и плащания за персонала, които за 2023 г. са в размер 1 611 750 лв. (64 на сто), а за 2024 г. в размер 2 018 866 лв. (65 на сто).

1.4.1. Вътрешно съвместителство

Редът и начинът за работа на държавен служител по вътрешно съвместителство е регламентиран в чл. 16 и чл. 84 от ЗДСл. Въз основа на заповед за работа по вътрешно съвместителство държавният служител започва да изпълнява определени служебни функции извън определените за длъжността, на която е назначен по основното си служебно правоотношение, посочени в неговата длъжностна характеристика. В заповедта следва да се посочи и срокът за работа по вътрешно съвместителство. Законът ограничава максималната му продължителност на 6 месеца, за който срок служителът има право и на 50 на сто от минималния размер на основната заплата за съвместяваната длъжност. През одитирания период в ОДЗ София област работа по вътрешно съвместителство са извършвали шест служители през 2023 г. и трима служители през 2024 г.²⁰⁰

1.4.1.1. Работа на държавен служител по вътрешно съвместителство на основание чл. 16 от ЗДСл.

¹⁹⁶ Одитни доказателства № 58 т. 1-5 и 59

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 58 т. 1-5

¹⁹⁸ Одитно доказателство № 58 т. 1-5

¹⁹⁹ Одитни доказателства № 58 т.1-5 и 59

²⁰⁰ Одитно доказателство № 60 т. 1

През одитирания период пет служители през 2023 г. и трима през 2024 г. са извършвали работа по вътрешно съвместителство при незаета щатна длъжност (на основание чл. 16 от ЗДСл)²⁰¹.

Съгласно чл. 16, ал. 1 от ЗДСл органът по назначаване може еднократно да предложи на определен служител, който отговаря на минималните и специфичните изисквания, предвидени за незаетата длъжност, за срок не повече от 6 месеца, да извършва работа по вътрешно съвместителство. На един и същи служител не може да се предлага втори път да изпълнява по вътрешно съвместителство същата длъжност, съгласно чл. 16, ал. 2 от ЗДСл. Съгласно чл. 41, т. 2 от ВПУЧР възникването на допълнително служебно правоотношение по чл. 16 от ЗДСл се предшества от мотивиран доклад до директора от ръководителят на звеното, в което се намира незаетата длъжност, съгласуван с главния секретар, и след отправено предложение до служителя и изразено писмено съгласие от него за изпълнението на длъжността по вътрешно съвместителство. При проверката е установено:

а) При всички случаи има мотивиран доклад до директора от ръководителят на звеното, в което се намира незаетата длъжност, като тези доклади не са съгласувани с главния секретар, в частично несъответствие с чл. 41, т. 2 от ВПУЧР²⁰².

б) При всички случаи има отправено предложение до служителя и изразено писмено съгласие от него за изпълнението на длъжността по вътрешно съвместителство, в съответствие с чл. 41, т. 2 от ВПУЧР²⁰³.

в) При всички случаи служителите отговарят на минималните и специфични изисквания на незаетата длъжност, в съответствие с чл. 16, ал. 1 от ЗДСл и чл. 41, т. 2 от ВПУЧР²⁰⁴.

г) Във всички заповеди е определен срок до назначаване на служител, за не повече от 6 (шест) месеца, в съответствие с чл. 16, ал. 1 от ЗДСл.

д) В три²⁰⁵ от заповедите за изпълнение по вътрешно съвместителство на длъжността „началник“ е определена допълнителна заплата в размер на 390 лв., вместо нормативно определения размер 50 на сто от минималния размер на основната заплата за длъжността, която е 810 лв. или 405 лв.²⁰⁶. През 2023 г. служителите са получили допълнително възнаграждение за работата си съответно с 18,40 лв.²⁰⁷, с 88,64 лв.²⁰⁸ и със 17,70 лв.²⁰⁹ по - малко от дължимото. Установеното е в несъответствие с изискванията на чл. 16, ал. 1 от ЗДСл и НЗСДА.

ж) При един²¹⁰ случай служителят продължава да получава допълнително възнаграждение за изпълнението на длъжността по вътрешно съвместителство въпреки назначаването на служител на незаетата длъжност в продължение на четири месеца за периода от 01.01.2024 г. до 10.04.2024 г., като е получил обща сума в размер на 1506,82 лв. През май 2024 г. на служителя е удържана сума в размер на 1 560 лв., с 53,18 лв. повече от колкото е начислена и изплатена на служителя.²¹¹

з) В един от случаите на един и същи служител се предлага за втори път да изпълнява работа по вътрешно съвместителство на една и същата длъжност - директор на „АПФСДЧР“ на основание чл. 16, ал. 1 от ЗДСл., за периода от 17.03.2022 г. до 17.09.2022 г. и за периода от

²⁰¹ Одитно доказателство № 60 т. 2 - 8

²⁰² Одитно доказателство № 60 т. 2 - 8

²⁰³ Одитно доказателство № 60 т. 2 - 8

²⁰⁴ Одитно доказателство № 60 т. 2 - 8

²⁰⁵ Одитно доказателство № 60 т.4; 6 и 8 - Досиета на В.И.; М.П.;Р.А.

²⁰⁶ Одитни доказателства №№ 59, 60 т. 1; 4; 6; 8 и 9

²⁰⁷ Одитно доказателство № 60 т.1 и 6

²⁰⁸ Одитно доказателство № 60 т.1 и 4

²⁰⁹ Одитно доказателство № 60 т.1 и 8

²¹⁰ Одитни доказателства №№ 59 и 60 т.6

²¹¹ Одитни доказателства №№ 59 и 60 т.2 и 6

23.01.2023 г. до 23.07.2023 г. Държавният служител е получил неправомерно обща сума в размер на 2 277,49 лв. за периода от 23.01.2023 г. до 23.07.2023 г.²¹², в несъответствие с чл. 16 от ЗДСл.

1.4.1.2. Работа на държавен служител по вътрешно съвместителство на основание чл. 84 от ЗДСл.

През 2023 г. двама служители са замествали дългосрочно отсъстващи служители (началник на ОСЗ Ботевград и главен експерт в главна дирекция „Аграрно развитие“) на основание чл. 84, ал. 2 от ЗДСл. Съгласно чл. 84, ал. 1 от ЗДСл при отсъствие на държавен служител изпълнението на служебните задължения се осъществява от непосредствения ръководител или от друг държавен служител от състава на съответната администрация. Когато отсъствието е над 30 дни, се изисква писменото съгласие на заместника и се определя допълнителна заплата в размер 50 на сто от минималния размер на основната заплата за длъжността, съгласно чл. 84, ал. 4 от ЗДСл. Заместването не може да е с продължителност повече от 6 месеца за един заместващ и заповедта за заместване се издава от органа по назначаването въз основа на искане от непосредствения ръководител съгласно чл. 84, ал. 2 от ЗДСл. При проверката е установено:

а) В двата случая има писменото съгласие на заместника временно да изпълнява служебните задължения на отсъстващия служител, в съответствие с чл. 84, ал. 4 от ЗДСл.

б) И в двете заповеди е определен срок до завръщане на титуляря, за не повече от 6 (шест) месеца, в съответствие с чл. 84, ал. 2 от ЗДСл.

в) При един от случаите през 2023 г. е определено възнаграждение по-малко от нормативно определеното за съвместяваната длъжност. В заповедта за изпълнение на длъжността „началник на ОСЗ Ботевград“ по вътрешно съвместителство е определено възнаграждение в размер на 390 лв., вместо нормативно определения размер 50 на сто от минималния размер на основната заплата за длъжността, която е 810 лв. или 405 лв.²¹³ Служителят е получил възнаграждение за работата си 40 лв. по-малко от дължимото в несъответствие с чл. 84, ал. 4 от ЗДСл. Установеното е в несъответствие с изискванията на чл. 16, ал. 1 от ЗДСл и НЗСДА.

г) В един от случаите е установено, че заместването е продължило повече от 6 месеца за един заместващ в периода от 18.07.2022 г. до 10.04.2023 г. Държавният служител е получил неправомерно обща сума в размер на 910 лв. за периода от 23.01.2023 г. до 10.04.2023 г. за 2023 г.²¹⁴ Установеното е в несъответствие с чл. 16 от ЗДСл.

д) Предварителен контрол и система за двоен подпис

През одитирания период заповедите са допълнително служебно правоотношение по чл. 16 и по чл. 84 от ЗДСл са изготвени от младши експерт ЧР и подписани от директора на ОДЗ София област, като са съгласувани от главен секретар; главен директор на главна дирекция АР; директор на АПФСДЧР; главен счетоводител; главен юрисконсулт/старши юрисконсулт, но съгласувателната процедура е прилагана непоследователно (не във всички случаи). В някои случаи заповедите не са съгласувани от всички посочени служители, една²¹⁵ от заповедите не е подписана от главен счетоводител.

Контролните дейности - предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис не са ясно и точно определени във вътрешните правила при поемането на финансови задължения при изменение на служебните правоотношения, в резултат на което тези контролни дейности не са извършвани непрекъснато и последователно през одитирания

²¹² Одитни доказателства №№ 59 и 60 т.1 и 2

²¹³ Одитни доказателства №№ 59 и 60 т. 1, 3 и 9

²¹⁴ Одитни доказателства №№ 59 и 60 т. 1, 3 и 9

²¹⁵ Одитни доказателства №№ 59 и 60 т. 2 Заповед № РД-05-01-3 от 23.01.2023 г.

период, в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите от 06.03.2020 г., във вр. с чл. 13, ал. 3, т. 1 и т. 3 от ЗФУКПС.

1.4.2. Прекратяване на правоотношенията

Нормативните основания, регламентиращи дейността при прекратяването на трудовите и служебните правоотношения са посочени в КТ, ЗДСл, Наредбата за заплатите на служителите в държавната администрация (НЗСДА) и ВПУЧР. Служебното/трудоово правоотношение се прекратява със заповед, подписана от директора на ОДЗ София област (чл. 43, ал. 3 от ВПУЧР). Във вътрешните правила и процедури не е въведен писмен ред и не са определени отговорните длъжностни лица при определяне, начисляване и изплащане на обезщетенията на служителите при прекратяването на трудовите и служебните правоотношения. Съгласно чл. 224, ал. 1 от КТ при прекратяване на трудовото правоотношение работникът или служителят има право на парично обезщетение за неизползвания платен годишен отпуск, правото за който не е погасено по давност. Обезщетението по чл. 224, ал. 1 от КТ се изплаща независимо от вида на основанията за прекратяване на трудовия договор. Размерът на обезщетението за неизползван платен годишен отпуск по чл. 224, ал. 1 от КТ се определя пропорционално на времето, което се признава за трудов стаж в предприятието към деня на прекратяването на трудовото правоотношение (чл. 42, ал. 4 от НРВПО).

През 2023 г. по §§ 02-08 „Обезщетения на персонала с характер на възнаграждение“ са отчетени обезщетения на стойност 43 314 лв., представляващи 44 на сто от общо отчетените разходи по § 02, а за през 2024 г. по §§ 02-08 „Обезщетения на персонала с характер на възнаграждение“ са отчетени обезщетения на стойност 32 974 лв., представляващи 38 на сто от общо отчетените разходи по § 02²¹⁶. През одитирания период в ОДЗ - СО са прекратени общо 32 правоотношения, в т.ч. 20 трудови правоотношения (11 през 2023 г. и 8 през 2024 г.) и 13 служебни правоотношения (9 през 2023 г. и 4 през 2024 г.)²¹⁷.

1.4.2.1. Определяне, начисляване и изплащане на обезщетения при прекратяване на трудови правоотношения.

През одитирания период са изплатени обезщетения на 13 служители (7 за 2023 г. и 6 за 2024 г.) при прекратяване на трудови правоотношения в ОДЗ - СО. Проверени са всички 13 прекратени трудови правоотношения, на които е определено и изплатено обезщетение с характер на възнаграждение, и е установено:

а) Прекратяването на трудовите правоотношения с работника/служителя е извършено в писмена форма, с издадени заповеди от директора на ОДЗ София област, в които е посочено основанията за прекратяване и полагащите се обезщетения, в съответствие с чл. 128а, ал. 3 и чл. 335, ал. 1 от КТ.

б) За всички прекратени трудови правоотношения са изпратени уведомления до териториалното поделение, в съответствие с чл. 62, ал. 3 от Кодекса на труда²¹⁸.

в) Всички обезщетения за одитирания период са изплатени своевременно - не по-късно от последния ден на месеца, следващ месеца, през който правоотношението е прекратено, в съответствие с чл. 228, ал. 3 от КТ.

г) При определянето на обезщетенията за неползван платен годишен отпуск по чл. 224, ал. 1 от КТ на служители, работещи по трудово правоотношение в държавната администрация на основание чл. 107а от КТ се прилага редът, определен с чл. 26, ал. 4 от НЗСДА. През одитирания период са изплатени обезщетения за неползван платен годишен

²¹⁶ Одитно доказателство № 2

²¹⁷ Одитно доказателство № 61

²¹⁸ Одитни доказателства №№ 59 и 62 т. 1

отпуск на 11 служители (6²¹⁹ за 2023 г. и 5²²⁰ за 2024 г.), работещи по трудово правоотношение в държавната администрация на основание чл. 107а от КТ. При проверката на определените обезщетенията за неизползван платен годишен отпуск е установено:

га) При шест прекратени през 2023 г. трудови правоотношения е начислено обезщетение за неизползван платен годишен отпуск общо с 94,33 лв. по-малко от дължимото.

Таблица № 2

№ по ред	Служител	Дата на прекратяване	Брой раб.дни обезщетени е при прекрат.	Индивид. заплата	По фиш в месец	Средно мес.бр.раб.дни	Ставка к.5 / к.7	Сума на обезщетение к.8 * к.4	Разлика к.9 + / - к.6	Начислено повече +	Начислено по-малко
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	главен специалист	14.03.2023 г.	4	1 120,00	203,64	20,67	54,18	216,74	13,10		13,10
2	главен специалист	24.08.2023	2	1 036,00	90,09	20,67	50,12	100,24	10,15		10,15
3	главен специалист	15.06.2023 г.	3	882,00	120,27	20,67	42,67	128,01	7,74		7,74
4	технически сътрудник	19.07.2023 г.	15	1 400,00	1000,01	20,67	67,73	1 015,97	15,96		15,96
5	главен специалист	22.03.2023 г.	3	1 080,00	147,27	20,67	52,25	156,75	9,48		9,48
6	главен специалист	01.12.2023 г.	12	1 080,00	589,09	20,67	52,25	627,00	37,91		37,91
7	ОБЩО:								94,33		94,33

гб) При три прекратени през 2024 г. трудови правоотношения са начислени обезщетения за неизползван платен годишен отпуск общо с 62,87 лв. повече от дължимото, а при две с 92, 93 лв. по-малко от дължимото.

Таблица № 3

№ по ред	Служител	Дата на прекратяване	Брой раб.дни обезщетени е при прекрат.	Индивид. заплата	По фиш в месец	Средно мес.бр.раб.дни ИЛИ предх. месец	Ставка	Сума на обезщетение	Разлика к.9 + / - к.6	Начислено повече +	Начислено по-малко
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	главен специалист	21.03.2024 г.	10	1 036,00	518	20,92	49,52	495,22	- 22,78	22,78	
2	главен специалист	22.07.2024 г.	4	1 500,00	260,87	20,92	71,70	286,81	25,94		25,94
3	технически сътрудник	20.05.2024 г.	2	1 600,00	168,42	20,92	76,48	152,96	- 15,46	15,46	
4	главен специалист	04.01.2024 г.	26	1 098,00	1297,63	20,92	52,49	1 364,63	67,00		67,00
5	технически сътрудник	05.04.2024 г.	8	1 400,00	560	20,92	66,92	535,37	- 24,63	24,63	
6	ОБЩО:									62,87	92,94

При прекратяването на трудовите правоотношения със служители в администрацията на ОДЗ София област през одитирания период е установено, че при определяне на обезщетенията за неползван платен годишен отпуск неправилно е приложен общият ред за служители по трудово правоотношение, вместо реда по чл. 107а, ал. 19 от КТ и чл. 26, ал. 4 от НЗСДА за работа по трудово правоотношение в държавната администрация. Причината за установеното е липсата на конкретни правила относно определянето на обезщетенията за неползван платен годишен отпуск в случаите по чл. 107а от КТ и чл. 26, ал. 4 от НЗСДА

д) Определяне на обезщетението за неползван платен годишен отпуск по чл. 224, ал. 1 от КТ, при прекратяване на трудовото правоотношение на директора на ОДЗ София област, на основание чл. 19а от ЗА.

Със Заповед № РД-15-1186 от 08.09.2023 г. на министъра на земеделието и храните е прекратено трудовото правоотношение на директора, като е определено да се изплати обезщетение на служителя за неизползван платен годишен отпуск в размер на 18 дни за 2022 г. и 7 дни за 2023 г. на основание чл. 224, ал. 1 от КТ. Размерът на обезщетението за неползвания

²¹⁹ Одитни доказателства №№ 59 и 62 т. 1 - 7

²²⁰ Одитни доказателства №№ 59 и 62 т. 8 - 13

платен годишен отпуск на директора следва да се изчислено по реда по чл. 224, ал. 1 от КТ и чл. 177, ал. 1 от КТ. В чл. 18, ал. 1 от Наредбата за структурата и организацията на работната заплата е определено изчисляването на средно дневното брутно трудово възнаграждение по чл. 177, ал. 1 от КТ, а именно като брутното възнаграждение за последния календарен месец, в който лицето е отработило най-малко 10 (десет) работни дни, се раздели на броя работни дни през същия месец. При проверката е установено, че определената и изплатена сума за неизползван годишен отпуск е 6 203,28 лв., вместо дължимата 5 124,43 лв.²²¹, т.е. с 1 078,85 лв. повече от дължимата. Обезщетението е начислено и изплатено на служителя с последното му възнаграждение през септември 2023 г.²²² Установеното е в нарушение на чл. 224, ал. 1 от КТ и чл. 177 от КТ.

Причината за установеното нарушение е неправилно въведена информация в софтуера за възнагражденията, използван в ОДЗ София област, както и липсата на въведени писмени правила и процедури при определяне, начисляване и изплащане на обезщетенията на служителите при прекратяването на трудовите правоотношения.

е) При прекратяване на трудовото правоотношение на служителя²²³, назначен на длъжността „Хигиенист“ по ПМС № 66/1996. размерът на обезщетенията за неползвания платен годишен отпуск е изчислен по реда по чл. 224, ал. 1 от КТ и чл. 177 от КТ. Определеното и изплатеното обезщетение за неползван платен годишен отпуск е в съответствие с чл. 224, ал. 1 и ал. 2 от КТ. За служителите в бюджетните организации, назначени по трудов договор за извършване на работи, необходими за съответната организация, извън утвърдената численост на персонала не се прилага чл. 107а от Кодекса на труда²²⁴.

ж) При проверката на документацията и преглед на програмния продукт ТРЗ „Омега Тим“ във връзка с прекратяването на трудовите правоотношения със служители в администрацията на ОДЗ София област през одитирания период е установено, че при определяне на обезщетенията за неползван платен годишен отпуск неправилно е приложен общият ред за служители по трудово правоотношение, вместо реда по чл. 224, ал. 1 от КТ, във връзка чл. 26, ал. 4 от НЗСДА за работа по трудово правоотношение в държавната администрация на основания чл. 107а от КТ.

Причина за установените несъответствия е и неправилното прилагане на кода в софтуера за възнагражденията, използван в ОДЗ София област, при изчисляването на обезщетенията за неизползван платен годишен отпуск по чл. 224, ал. 1 от КТ. Софтуерът не отчита специфичните различия в режима, приложим за служителите в държавната администрация съгласно чл. 107а, ал. 19 от КТ и режима по чл. 26, ал. 4 от НЗСДА.

1.4.2.2. Определяне, начисляване и изплащане на обезщетения при прекратяване на служебни правоотношения

През одитирания период са изплатени обезщетения на 12 служители (8²²⁵ за 2023 г. и 4²²⁶ за 2024 г.) при прекратяване на служебни правоотношения в ОДЗ София област. Проверени са всички 12 прекратени служебни правоотношения, на които е определено и изплатено обезщетение с характер на възнаграждение, и е установено:

а) Прекратяването на служебните правоотношения със служителя е извършено в писмена форма, с издадени заповеди от директора на ОДЗ София област, в които е посочено основаниято за прекратяване и полагащите се обезщетения.

²²¹ 25*204,98 лв.

²²² Одитни доказателства №№ 59 и 62 т. 2

²²³ Одитно доказателства № 62 т. 13

²²⁴ чл.1, ал.5 от Постановление № 66 на МС от 28.03.1996 г. за кадрово осигуряване на някои дейности в бюджетните организации

²²⁵ Одитно доказателство № 63 т. 1 - 8

²²⁶ Одитно доказателство № 63 т. 9 - 12

б) В четири случая – 2 през 2023 г. и 2 през 2024 г. неправилно са определени обезщетенията за неизползван платен годишен отпуск при прекратяване на служебните правоотношения

ба) В два случая²²⁷ е определен по-голям размер на обезщетенията за неизползван платен годишен отпуск от дължимия - един²²⁸ през 2023 г. с 69 лв. повече и един²²⁹ през 2024 г. с 42,18 лв. повече. Причина за установените разлики е неправилно изчислени суми от програмния продукт ТРЗ „Омега“, което е довело до получените разлики.

Таблица № 4

№ по ред	Служител	Дата на прекратяване	Брой раб. дни обезщетение при прекрат.	Индивид. заплата	По фии в месец	Средномес. бр. раб. дни	Ставка к.5 / к.7	Сума на обезщетение к.8 * к.4	Разлика к.9 + / - к.6	Начислено повече +	Начислено по-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Павлина Маринова - главен юрисконсулт	16.01.2023 г.	21	2 033,00	2134,65	20,67	98,36	2 065,46	- 69,19	69,19	
2	Е.Иванова - главен експерт	22.04.2024 г.	42	1 730,00	3515,41	20,92	82,70	3 473,23	- 42,18	42,18	
3	ОБЩО:								- 111,37	111,37	

бб) В един²³⁰ случай в заповедта за прекратяване на служебното правоотношение е определено обезщетение за неизползван отпуск в размер на 1 969, 42 лв. за 40 дни общо, като от тях 7 дни за 2009 г.; 13 дни за 2019 г.; 7 дни за 2020 г.; 7 дни за 2021 г.; 2 дни за 2022 г. 2 дни за 2023 г. и 2 дни за 2024 г. За периода от 01.01.2020 г. до 02.09.2024 г. служителът е ползвал неплатен годишен отпуск²³¹, след което правоотношението му е прекратено. Съгласно чл. 64, ал. 3 от ЗДСл неплатеният отпуск до 30 работни дни в една календарна година се признава за служебен стаж, а над 30 дни - само ако е предвидено в закон или акт на Министерския съвет, т.е. служителът има право на платен годишен отпуск по 2 дни за всяка календарна година от 2020 г. до 2024 г. По реда на чл. 59а от ЗДСл когато платеният годишен отпуск или част от него не е ползван до изтичане на две години от края на годината, за която се полага, независимо от причините за това, правото на ползването му се погасява по давност, от което може да се определи, че служителът може да получи обезщетение за неизползван годишен отпуск само по 2 дни за 2022 г.; 2023 г. и 2024 г.²³² и 7 дни за 2009 г., които не се губят по давност, т.е. общо 13 дни, вместо определените 40 дни. На служителът са начислените и изплатени с 1 329,36 лв. повече от дължимото.

бв) в един случай със Заповед № РД-05-01-17 от 26.04.2023 г. на директора е прекратено служебното правоотношение на „главен експерт“ в Главна дирекция АР, като е определено обезщетение за неизползван отпуск в размер на 653,99 лв. за 9 дни. При проверка на документите от досието на служителя е установено, че служителът е заемал длъжността „главен експерт“ в Главна дирекция АР за периода от 21.03.2023 г. до 28.04.2023 г. - 37 дни за които има право на обезщетение за неизползван платен годишен отпуск в размер 3 дни. Преди това служителът е бил назначен на длъжност „старши експерт“ в ОСЗ – Костенец, като служебното правоотношение за длъжността „старши експерт“ е прекратено със заповед на директора по взаимно съгласие, считано от 21.03.2023 г. Неизползваните 6 дни платен годишен отпуск не са били изплатени при прекратяването на правоотношението, а са били прехвърлени за ползване към новата длъжност „главен експерт“. Начисленото и изплатено обезщетение за

²²⁷ Одитни доказателства №№ 59 и 63 т. 2 и 9

²²⁸ Одитни доказателства №№ 59 и 63 т. 2

²²⁹ Одитни доказателства №№ 59 и 63 т. 9

²³⁰ Одитно доказателство № 63 т. 10

²³¹ Одитни доказателства №№ 59 и 63 т. 10

²³² Съгласно чл. 42, ал. 4 от НРВПО, размерът на обезщетението за неизползван платен годишен отпуск по чл.

224, ал. 1 от КТ се определя пропорционално на времето, което се признава за трудов стаж в предприятието към деня на прекратяването на трудовото правоотношение.

неизползван платен годишен отпуск при прекратяване на служебното правоотношение за длъжността „главен експерт“ е със 75, 47 лв. повече от дължимото, поради разлика в индивидуалните заплати за двете длъжности, а именно за главен експерт - 1 502 лв., а за старши експерт - 1 242 лв.²³³.

Причина за установените разлики е липсата на въведени писмени правила и процедури при определяне, начисляване и изплащане на обезщетенията на служителите при прекратяването на служебните правоотношения.

в) Определяне на обезщетения при пенсиониране на служители

През одитирания период са изплатени обезщетения при пенсиониране на двама служители – 1 през 2023 г. и 1 през 2024 г. При извършената проверка на пенсионираните държавни служители е установено, че при определяне на размера на обезщетенията са отчетени размерите на основните месечни възнаграждения, в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗДСл. На служителите са изплатени по 10 основни месечни възнаграждения, поради работа в държавната администрация повече от 10 години²³⁴. Обезщетенията са определени в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗДСл и са вписани в заповедите за прекратяване на служебните правоотношения. Обезщетенията са правилно отразени във ведомостите и са изплатени на служителите с последните възнаграждения²³⁵.

г) Определяне на обезщетения при неспазване на срока на предизвестие от страна на работодателя

През одитирания период са изплатени обезщетения за неспазване на срока на предизвестие на двама служители – един през 2023 г. и един през 2024 г. Съгласно чл. 106, ал. 4 от ЗДСл органът по назначаването на държавния служител дължи обезщетение в размер на основната заплата за неспазения срок на предизвестие. При извършената проверка е установено, че обезщетенията в размер на основните месечни възнаграждения са в съответствие с чл. 106, ал. 4 от ЗДСл. Обезщетенията са вписани в заповедите за прекратяване на служебните правоотношения и са изплатени на служителите с последните възнаграждения.

1.5. Контролни дейности при прекратяване на правоотношенията и изплащане на възнагражденията

а) Система за двоен подпис

В чл. 34 от ВПСФУК е определена системата за двоен подпис като задължителна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на всички разходи следва да се осъществяват чрез полагането на подписите на директора, в качеството му на разпоредител с бюджетни кредити и главния счетоводител или на техните упълномощени лица. В длъжностната характеристика на главния счетоводител е вписано задължение за прилагане на системата за двоен подпис. При проверката е установено, че три²³⁶ заповеди за прекратяване на правоотношенията не са подписани от главен счетоводител, а в две²³⁷ заповеди липсват съгласувателни подписи.

Съгласно Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите от 06.03.2020 г., във вр. с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, публичните организации прилагат система за двоен подпис, включително при назначаване на служители по трудови и служебни правоотношения. Системата за двоен подпис дава сигурност по отношение на това, че поемането на задължение/нареждането на плащане са извършени от оторизирани лица и е спазена финансовата и бюджетната дисциплина. През

²³³ Одитни доказателства №№ 59 и 63 т. 7

²³⁴ Одитни доказателства №№ 59 и 63 т. 1 и 9

²³⁵ Одитни доказателства №№ 59 и 63 т. 1 и 9

²³⁶ Одитни доказателства №№ 59 и 63 т. 3, 4 и 12

²³⁷ Одитни доказателства №№ 59, 62 т. 8 и 63 т. 2

одитирания период във вътрешните правила и процедури не е изрично регламентирана системата за двоен подпис при прекратяването на трудовите и служебните правоотношения, както и при определяне и изплащане на обезщетения на служителите.

Липсата на въведен вътрешен ред е довело до непоследователно прилагане на системата за двоен подпис през одитирания период, в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите от 06.03.2020 г., във вр. с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

б) предварителен контрол за законосъобразност

През одитирания период във вътрешните правила и процедури не е изрично регламентиран контролът при прекратяването на трудовите и служебните правоотношения, както и при определяне и изплащане на обезщетения на служителите. Заповедите за прекратяване на правоотношенията са подписани от директора на ОДЗ София област, в съответствие с чл. 43, ал. 3 от ВПУЧР. Прилагана е съгласувателна процедура при прекратяване на правоотношенията (заповедите са съгласувани от главен секретар; главен директор на ГД; директор на АПФСДЧР; главен счетоводител; главен юрисконсулт/старши юрисконсулт), но тази процедура не е писмено регламентирана. В повечето случаи заповедите са съгласувани само от няколко от посочените служители, като в две²³⁸ от заповедите липсват съгласувани подписи. През одитирания период не е определен конкретният обхват и отговорността на всяко от длъжностните лица, извършващи съгласуване (какви действия/проверки за съответствие с приложимото законодателство следва да извършва конкретното длъжностно лице), което не осигурява необходимите условия за оценка на обхвата на контролната дейност.

в) Изчисляване на отпуските

При изчисляване на отпуските в ОДЗ София област е прилаганата следната практика: младши експерт „ЧР“ въвежда информацията относно използваните и полагаемите отпуски на служителите ръчно, като използва работни таблици в програма „Excel“. През одитирания период няма изрично въведена контролна дейност, свързана с проверка за верността на данните, отразени в таблиците, в резултат на което рисковете при изчисляване на полагаемата отпуски и при изчисляването на обезщетенията при прекратяване на правоотношенията е висок.

Във вътрешните правила и процедури не е изрично регламентиран контролът при прекратяването на трудовите и служебните правоотношения, както и при определяне и изплащане на обезщетения на служителите. Няма изрично въведена контролна дейност, свързана с проверка за верността на данните, отразени в таблиците относно използваните и полагаемите отпуски, което създава риск при изчисляване на обезщетенията при прекратяване на правоотношенията.

г) Изплащането на възнаграждения

При изплащането на възнагражденията (в т.ч. заплати; осигуровки; обезщетения; допълнителни възнаграждения и др.) на служителите в ОДЗ София област през одитирания период е прилагана следната практика: ведомостите за заплати се подписват от директор и главен счетоводител, но не се извършва предварителен контрол за законосъобразност преди изплащане на възнаграждения на персонала (в т.ч. заплати; осигуровки; обезщетения; допълнителни възнаграждения и др.)²³⁹

През одитирания период писмено не са въведени адекватни контролни дейности при изплащане на възнагражденията на персонала (в т.ч. заплати; осигуровки; обезщетения;

²³⁸ Одитни доказателства №№ 59, 62 т. 8 и 63 т. 2

²³⁹ Одитни доказателства №№ 59 и 64

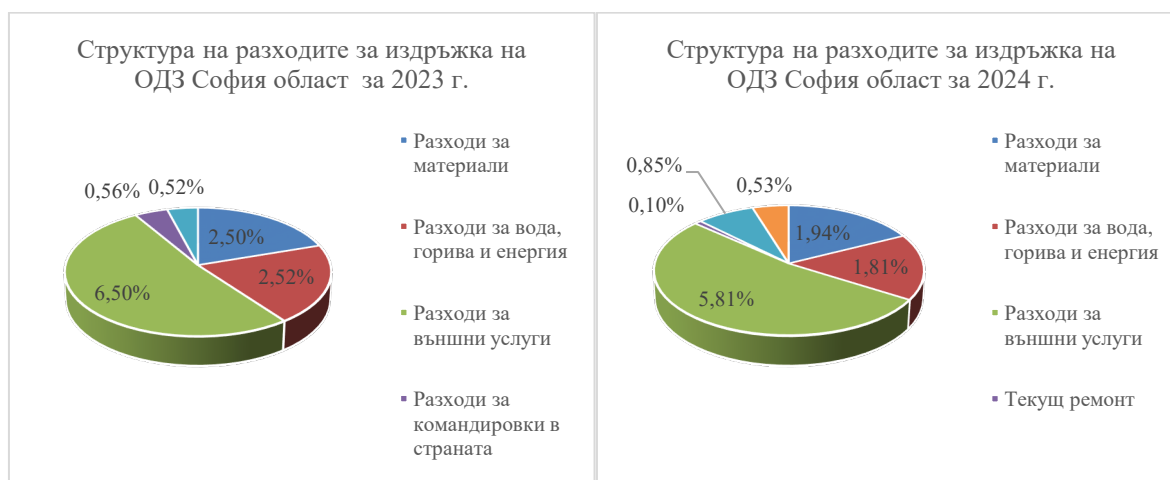
допълнителни възнаграждения и др.), в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС.

Утвърдените и прилагани през одитирания период вътрешни правила в ОДЗ София област в областта на разходите за персонал са в частично съответствие с изискванията на нормативните актове: не са определени ключовите длъжности по смисъла на ЗДСл; не са въведени контролни дейности за периодичен преглед на организационната структура, длъжностното разписание; начинът за определяне на обезщетенията при прекратяването на трудовите и служебните правоотношения в държавната администрация не е точно и изчерпателно разписан. Числеността на лицата, заемащи ръководни надвишава нормативно определената общата численост на персонала, в несъответствие с НПКДА. Контролните дейности - предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис не са ясно и точно определени във вътрешните правила, което е причина за непоследователно (не във всички случаи) прилагане на контролните дейности при поемането на финансови задължения във връзка с изменение и прекратяване на правоотношенията със служителите в ОДЗ София област. През одитирания период писмено не са въведени адекватни контролни дейности при изплащане на възнагражденията на персонала (в т.ч. заплати; осигуровки; обезщетения; допълнителни възнаграждения и др.), в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС.

Дейността по определяне на месечни възнаграждения за работа по вътрешно съвместителство и определяне и изплащане на обезщетения при прекратяване на правоотношенията са частично несъответствие с правната рамка. Общият размер на установеното несъответствие за одитирания период при изчисляването на неизползвания платен годишен отпуск е общо с 2 657,92 лв. повече от законоустановеното и с 187,27 лв. по-малко от законоустановеното. Общият размер на установеното несъответствие за одитирания период при изчисляването на възнагражденията за работа по вътрешно съвместителство е с 3 189,4 лв. повече от законоустановеното и с 217,92 лв. по-малко от законоустановеното.

2. Разходи за външни услуги

За 2023 г. разходите за издръжка са 316 343 лв. или 13 на сто от отчетените разходите, а през 2024 г. са 346 862 лв. или 11 на сто от общите разходи.



През одитирания период са сключени и приключени общо 46 договора²⁴⁰ за обществени поръчки, възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП и чл. 82.

През 2023 г. са сключени 24 договори, възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП на обща стойност 149 669 лв. с ДДС, в т.ч. 22 бр. на стойност 103 948 лв. за извършени разходи за външни услуги и 2 бр. на стойност 45 721 лв. за извършени разходи за основен ремонт на ДМА.

През 2024 г. са сключени 22 договора, възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП на обща стойност 243 316 лв. с ДДС, в т.ч. 19 на стойност 119 126 лв. за извършени разходи за външни услуги, 2 на стойност 121 195 лв. за извършени разходи за основен ремонт на ДМА и един на стойност 2 995 лв. за разходи за текущ ремонт.

През 2023 г. извършените разходи за външни услуги са с най-голям относителен дял от разходите за издръжка, в размер на 163 253 лв. или 7 на сто от общите разходите, а през 2024 г. са 181 298 лв. или 6 на сто от общите разходите.

2.1. Съгласно регламентирания ред сключването на договори/извършване на разходи се инициира като при необходимост от финансови разходи, задължително се изготвя докладна записка от името на началника на звеното, за чиято дейност ще се извърши разходът. Докладната записка се съгласува за целесъобразност и законосъобразност от съответния ресорен директор и главния счетоводител. Докладната записка се представя чрез деловодството на директора за одобрение. За поемането на задължения и извършването на разходи на стойност над 10 000 (десет хиляди) лева се съставя досие, което се изготвя, допълва, ползва и съхранява по ред и от длъжностни лица, определени във вътрешните правила на ОД "Земеделие"- Софийска област за възлагане на обществени поръчки.

2.2. При извършената проверка за съответствие на изпълнението на възложените чрез директно възлагане договори²⁴¹ с правната рамка и договорите е установено:

а) при 5 договора няма докладна записка и/или искане за разхода и липсва положителна резолюция от Главения секретар или директор на ОДЗ София област съгласно чл. 24, ал. 1 от Вътрешните правила за финансово управление и контрол в Областна дирекция „Земеделие“ – София област, утвърдени със Заповед № РД-11-069 от 16.02.2011 г.²⁴²;

б) стойностите на сключените договори не дава основание да бъде прилагана процедура по ЗОП;

в) при изготвянето на два от договорите не е документирана съгласувателна процедура съгласно чл. 24. (1) от СФУК на ОДЗ-СО²⁴³

г) осъществен е предварителен контрол преди поемане на задължение от страна на финансовия контролор и е попълнен контролен лист съгласно чл. 20, ал. 2. Изготвеният проект на договор е представен за извършване на предварителен контрол и за втори подпис на главния счетоводител²⁴⁴ с изключение на един договор²⁴⁵. Контролните листове преди поемане на задължението и преди извършването на разход са на една бланка и се попълват и подписват от изпълняващия функцията на финансов контролор на една съща дата.

²⁴⁰ Одитно доказателство № 104

²⁴¹ Одитно доказателство № 106

²⁴² Одитно доказателство № 106 т. 1, 3, 4, 7 и 13

²⁴³ Одитно доказателство № 106 т.6 и 9

²⁴⁴ Чл. 20. (1) Юрисконсултът организира съгласуването и подписването на проекта на договор от възложителя и определения за изпълнител участник.

(2) Изготвеният проект на договор се представя за извършване на предварителен контрол и за втори подпис на главния счетоводител.

²⁴⁵ Одитно доказателство № 106 т.1

д) договорите съдържат клаузи относно данните за страните, предмета, цената и начина на разплащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, реда за приемане на работата, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, условията и реда за прекратяване на договора, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението;

е) при сключването на седем от договорите не е приложена системата за двоен подпис и те са подписани от директора в качествено му на ръководител, но не и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3 (ред. ДВ бр. 13 от 2019 г.) от ЗФУКП²⁴⁶;

ж) от представителите на възложителя и изпълнителя са подписани приемно-предавателни протоколи/отчети за приемане на доставките и услугите по 7 договора. За приемането на извършената работа по останалите договори няма подписан приемно-предавателен протокол, поради естеството на доставката/услугата – предоставяне достъп до интернет и GSM услуги. Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи;

з) съставените фактури във връзка с изпълнението на договорите са попълнени съобразно изискванията на чл. 114 от ЗДДС. Фактурираните стоки/услуги са в съответствие с договорените.

и) преди извършване на разхода е упражнен предварителен контрол от финансов контролор, документиран в контролен лист;

к) изплатените разходи са по банковата сметка, на която титуляр е изпълнителят;

л) изплатените суми са в съответствие с договорените стойности и схема на плащане по договорите.

2.3. Съгласно т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., плащанията по сключени договори, на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв., се извършват само след потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че лицето – насрещна страна по договора, няма просрочени публични задължения, на обща стойност над 100 лв. Това задължение е в сила и в случаите, когато предстоящата за изплащане сума по договорите или по първичен платежен документ е на стойност под 30 000 лв, но не по-малка от 100 лв., когато представлява част от парична престация по договор или в случаите по чл. 20, ал. 5 във връзка с чл. 20, ал. 4, т. 2 от Закона за обществените поръчки, чиято стойност е равна на или надвишава 30 000 лв., както и в случаите, при които платец по договора е лице, различно от разпоредителя с бюджет, сключил договора (т. 2 от РМС № 592). Считано от 03.05.2024 г. прагът от 30 000 лв. за извършване на гореописаните проверки е намален на 10 000 лв. (чл. 182а от ДОПК).

С Писмо изх. № РД-12-02-564-1/22.07.2025 г. от ОДЗ - СО е потвърдено, че не е искано потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, съгласно т. 5 от РМС № 592 от 21.08.2018 г. и чл. 182а от ДОПК през одитирания период²⁴⁷.

Изпълнението на договорите е извършено в частично съответствие с приложимата правна рамка и договорените клаузи. Извършените разходи по договорите са документално обосновани. От възложителя е осъществен контрол на изпълнението по отношение на сроковете, количеството, качеството и цената съгласно утвърдения вътрешен ред и договорените клаузи. Въведените контролни дейности са прилагани съгласно утвърдения ред.

3. Придобиване на ДМА

През 2023 г. извършените разходи за придобиване на ДМА са 57 486 лв. или 2 на сто от общите разходи, а през 2024 г. са 0 лв.

²⁴⁶ Одитно доказателство № 106 т.1, 4, 6, 7, 8, 9 и 13,

²⁴⁷ Одитно доказателство № 105

През 2023 г. е сключен един договор²⁴⁸ чрез директно възлагане: доставка на дрон за 35 721,60 лв. с ДДС. По фактури са закупен компютри за 11 765 лв. и климатици за ОСЗ Самоков и Сливница за 9 998,90 лв.

При проверката на сключения Договор № ПД-06-22/20.12.2023 г. на стойност 35 721,60 лв. с ДДС е установено, че извършеният разход е документално обоснован. При договора не е приложена системата за двоен подпис, който е подписан от директора в качествено му на ръководител, но не и от лицето, отговорно за счетоводните записвания, което е в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 3²⁴⁹ от ЗФУКП.

От възложителя е осъществен контрол на изпълнението по отношение на сроковете, количеството, качеството и цената съгласно утвърдения вътрешен ред и договорените клаузи. Въведените контролни дейности са прилагани съгласно утвърдения ред.

При проверката е установено, че не е спазено изискването на чл. 182а от ДОПК за уведомяване на Националната агенция за приходите и Агенция "Митници" за сключването на договор на стойност, равна на или надвишаваща 30 000 лв.²⁵⁰

Изпълнението на договорите е извършено в частично съответствие с правната рамка.

4. Основен ремонт на ДМА

През 2023 г. извършените разходи за основен ремонт на ДМА са 0 лв., а през 2024 г. са 121 195 лв. или 4 на сто от общите разходи.

През 2024 г. са сключени три договора²⁵¹ чрез директно възлагане: ремонт на помещения на ОСЗ Годеч за 89 429,80 лв. с ДДС ; ремонт и подмяна на дограма на ОДЗ СО за 31 772,24 лв. с ДДС и ремонт на съвърно помещение за 2 995.37 лв.

При проверката на сключените договори е установено, че извършеният разход по договора е документално обоснован. От възложителя е осъществен контрол на изпълнението по отношение на сроковете, количеството, качеството и цената съгласно утвърдения вътрешен ред и договорените клаузи. Въведените контролни дейности са прилагани съгласно утвърдения ред.

При проверката е установено, че не е спазено изискването за уведомяване на Националната агенция за приходите и Агенция "Митници" съгласно РМС № 592 от 21.08.2018 г.²⁵², при сключване на договори на стойност, равна на или надвишаваща 30 000 лв. по отношение на договор № ПД-06-14/06.02.2024 г., както и на чл. 182а от ДОПК²⁵³, за договори на стойност, равна на или надвишаваща 10 000 лв. по отношение на договор № ПД-06-16/10.09.2024 г.

Изпълнението на договорите е извършено в частично съответствие с правната рамка

5. Обществени поръчки

5.1. Вътрешни правила

През одитирания период в ОДЗ-СО са в сила Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Областна дирекция „Земеделие“ – София област²⁵⁴, които регламентират реда за приемане, извеждане, регистриране, съхраняване и архивиране на документите, съставени и получени в хода на възлагане на обществените поръчки. Същите са неактуални и неадекватни, спрямо действащата през одитирания период нормативна уредба в

²⁴⁸ Одитно доказателства № 107

²⁴⁹ ред. ДВ, бр. 13 от 2019 г.

²⁵⁰ В сила до 03.05.2024 г.

²⁵¹ Одитно доказателство № 108

²⁵² В сила до 03.05.2024 г.

²⁵³ В сила след 03.05.2024 г.

²⁵⁴ Одитно доказателство № 65

областта на обществените поръчки. Не са налице други вътрешни документи, които да регламентират реда за приемане, извеждане, регистриране, съхраняване и архивиране на документите, съставени и получени в хода на възлагане на обществените поръчки. Бюджетът на ОДЗ-СО е 2 511 065 лв., а за 2024 г. е 3 120 356 лв. Съгласно чл. 244, ал. 1 от ЗОП възложителят няма задължение да приема вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки.

В резултат от извършената проверка е установено, че вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки на Областна дирекция „Земеделие“ – София област, действали през одитирания период, нямат изискуемото минимално съдържание по чл. 140, ал. 1, т. 4 от ППЗОП. От утвърждаването им през 2017 г., същите не са актуализирани, в несъответствие с разпоредбите на ЗОП и ППЗОП в техните редакции, действали през одитирания период.

Със Заповед № РД-04-61/16.07.2025 г.²⁵⁵ на директора на ОДЗ-СО, правилата са отменени.

5.2. Проведени обществени поръчки през одитирания период

През одитирания период е проведена 1 (една) обществена поръчка с решение за откриване на 15.12.2023 г. и предмет: Избор на доставчик на горива и смазочни материали за нуждите на Областна дирекция "Земеделие" - София област. Поръчката е с прогнозна стойност от 85 100 лв. без ДДС. Въз основа на нея, на 30.01.2024 г. е сключен договор за възлагането ѝ, на стойност 93 480 лв. с включен ДДС и със срок на изпълнение – 36 месеца. Общата изплатена сума по договора от сключването му до края на одитирания период възлиза на 18 744,52 лв. с ДДС.

На 15.12.2023 г., в електронната платформа за възлагане на обществени поръчки ЦАИС ЕОП е публикувано решение за откриване на обществена поръчка за доставка, чрез договаряне без предварително обявление и с предмет: „Избор на доставчик на горива и смазочни материали за нуждите на Областна дирекция „Земеделие“ - София област“²⁵⁶. Процедурата е проведена на основание чл. 79, ал. 1, т. 7, който визира поръчки, чиито предмет е доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на Министерския съвет, по предложение на министъра на финансите.

Решението е изготвено по образец, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП. На основание чл. 65, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за обществени поръчки (ППЗОП), във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3 от ЗОП, според който възложителят може да не прилага чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП, покана за участие не е изпратена, а договорът е сключен с участника след влизане в сила на решението за откриване на процедурата. Решението за откриване е подписано от главен секретар, който е упълномощен възложител, съгласно заповед²⁵⁷ на директора на ОД „Земеделие“ - София област.

На 30.01.2024 г., с участника, посочен в решението за откриване на процедурата, е сключен договор за изпълнение на поръчката, публикуван в ЦАИС ЕОП. В законоустановените срокове, до РОП и ОВ на ЕС е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката.

Всички документи, свързани с поръчката, са архивирани в досие, което съдържа всички изискуеми документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП и чл. 98, ал. 1 от ППЗОП. Информацията в досието е организирана по начин, който дава възможност за хронологична проследимост на всички действия на отговорните длъжностни лица, във връзка с подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка.

²⁵⁵ Одитно доказателство № 66

²⁵⁶ <https://app.eop.bg/today/347433>

²⁵⁷ Одитно доказателство № 67

Възлагането на обществената поръчка е проведено в съответствие с нормативната уредба.

IV. Чужди средства за имоти по начин за трайно ползване (НТП) земеделски ниви

1. Определяне на средно годишно рентно плащане (СГРП) по землища

Във връзка с § 2е от Допълнителните разпоредби на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ)²⁵⁸ и на чл. 77 б от Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ) от министъра на земеделието, храните и горите със Заповед № РД46-28/22.01.2021 г. е одобрена Методика за определяне на средното годишно рентно плащане (Методика СГРП)²⁵⁹.

На 27.12.2024 г. със Заповед № РД46-292 от министъра на земеделието и храните е одобрена Методика за определяне на средното годишно рентно плащане²⁶⁰, като предишната, одобрена със Заповед № РД46-28/22.01.2021 г., е отменена.

При проверката е установено:

а) В Областна дирекция „Земеделие“ София област не се утвърдени вътрешни правила относно определянето на средното годишно рентно плащане (СГРП).

б) Определяне на СГРП за стопанската 2023-2024 г.

ба) От директора на ОДЗ - СО е издадена заповед за назначаване на комисия за определяне на СГРП по землища и изготвяне на доклад.

бб) При извършената проверка е установено, че част от общинските служби по земеделие (ОСЗ Костинброд, Самоков, Божурище, Пирдоп, Елин Пелин, Годеч и Драгоман) са предоставили изискуемите доклади със закъснение от 1 до 7 дни, в несъответствие с т. 2 от Методиката за определяне на СГРП²⁶¹.

Съгласно т. 3 от Методиката, дирекция „Растениевъдство“ към МЗХ в срок до 10 януари, публикува на интернет страницата на МЗХ в рубрика „Мониторинг на пазара на зърно“ данни за средните годишни изкупни цени на включените в мониторинга селскостопански култури за предходната календарна година. Със закъснение от 6 дни, на 16.01.2023 г., на интернет страницата на МЗХ са обявени средно годишните изкупни цени реколта 2021/2022 г. на царевица, ечемик, фуражна пшеница, хлебна пшеница, рапица и слънчоглед²⁶².

Поради това забавяне от ОСЗ Годеч и ОСЗ Драгоман са представени доклади със закъснение, тъй като разполагат с регистрирани договори в натура и определянето на СГРП в тези случаи зависи пряко от своевременното публикуване на средногодишните цени от МЗХ.

бв) Докладите, постъпили от ОСЗ Ботевград, Етрополе, Костенец, Долна баня, Правец и Сливница, са представени на хартиен носител и не са регистрирани в деловодната система

²⁵⁸ §2е (1) (Изм. - ДВ, бр. 62 от 2010 г.) Размерът на средното годишно рентно плащане за съответното землище от общината за предходната година се определя в левове за декар от комисия, назначена със заповед на директора на областната дирекция "Земеделие", въз основа на данни, предоставени от съответната общинската служба по земеделие, за средната стойност на рентните вноски, изчислена на база повече от половината договори, вписани в службата по вписванията и регистрирани в общинската служба по земеделие; (2) В комисията се включват представители на областната дирекция "Земеделие" и началниците на съответните общински служби по земеделие; (3) Определеният размер на средното годишно рентно плащане се публикува на интернет страницата на съответната областна дирекция "Земеделие".

²⁵⁹ Одитно доказателство № 68 т.1

²⁶⁰ Одитно доказателство № 68 т.2

²⁶¹ Одитно доказателство № 78

²⁶² <https://www.mzh.government.bg/bg/politiki-i-programi/politiki-i-strategii/obshta-selskostopanska-politika/obsha-organizaciya-na-pazarite-na-selskostopanski-produkti/pazar-na-zrnoto/>

„Евентис“, в несъответствие с чл. 16, ал. 1 от УС на ОДЗ, изискващ регистрация на всички постъпили документи в деловодството²⁶³.

бг) От комисията са изготвени Протокол и Доклад²⁶⁴, съдържащи изчислени стойности на СГРП за всяко землище по НТП, съгласно т. 4.5 и т. 4.6 от Методиката за определяне на СГРП. Документите са одобрени от директора на ОДЗ - СО и са публикувани на интернет страницата²⁶⁵ на дирекцията на 25.01.2023 г., в съответствие с т. 5 от Методиката за определяне на СГРП

в) Определяне на СГРП за стопанската 2024-2025 г.

ва) От директора на ОДЗ - СО е издадена заповед за назначаване на комисия за определяне на СГРП по землища и изготвяне на доклад.

вб) При проверка е установено, че част от общинските служби по земеделие (ОСЗ Самоков, Ихтиман, Елин Пелин, офис Горна Малина, Годеч и Драгоман)²⁶⁶ са представили докладите със закъснение от 2 до 13 дни, в несъответствие с т. 2 от Методиката за определяне на СГРП.

Съгласно т. 3 от Методиката, дирекция „Растениевъдство“ към МЗХ в срок до 10 януари, публикува на интернет страницата на МЗХ в рубрика „Мониторинг на пазара на зърно“ данни за средните годишни изкупни цени на включените в мониторинга селскостопански култури за предходната календарна година. Със закъснение от 8 дни, на 18.01.2024 г. ,на интернет страницата на МЗХ са обявени средно годишните изкупни цени реколта 2022/2023 г. на царевича, ечемик, фуражна пшеница, хлебна пшеница, рапица и слънчоглед²⁶⁷.

Поради това забавяне от ОСЗ Годеч и ОСЗ Драгоман са представени доклади със закъснение, тъй като разполагат с регистрирани договори в натура и определянето на СГРП в тези случаи зависи пряко от своевременното публикуване на средногодишните цени от МЗХ.

вв) Докладът на ОСЗ Костинброд²⁶⁸ е представен на хартиен носител, но не е регистриран в деловодната система „Евентис“, в несъответствие с чл. 16, ал. 1 от Устройствения правилник на ОДЗ, изискващ регистрация на всички постъпили документи.

вг) От комисията са изготвени Протокол и Доклад, които са представени на хартиен носител и не са регистрирани в деловодната система „Евентис“²⁶⁹, в несъответствие с чл. 16, ал. 1 от УП на ОДЗ. Документите са одобрени от директора на ОДЗ-СО и публикувани на интернет страницата на дирекцията на 25.01.2024 г., в съответствие с т. 5 от Методиката за определяне на СГРП.

г) Установено е, че процесът по определяне на СГРП се извършва на базата на автоматизирано генерирани данни от Интегрираната информационна система „FERMA WIN“, като преди извличане на справките се задават параметри относно участието на имоти от ДПФ и ОПФ. Справката съдържа пълния набор от необходими данни – общ брой регистрирани договори, брой участващи договори, процентна извадка (не по-малко от две трети), обща площ и общ размер на рентното плащане.

Системата автоматично изчислява средното годишно рентно плащане като средно претеглена цена, а получената стойност на СГРП се оформя като цяло число, в съответствие с

²⁶³ Одитни доказателства №№ 77 и 78

²⁶⁴ Одитно доказателство № 71

²⁶⁵ <https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/polzvane.aspx?DLTagID=29654fd5-a50e-406e-8756-92e54bd90d99>

²⁶⁶ Одитно доказателство № 78

²⁶⁷ <https://www.mzh.government.bg/bg/politiki-i-programi/politiki-i-strategii/obshta-selskostopanska-politika/obsha-organizaciya-na-pazarite-na-selskostopanski-produkti/pazar-na-zrnoto/>

²⁶⁸ Одитни доказателства №№ 77 и 78

²⁶⁹ Одитни доказателства №№ 77 и 78

т. 4.2 от Методиката за определяне на СГРП. Допълнително се генерира справка за отделните имоти и участието им в изчислението.

Процесът е автоматизиран, което минимизира риска от допускане на грешки от служителите при ръчно прилагане на формулата и допринася за надеждност и проследимост на извършените изчисления.

Дейността в областта на изследване през одитирания период е осъществена в частично съответствие с нормативната уредба за областта. Не са приети вътрешни правила, уреждащи въпросите с определянето на СГРП. Установени са закъснения в представянето на докладите на част от ОСЗ, както и пропуски в регистрацията на документи в деловодната система „Евентис“. Изчисленията на СГРП са коректно извършени чрез автоматизираната система „FERMA WIN“, което гарантира точност и проследимост.

2. Създаване на масиви за ползване на земеделски земи по землища

През одитирания период действат следните образци на документи²⁷⁰:

Със Заповед № РД46-216/22.05.2013 г. на министъра на земеделието и храните са одобрени образци на документи: декларация по чл.69 от ППЗСПЗЗ; заявление по чл. 70 от ППЗСПЗЗ; споразумение между ползвателите за разпределение на масивите и разпределение на масиви за ползване на земеделски земи.

Със Заповед № РД46-649/14.07.2015 г. на министъра на земеделието и храните е одобрен образец на декларация по чл. 37б, ал. 3 от ЗСПЗЗ във връзка с чл. 37в, ал. 7 от ЗСПЗЗ.

Със Заповед № РД46-221/16.08.2024 г. на министъра на земеделието и храните е одобрен образец на споразумение на масиви за ползване на земеделски земи.

Със Заповед № РД46-241/18.09.2024 г. на министъра на земеделието и храните са одобрени образци на: декларация по чл. 69 от ППЗСПЗЗ; заявление по чл. 70 от ППЗСПЗЗ; разпределение на масиви за ползване на земеделски земи.

2.1. Вътрешни правила

От директора на ОДЗ СО са утвърдени със Заповед № РД-04-41/10.03.2020 г. Вътрешни правила за провеждане на процедура по създаване на масиви за ползване на земеделски земи и масиви за ползване на пасища, мери и ливади в Областна дирекция „Земеделие“ София област (ВПППСМ)²⁷¹.

При извършения преглед на вътрешните правила за съответствие със Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и Правилника за прилагането на закона за собствеността и ползването на земеделски земи (ППЗСПЗЗ), е установено²⁷²:

а) В чл. 1, ал. 1 от ВПППСМ е записано, че правилата са изготвени на основание „Указания по прилагане на чл. 37б и чл. 37в от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и Глава седма „Ползване на земеделските земи“ от Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ) за стопанската 2018-2019 година“, които съгласно Определение № 11984 от 22.12.2022 г.²⁷³ на Върховния административен съд на Република България, представляват общ административен акт (чл. 65 АПК), с еднократно правно действие (за периода на стопанската година).

²⁷⁰ Одитно доказателство № 79

²⁷¹ Одитно доказателство № 80

²⁷² Одитно доказателство № 81

²⁷³ Одитно доказателство № 82

б) Чл. 4 от ВПППСМ не е актуализиран съобразно измененията на чл. 37в, ал. 2 от ЗСПЗЗ, касаещ изискванията към ползвателите за участие в споразумението и условията за влизане в сила на споразумението с не по-малко от две трети от ползвателите и площите.

в) Чл. 8, ал. 1 и чл. 9, ал. 1 от ВПППСМ не отразяват промените в чл. 37б, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 70, ал. 1 от ППЗСПЗЗ в сила от 01.01.2025 г. относно посочването на имоти с регистрирани до 30 юни договори и/или документи за собственост.

г) Чл. 11 от ВПППСМ не е актуализиран във връзка с одобрените нови образци на документи, утвърдени със Заповед №РД46-221/16.08.2024 г. на министъра на земеделието и храните - образец на споразумение на масиви за ползване на земеделски земи и Заповед №РД46-241/18.09.2024 г. на министъра на земеделието и храните - образци на декларация по чл. 69 от ППЗСПЗЗ, заявление по чл. 70 от ППЗСПЗЗ и Разпределение на масиви за ползване на земеделски земи.

д) Чл. 13 от ВПППСМ не е съобразен със Заповед № РД46-291/23.12.2024 г.²⁷⁴ на министъра на земеделието и храните, с която са изменени и допълнени „Правилата за регистрация на договорите за наем и за аренда на земеделска земя в общинските служби по земеделие“ (утвърдени първоначално със Заповед № РД-46-353/26.07.2018 г.²⁷⁵).

е) Чл. 14, ал. 1, т. 2 от ВПППСМ не е актуализиран спрямо изменението на чл. 72, ал. 2, т. 2 от ППЗСПЗЗ в сила от 09.07.2024 г. относно регистъра на земеделските стопани.

ж) В чл. 16, ал. 4 и чл. 26, ал. 4 от ВПППСМ е допусната техническа грешка, като вместо Областна дирекция „Земеделие“ - София област неправилно е посочено Областна дирекция „Земеделие“ Пловдив.

з) Чл. 17, ал. 2 от ЗПППСМ не е актуализиран съобразно чл. 72в, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, в сила от 09.07.2024 г. относно условията за сключване на споразумение.

и) Чл. 21 от ВПППСМ не е приведен в съответствие с чл. 37в, ал. 2 от ЗСПЗЗ в сила от 12.04.2024 г. относно условията за влизане в сила на споразумението, а именно необходимостта то да бъде подписано от не по-малко от две трети от ползвателите, участващи в процедурата, и да обхваща не по-малко от две трети от площта в съответното землище, определена за създаване на масиви за ползване.

к) Чл. 24, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗПППСМ не са актуализирани съобразно изменението на чл. 37в, ал. 3 от ЗСПЗЗ в сила от 12.04.2024 г., която регламентира реда за изготвяне на разпределението на ползването на земеделските земи от комисията.

л) Чл. 25 от ВПППСМ не е приведен в съответствие с измененията на чл. 72, ал. 3 от ППЗСПЗЗ в сила от 09.07.2024 г. касаещ служебното разпределение на масивите.

м) Чл. 23, ал. 2 и чл. 26, ал. 2 от ВПППСМ не са актуализирани спрямо измененията в чл. 37в, ал. 5 от ЗСПЗЗ (в сила от 12.04.2024 г.) и чл. 75а, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (в сила от 09.07.2024 г.), които определят срока и компетентната институция за обжалване на издадените актове;

н) В чл. 32, ал. 3 от ВПППСМ липсва задължителният текст, предвиден в чл. 37в, ал. 7, последно изречение от ЗСПЗЗ, относно това, че в 7 –дневен срок от получаване на заповедта ползвателите превеждат дължимите сумите по сметката на съответната областна дирекция „Земеделие“.

Вътрешните правила не са приведени в съответствие с действащата нормативна уредба, което налага цялостен анализ и актуализиране на правилата, включително корекции на технически пропуски и съобразяване с новите образци на документи.

2.2. При преглед на разпоредбите на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ) и Правилника за прилагане на за собствеността и ползването на

²⁷⁴ Одитно доказателство № 83 т. 2

²⁷⁵ Одитно доказателство № 83 т. 1

зеделските земи (ППЗСПЗЗ), уреждащи реда и сроковете за подаване на декларации, заявления и сключване на споразумения за ползване на зеделските земи, е установена неприложимост и несъответствия в посочените срокове.

2.2.1. Кратък срок за изготвяне на регистъра по чл. 72 от ППЗСПЗЗ

Съгласно разпоредбите на чл. 69 и чл. 70 от ППЗСПЗЗ, до 31 юли на съответната година собствениците на зеделски земи подават декларации по чл. 69, в които посочват начина на ползване и предоставените имоти; а ползвателите подават заявления по чл. 70, с които заявяват намерението си да участват в споразумение за ползване на масиви по чл. 37в от ЗСПЗЗ.

В съответствие с чл. 72, ал. 2 и ал. 3 от ППЗСПЗЗ, въз основа на подадените декларации по чл. 69, заявления по чл. 70, декларациите за липса на свързаност по Търговския закон, както и регистрираните до 30 юни договори за наем, аренда или съвместна обработка, и след проверка на плащанията за имотите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, общинската служба по зеделие следва да изготви до 1 август предварителен регистър на имотите, който включва номер на имота, площ, категория, ползвател, правно основание за ползване.

Срокът от 31 юли до 1 август е изключително кратък²⁷⁶, тъй като значителна част от декларациите, заявленията и договорите постъпват в последните дни на месеца, което води до значително натоварване на служителите в общинските служби „Зеделие“; затруднения при съвременното обработване, въвеждане и проверка на големия обем информация; риск от допускане на грешки или непълноти в предварителния регистър; забавяне или затрудняване на последващите етапи от процедурата по изготвяне на проектите на карти и сключване на споразуменията по чл. 37в от ЗСПЗЗ.

Обективно е невъзможно предварителният регистър да бъде изготвен в пълен, точен и надежден вид в рамките на еднодневния срок. Това води до риск от грешки, непълноти и затруднява последващите административни действия, включително изготвянето на карти за масивите и сключването на споразумения.

2.2.2. Несинхронизирани сроковете по чл. 37в ЗСПЗЗ и чл. 74 от ППЗСПЗЗ

Съгласно разпоредбите на чл. 37в от ЗСПЗЗ споразумението между ползвателите за разпределение на масивите се сключва до 30 август, а съгласно 74, ал.ал. 1 - 3 от ППЗСПЗЗ, комисията изготвя и оповестява проект на карта на масивите за ползване и на регистъра към нея въз основа на споразумението до 25 август.

При извършена проверка на документи и срокове, свързани със сключване на споразумение и изготвяне на проект на карта за ползване на масивите и регистър към нея, е установено, че проектът на картата за ползване на масивите и регистъра към нея²⁷⁷ е изготвен формално с цел спазване на нормативния срок, преди реалното сключване на споразумението между ползвателите за разпределение на масивите²⁷⁸. Формалното изготвяне на регистъра не отразява действителната хронология на събитията и създава риск от неточности в документирането; риск от грешки при последващи административни действия или при предоставяне на информация на трети лица, както и липса на коректна одитна следа.

Причина за несъответствието е несинхронизиране на двата срока в ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ. Така е налице противоречие между сроковете, тъй като изготвянето на проектът на картата за ползване на масивите и регистъра към нея предхожда крайната дата за сключване на самото споразумение. Това прави невъзможно спазването и на двата срока едновременно, тъй като проектът на карта и регистърът не могат да бъдат изготвени преди окончателното подписване на споразумението. Настоящото несъответствие създава неяснота при практическото прилагане на закона и правилника и предпоставя затруднения за общинските служби

²⁷⁶ 1 ден

²⁷⁷ 25.08.2023 г.

²⁷⁸ 30.08.2023 г.

„Земеделие“ при организирането и приключването на кампанията по разпределението на ползването на земеделските земи.

Необходимо е да се синхронизират сроковете за изготвяне на проекта на регистър и картата за ползване на масивите и срока за сключване на споразуменията в ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, за да се избегне формалното изготвяне на регистъра и да се осигури съответствие с реалните събития. Сключването на споразумението трябва да предхожда изготвянето на проекта на регистър и карта за ползване на масивите, като по този начин се гарантира точност коректност на документирането и създаване на надеждна одитна следа.

Настоящите нормативни срокове за обработка на декларации, заявления и изготвяне на регистрите и картите са неприложими на практика и затрудняват работата на общинските служби „Земеделие“. Промяна и синхронизация на сроковете е необходима за осигуряване на ефективно, точно и прозрачно прилагане на процедурите по чл. 37в от ЗСПЗЗ.

2.3. През 2023 г. за ползването на земеделските земи от ползвателите е заплатена сума в размер на 2 257 399,10 по сметка „Чужди средства“, а за 2024 г. е в размер на 2 416 696,12 лв.²⁷⁹.

При прегледа на документите по създаване на масиви на 8 землища²⁸⁰ е установено:

а) При всичките осем случая в срок до 5 август на съответната година, директорът на ОДЗ СО със заповед²⁸¹ е определил състава и задачите на комисията за съответното землище²⁸², в съответствие с чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ и във връзка с чл. 72б, ал. 1 от ППЗСПЗЗ. В състава на комисииите са включени представител на общинската служба по земеделие, представител на областна дирекция „Земеделие“, кметът на населеното място, кметски наместник или упълномощени от тях длъжностни лица и представител на Службата по геодезия, картография и кадастър. Задачата на комисията е да ръководи сключването на споразумение за ползването на масивите. При непостигане на споразумение комисията следва да състави проект за служебно разпределение на ползването на земите по масиви. За резултатите от работата си комисията съставя протоколи, които се одобряват от директора на ОДЗ-СО. Комисията следва да изготви доклад до директора на ОДЗ-СО. Контролът по изпълнението на заповедта е възложен на главен директор на Главна дирекция „Аграрно развитие“.

б) При всичките осем случая заповедите за определяне на комисии по чл. 37в от ЗСПЗЗ за формиране на масиви за ползване на земеделски обработваеми земи за стопанските 2023/2024 г. и 2024/2025 г. са публикувани на интернет страницата на ОДЗ-СО, в съответствие с чл. 72б, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

в) При всичките осем случая²⁸³ не е изготвена обява за крайния срок 31 юли на подаване на декларации по чл. 69 и заявления по чл. 70 от ППЗСПЗЗ и възможността за участие в споразумение по чл. 37в от ЗСПЗЗ за съответната стопанска година, в несъответствие с чл. 12 от ВПППСМ.

г) От собствениците на земеделски земи са подадени декларации по чл. 69, ал. 1 от ППЗСПЗЗ за формата на стопанисване и начина на трайно ползване „ниви“. По време на одита не са предоставени такива декларации, поради което не може да даде разумна увереност, че

²⁷⁹ Одитно доказателство № 84

²⁸⁰ Одитно доказателство № 87 А, Б, В, Г, Д, Е, Ж и З

²⁸¹ Заповеди №ПО-09-3583/27.07.2023 г.; №ПО-09-3051/30.07.2024 г.; №ПО-09-3756/02.08.2023 г.; №ПО-09-2700/24.07.2024 г.; №ПО-09-3665/28.07.2023 г.; №ПО-09-2746/24.07.2024 г.; №ПО-09-3825/03.08.2023 г. и №ПО-09-2929/26.07.2024 г.

²⁸² Голяма Раковица стопанска 2023-2024; Голяма Раковица стопанска 2024-2025; гр. Ихтиман стопанска 2023-2024; гр. Ихтиман стопанска 2024-2025; гр. Костинброд стопанска 2023-2024; гр. Костинброд стопанска 2024-2025; с. Ярлово стопанска 2023-2024 и гр. Златица стопанска 2024-2025 г.

²⁸³ Одитно доказателство № 88 т. 1 - 5

подадените декларации са по образца, утвърден от министъра на земеделието и храните със Заповед № РД46-216/22.05.2013 г. Декларациите се съхраняват в офисите на ОСЗ – Елин Пелин, Ихтиман, Костинброд, Самоков и Пирдоп, като това обстоятелство е декларирано от съответните ОСЗ и удостоверено с подписите на техни представители²⁸⁴.

д) От ползвателите на земеделски земи са подадени заявления по чл. 70, ал. 1 от ППЗСПЗЗ за участие в споразумението за създаване на масиви за ползване на земеделски земи. *По време на одита не са предоставени такива декларации, поради което не може да се даде разумна увереност, че подадените заявления са по образца утвърден от министъра на земеделието и храните със Заповед № РД46-216/22.05.2013 г.* Заявленията се съхраняват в офисите на ОСЗ – Елин Пелин, Ихтиман, Костинброд, Самоков и Пирдоп, като това обстоятелство е декларирано от съответните ОСЗ и удостоверено с подписите на техни представители²⁸⁵.

е) Съгласно чл. 37б, ал. 3 от ЗСПЗЗ към заявлението се прилага декларация, че не са свързани лица по смисъла на Търговския закон с лица, които не са изплатили задълженията си по чл. 34, ал.6 и по чл. 37в, ал. 7 от ЗСПЗЗ за земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ за предходни стопански години, както и задълженията си към държавния и общински поземлен фонд. *По време на одита не са предоставени такива декларации, поради което не може да се даде разумна увереност, че същите са подадени.* Декларациите са приложени към заявленията и се съхраняват в офисите на ОСЗ - Елин Пелин, Ихтиман, Костинброд, Самоков и Пирдоп, като това обстоятелство е декларирано от съответните ОСЗ и удостоверено с подписите на техни представители²⁸⁶.

ж) Програмният продукт „Ferma WIN“ не предоставя възможност за визуализиране на датата на изготвяне на регистъра, както и на датата на обработка на декларациите по чл. 69 от ППЗСПЗЗ, заявленията по чл. 70 от ППЗСПЗЗ и регистрираните договори. Липсата на тази информация затруднява проследимостта на действията и не осигурява пълна одитна следа относно времевата последователност на въведените и обработени данни.

Съгласно разпоредбите на чл. 69 и чл. 70 от ППЗСПЗЗ, до 31 юли на съответната година: собствениците на земеделски земи подават декларации по чл. 69, в които посочват начина на ползване и предоставените имоти; ползвателите подават заявления по чл. 70, в които заявяват намерението си за участие в споразумение за ползване по чл. 37в от ЗСПЗЗ; регистрират се сключените договори за наем или аренда на земеделски земи в съответната общинска служба „Земеделие“.

Съгласно чл. 72, ал. 2 и ал. 3 от ППЗСПЗЗ въз основа на декларации по чл. 69, заявления по чл. 70, декларациите, че не са свързани лица по смисъла на Търговския закон с лица, които не са заплатили задълженията си, представените договори за наем, аренда или съвместна обработка на земята до 31 юли договори, и извършена проверка за плащане на имотите по чл. 37в, ал. 3, т.2 от ЗСПЗЗ, общинската служба по земеделия следва да изготви до 1 август предварителен регистър на имотите, съдържащ информация за: номерата на имотите, площта, категорията, ползвателя и правното основание за ползване, за които са подадени декларации и заявления за участие в споразумение

Посоченият срок е твърде кратък, поради което е обективно невъзможно предварителният регистър да бъде изготвен в пълен и точен вид до 1 август, което затруднява следващите етапи от процедурата по изготвяне на проектите на карти и сключване на споразуменията по чл. 37в от ЗСПЗЗ.

²⁸⁴ Одитно доказателство № 88 т. 1 - 5

²⁸⁵ Одитно доказателство № 88 т. 1 - 5

²⁸⁶ Одитно доказателство № 88 т. 1 - 5

з) При всички осем случая на информационното табло на съответното ОСЗ е поставена обява²⁸⁷, с която всички собственици и ползватели на земеделски земи са уведомени, че са изготвени предварителните регистри по чл. 72, ал. 2 от ППЗСПЗЗ на имотите с подадени заявления по чл. 70, ал. 1 от ППЗСПЗЗ и декларации по чл. 69, ал. 1 от ППЗСПЗЗ за участие в споразумения за изготвяне на масиви за ползване на орни земи в землищата на територията на съответното землище, като регистрите се намират в офиса на съответното ОСЗ, в съответствие с чл. 72, ал. 4 от ППЗСПЗЗ. За поставяне на обявата са съставени констативен протокол подписан от трима служители²⁸⁸.

и) При всичките осем случая на интернет сайта на ОДЗ-СО е публикувана обява, с която съответната ОСЗ уведомява всички собственици и ползватели на земеделски земи, че са изготвени предварителните регистри по чл. 72, ал. 2 от ППЗСПЗЗ на имотите с подадени заявления по чл. 70, ал. 1 от ППЗСПЗЗ и декларации по чл. 69, ал. 1 от ППЗСПЗЗ за участие в споразумения за изготвяне на масиви за ползване на орни земи в землищата на територията на съответното землище, като регистрите се намират в офиса на съответното ОСЗ, в съответствие с чл. 72, ал. 4 от ППЗСПЗЗ;

к) В съответствие с чл. 72б, ал. 4 от ППЗСПЗЗ на интернет страницата на ОДЗ-СО е публикуван график за провеждане на заседания на комисията по чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ за съответното землище, във връзка със сключване на споразумения или служебно разпределение на масиви за ползване между собственици и /или ползватели на земеделски земи.

л) За проведените заседания на комисиите са съставени протоколи, в съответствие с чл. 72б, ал. 5 от ППЗСПЗЗ. Протоколите от комисиите не са одобрени от директора на ОДЗ-СО, в несъответствие със съответните заповеди на директора на ОДЗ-СО²⁸⁹.

м) В несъответствие с чл. 72, ал. 7, т. 3 от ЗСПЗЗ в срок до 20 август комисиите²⁹⁰ не са изготвили карта на масивите за ползване и регистър, който съдържа данни за имотите, заявени за участие в споразумението и за имотите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

н) В несъответствие с чл. 74, ал. 3 от ППЗСПЗЗ при два²⁹¹ от случаите на интернет страницата на ОДЗ-СО е публикувана обява²⁹², с която ОСЗ Самоков и ОСЗ Ихтиман уведомява всички собственици и ползватели на земеделски земи, че са изготвени проекти на карта на масивите за ползване и на регистри към тях по чл. 74, ал. 1 от ППЗСПЗЗ въз основа на споразумение за землищата като закъснението е от 5 дни²⁹³.

о) В несъответствие с чл. 74, ал. 3 от ППЗСПЗЗ при шест²⁹⁴ случая на информационните табла на ОСЗ е поставена обява със закъснение от 1 ден²⁹⁵ за ОСЗ Пирдоп, ОСЗ Елин Пелин и ОСЗ Костинброд; закъснение от 3 дни²⁹⁶ – ОСЗ Костинброд и закъснение от 5 дни²⁹⁷ за ОСЗ Самоков и ОСЗ Ихтиман, с която всички собственици и ползватели на земеделски земи са уведомени, че са изготвени проекти на карта на масивите за ползване и на регистрите към тях по чл. 74, ал. 1 от ППЗСПЗЗ въз основа на споразумението за землищата на съответната община. За поставяне на обявите са съставени констативен протокол, подписан от трима служители.

²⁸⁷ Одитни доказателства №№ 87 Обяви и 88 т. 1 - 5

²⁸⁸ Одитни доказателства №№ 87 КП и 88 т. 1 – 5

²⁸⁹ Одитни доказателства №№ 87 Заповеди директор и 88 т. 1 – 5

²⁹⁰ Одитно доказателство № 88 т. 1 – 5

²⁹¹ Одитно доказателство № 88 т. 2 и 4

²⁹² https://www.mzh.government.bg/odz-sofiaoblast/bg/Polzvane/Proceduri_37v_24-25/Zlatica_37v_24-25.aspx

²⁹³ На 30.08.2023 г.

²⁹⁴ Одитно доказателство № 88 т. 1 - 5

²⁹⁵ на 26.08.2024 г.

²⁹⁶ на 28.08.2024 г.

²⁹⁷ на 30.08.2024 г.

п) При извършената проверка на представените регистри по чл. 74, ал. 1 от ППЗСПЗЗ за стопанска 2023-2024 година при всичките четири²⁹⁸ случая е установено, че всички имоти са отразени в колоната „с правно основание дка“, като в колоната „бели петна дка“ са въведени нулеви стойности. В следващите колони „цена БП“ и „стойност БП“ са посочени данни, като стойността е изчислена въз основа на декарите с правно основание, а не на реално установени бели петна. Констатираното несъответствие се дължи на програмна грешка, в резултат на която системата автоматично изчислява стойността на белите петна по неправилен показател. Това води до некоректно отразяване на данните в регистъра и невъзможност за правилно определяне на стойността на действителните бели петна.

р) В несъответствие с чл. 74, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, всичките осем²⁹⁹ комисии са изготвили проект на картата на масивите за ползване и на регистрите към нея преди подписване на споразумението за съответното землище.

с) В съответствие с чл. 73, ал. 2 от ППЗСПЗЗ са представени осем Споразумения, като четири³⁰⁰ са по образец, утвърден от министъра на земеделието и храните със Заповед № РД 46-216/22.05.2013 г., за масиви за ползване на земеделски земи, изготвени на основание чл. 37в, ал. 2 от ЗСПЗЗ за стопанската 2023/2024 година за съответното землище и четири³⁰¹ по образец, утвърден от министъра на земеделието и храните със Заповед № РД 46-221/16.08.2024 г. за масиви по ползване на земеделски земи, изготвени на основание чл. 37в, ал. 2 от ЗСПЗЗ за стопанската 2024/2025 година за съответното землище. Споразуменията са подписани от всичките представители в качеството им на собственици и/или ползватели на земеделски земи в землището.

т) Комисията, назначена за землището на гр. Ихтиман не е съставила проект за разпределение на ползването на земите по масиви за стопанската 2023-2024 година в срок до 15 септември 2023, в несъответствие с чл. 37в, ал. 3 от ЗСПЗЗ, тъй като в законоустановения срок³⁰² (30.08) не е представено сключено Споразумение между ползвателите на земеделски земи.

у) При проверката е установена практика да се запазват входящи номер в деловодната система Eventis без в действителност да са издадени и подписани съответните документи в несъответствие с чл. 16, ал. 1 от УП на ОДЗ-СО. От ОСЗ Ихтиман³⁰³ са запазени регистрационни входящи номера № ПО-09-3756-1/30.08.2023 г. за споразумение; № ПО-09-3756-2/28.09.2023 г. за доклад на комисията; № ПО-09-3756-3/28.09.2023 г. за заповед за одобрение на споразумение. От ОСЗ Елин Пелин³⁰⁴ е запазен регистрационен входящ номер № ПО-09-3583-3/15.09.2023 г. за служебно разпределение за землището на с. Голяма Раковица.

ф) В съответствие с чл. 72в, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, комисиите са изготвили Доклад до директора на ОДЗ-СО, които съответстват на условията на чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ, като съдържат сключеното споразумение, разпределението на масивите за ползване, данни за земите по ал. 3, т. 2, за техните собственици и дължимото рентно плащане. Докладите са подписани от всички членове с изключение на представител на Агенцията по кадастър. Приложение към Докладите са картата на масивите за ползване и регистър към нея за съответното землище, както и доброволно споразумение на масивите за ползване на земеделските земи, изготвено на основание чл. 37в, ал. 2 от ЗСПЗЗ за съответната стопанската година.

²⁹⁸ Одитни доказателства №№ 87 Регистри по чл. 74 ППЗСПЗЗ и 88 т. 1 – 4

²⁹⁹ Одитни доказателства №№ 87 Споразумения и 88 т. 1 – 5

³⁰⁰ Одитни доказателства №№ 87 Споразумения А, В, Д и Ж и 88 т. 1 – 4

³⁰¹ Одитни доказателства №№ 87 Споразумения Б, Г, Е и З и 88 т. 1, 2, 3 и 5

³⁰² 30.08. на съответната година

³⁰³ Одитно доказателство № 88 т. 2

³⁰⁴ Одитно доказателство № 88 т. 1

х) В несъответствие с чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ и във връзка с чл. 75а, ал. 1 от ППЗСПЗЗ при пет³⁰⁵ случая от осем от директора на ОДЗ-СО са издадени заповеди, с които е одобрено сключеното споразумение, включително имотите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, разпределени в границите на масивите съобразно сключеното споразумение, както и масивите за ползване, включително имотите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, разпределени в границите на масивите, като закъснението е от 1 месец и 20 дни до 6 месеца и 8 дни. При проверката е установена практика да се извеждат заповеди на директора с дата преди реалното подписване с електронен подпис³⁰⁶.

На всички приложени карти на масивите за ползване по чл. 37в от ЗСПЗЗ, които се изготвят от програмен продукт „Ферма Win“ липсва подпис на директора на ОДЗ-СО за утвърдил³⁰⁷.

ц) В несъответствие с чл. 37в, ал. 5 от ЗСПЗЗ и във връзка с чл. 75а, ал. 2 от ППЗСПЗЗ при пет³⁰⁸ от осем случая заповедите на директора на ОДЗ-СО са обявени на интернет страницата на ОДЗ - СО, като закъснението е от 1 месец и 11 дни до 6 месеца и 1 ден. За всичките осем случая не са представени документи, доказващи обявяване в сградата на съответното ОСЗ и кметството на общината.

Заповедите на директора на ОДЗ-СО не са обжалвани в 14 – дневния срок по АПК от обявяването им.

ч) От комисията, назначена за землището на гр. Костинброд, не е съставен проект³⁰⁹ за разпределение на ползването на земите, които споразумението не обхваща за стопанската 2024 - 2025 година в срок до 15 септември 2024 г., в несъответствие с чл. 37в, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

ш) Със Заповед³¹⁰ на директора на ОДЗ-СО е одобрено разпределението на масивите за ползване, ведно с изготвената карта на масивите за ползване и на регистъра към нея със закъснение 2 месеца и 4 дни, в несъответствие с чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ и чл. 75а, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

щ) В несъответствие с чл. 37в, ал. 5 от ППЗСПЗЗ Заповед № ПО-09-2746-4/05.12.2024 г. на директора на ОДЗ - СО е обявена на 09.12.2024 г. на интернет страницата на ОДЗ - СО, със закъснение от 1 месец и 29 дни³¹¹. Не са представени документи, доказващи обявяване в сградата на ОСЗ и общината на гр. Костинброд.

ю) На основание чл. 37в, ал. 7 от ЗСПЗЗ и във връзка с чл. 72, ал. 1 от ППЗСПЗЗ ползвателите на земеделски земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ заплащат задълженията си в срок до три месеца след публикуване на заповедта по чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ. Общата сума е в размер на 552 865,07 лв. за 213 броя ползватели.

При проверката е установено, че директорът на ОДЗ-СО не е издал заповед за заплащане на трикратния размер на средно годишно рентно плащане за съответното землище на 32 (тридесет и двама)³¹² ползватели с неплатена сума в законоустановения тримесечен срок в

³⁰⁵ Одитно доказателство № 88 т.1 Елин Пелин 2024/2025 – 1 м. 20 дни; т. 2 - Ихтиман 2023/2024 – 5 м. 25 дни и Ихтиман – 2024/20245 – 6 м. 8 дни; т. 3 - Костинброд 2024-/2025 – 2 м. 4 дни; т. 5- Пирдоп 2024/2025 – 1 м. 25 дни;

³⁰⁶ Одитно доказателство № 88

³⁰⁷ Одитно доказателство № 88 т. 1 – 5

³⁰⁸ Одитно доказателство № 88 т. 1 Елин Пелин 2024/2025 – 1 м. 11 дни; т. 2 - Ихтиман 2023/2024 – 5 м. 18 дни; и Ихтиман – 2024/2025 – 6 м. 1 ден; т. 3 - Костинброд 2024/2025 – 1 м. 29 дни; т. 5 - Пирдоп 2024/2025 – 1 м. 25 дни;

³⁰⁹ Одитно доказателство № 88 т. 3 Костинброд 2024/2025

³¹⁰ Одитно доказателство № 88 т. 3 Костинброд 2024-2025 Заповед №ПО-09-2746-4/05.12.2024 г.

³¹¹ Одитно доказателство № 88 т. 3

³¹² „Грасланд“ ЕООД - 36 111,03 лв.; „Агротаз“ ЕООД- 498,67 лв.; А.Г.Г. – 6877,97 лв.; А.В.Ц. – 2903,45 лв.; „Влади Транс 77“ ЕООД – 1346,16 лв.; „Джиев“ АД – 1659,98 лв.; Е.Г.П. – 871,62 лв.; К.Т.Н. – 286,82 лв.; М.Д.Н. – 125,41 лв.; М.С.Я – 7660,85 лв.; „С.А.Р.- Импекс“ ООД – 2416,15 лв.; А.Г.Г. – 5549,63 лв.; „АГРО ТРЕЙД 2023“

размер на 122 283,70 лв., в несъответствие с чл. 37в, ал. 7, последно изречение от ЗСПЗЗ. Към момента на проверката от едно физическо лице³¹³ не е заплатена сумата в размер на 2 155,74 лв., за което от директора на ОДЗ-СО не са предприети действия за внасяне на задължението.

Директорът на ОДЗ-СО не разполага с право на преценка дали да издаде заповед – правомощието му е обвързано от закона и при установено нарушение той е длъжен да я издаде. Определеният трикратен размер има характер на санкционна компенсация, представляваща предвидена в закона последица за ползвателя, насочена както към компенсиране на пропуснатите ползи на собствениците, така и към дисциплиниране на ползвателите за спазване на сроковете за плащане.

я) В несъответствие с чл. 37в, ал. 2 от ЗСПЗЗ физическото лице³¹⁴ е със задължение от 196,46 лв. за стопанска година 2023-2024 г. и участва в споразумение вх. № ПО-09-29-1/30.08.2024 г. за стопанската 2024-2025 г. В несъответствие с чл. 72, ал. 3 от ППЗСП от ОСЗ Пирдоп не са изисквани документи, удостоверяващи плащането на сума за ползване на имоти по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

Дейностите в областта на изследване през одитирания период е осъществена в частично съответствие с нормативната уредба за областта. Несъответствията се дължат на непълни вътрешни правила, липса на контролни дейности, закъснения при изготвяне на регистрите и обявите, функционални ограничения и грешки в програмния продукт „Ferma WIN“, закъснения при публикуване на обяви и заповеди, непълна проследимост на документи и данни, липса на проследимост и несъответствия в документооборота и изготвените карти на масивите, неспазване на сроковете за служебно разпределение, обяви и заповеди, неиздаване на задължителни заповеди при неплатени задължения в законоустановения тримесечен срок. Тези несъответствия намаляват ефективността, прозрачността и законосъобразността на процеса по управление и ползване на земеделските земи.

3. Изплащане на суми на лицата, собственици, съсобственици или наследници на земеделски земи

Със Заповед №РД-09-874/13.11.2015 г. на министъра на земеделието и храните са утвърдени „Указания за изплащане от областните дирекции „Земеделие“ на постъпилите по реда на чл. 37в, ал. 7 от ЗСПЗЗ суми за имотите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, определени в издадените по реда на чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ заповеди“ (Указанията)³¹⁵.

3.1. Вътрешни правила

Със Заповед № РД-04-104/20.12.2019 г. на директора на ОСЗ - СО са утвърдени Вътрешни правила за събиране на сумите, постъпили по реда на чл. 37в, ал. 7 от ЗСПЗЗ за имотите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, определени в издадените заповеди на директора на Областна дирекция „Земеделие“ по реда на чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ВПСС)³¹⁶.

ВПСС са в несъответствие с нормативните актове от по-висока степен по отношение на:

ЕООД – 2 227,41 лв.; „АГРОДРИФТИНГ“ ЕООД – 3 863,86 лв.; А.И.П. -139,37 лв.; Б.М.Р -531,60 лв.; В.П.Г. - 105,54 лв.; Г.М.М. – 3 003,96 лв.; Е.И.Я. – 2 393,65 лв.; Е.Я.П. – 1 308,51 лв.; ЕТ „Тони-Стойко Механджийски“ – 15 997,67 лв.; К.И.Н. – 1 516,99 лв.; Л.Г.М.-Д. – 669,34 лв.; М.П.Б. – 544,20 лв.; Р.Л.Д. – 2 057,55 лв.; С.Х.Ш. – 236,67 лв.; А.Й.Г. – 5 343,75 лв.; „Дайманс“ ООД – 9 996,93 лв.; Д.М.Г. - 2 155,74 лв.; Д.А.С. – 171,80 лв.; Д.И.Г. – 2 756,44 лв. и М.Н.Г. – 954,98 лв.

³¹³ Д.М.Г. - 2 155,74 лв.

³¹⁴ Одитно доказателство № 88 т. 5

³¹⁵ Одитно доказателство № 90

³¹⁶ Одитно доказателство № 91

а) чл. 37в, ал. 7 изречение второ от ЗСПЗЗ - ВПСС не осигуряват изплащането на сумите на правоимащите лица въз основа на заповедта на директора на областната дирекция „Земеделие“ по ал. 4 в определения 10-годишен срок³¹⁷;

б) чл. 37в, ал. 7 изречение трето от ЗСПЗЗ - ВПСС не предвиждат механизмите за действия при неплатени от ползвателите суми за ползваните земи по ал. 3, т. 2, което е основание за издаване на заповед за плащане на трикратния размер на средното годишно рентно плащане и за 7-дневен срок за превеждане на сумите по сметката на съответната областна дирекция „Земеделие“³¹⁸.

3.2. Изплащане на суми на собствениците/наследниците на земеделски земи по реда на чл. 37в, ал. 7 от ЗСПЗЗ

За 2023 г. на собствениците/наследниците на земеделски земи са изплатени 514 787,90 лв., като в счетоводната програма са отразени 6 488 бр. записи.³¹⁹

За 2024 г. изплатената сума е в размер на 1 073 118,40 лв. по 28 010 записи в счетоводния продукт³²⁰.

През 2024 г. е направена промяна при обработката на платежните нареждания в счетоводния продукт. Създаденото платежно нареждане за изплатена сума на собственик/наследник се осчетоводява автоматично по землища и ползвател на имота. При всяко плащане на сума за съответна стопанска година счетоводната програма създава нови кодове на землището, което е причина за значително по-големи брой записи за 2024 г., които са 28 010 бр.

Извършена е проверка на документите при изплащане на суми на собствениците/наследниците на 10 преписки за 2023 г. за общо 778 лв. и 15 преписки за 2024 г. за обща сума 736 лв.

При одита е установено:

а) При всичките 25 (двадесет и пет)³²¹ случая са подадени заявления, съгласно т. 1 от Указанията.

б) При три³²² случая от 2023 г. и десет³²³ случая от 2024 г. подадените заявления не са по образца, утвърден със Заповед № РД-09-874/13.11.2015 г. от министъра на земеделието и храните.

в) При един³²⁴ случай от 2023 г. и един³²⁵ случай от 2024 г. не е представено нотариално заверено пълномощно, в несъответствие с т. 2, изречение второ от Указанията и чл. 2, ал. 2 от ВПСС.

г) При всичките 25 (двадесет и пет) случая е представена актуална банкова сметка в съответствие с т. 3 от Указанията и чл. 2, ал. 3 от ВПСС.

д) При 7 (седем)³²⁶ случая от 2023 г. и 7 (седем)³²⁷ случая от 2024 не е извършена проверка за сумата на дължимото плащане, определено в заповедта по чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ и не е изготвено извлечение от заповедта, съдържащо имотите на собственика, в несъответствие с т. 4 от Указанията и чл. 3 от ВПСС.

³¹⁷ Одитно доказателство № 92

³¹⁸ Одитно доказателство № 92

³¹⁹ Одитно доказателство № 93

³²⁰ Одитно доказателство № 93

³²¹ Одитно доказателство № 94

³²² Одитни доказателства № 92 и 94 А т. 6, 7 и 9

³²³ Одитни доказателства № 92 и 94 Б т. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 15

³²⁴ Одитни доказателства № 92 и 94 А т. 7

³²⁵ Одитни доказателства № 92 и 94 Б т. 15

³²⁶ Одитни доказателства № 92 и 94 А т. 1, 2, 3, 4, 6, 7 и 8

³²⁷ Одитни доказателства № 92 и 94 Б т. 1, 2, 3, 4, 12, 13 и 14

е) При всичките 25 (двадесет и пет) случая от ОСЗ е изпратено заявлението служебно, ведно с приложените към заявлението документи, в съответствие с т. 5 от Указанията и чл. 4 от ВПСС, но в 14 (четиринадесет)³²⁸ случая не е изпратила на ОДЗ-СО извлечения от заповедта за изплащане на дължимата сума на собствениците на земеделски земи за превеждане по банков път, в несъответствие с т. 5 от Указанията и чл. 4 от ВПСС.

ж) В програмния продукт „Бели петна“ е предвиден образец на „Извлечение на заповед“, който следва да бъде подписан от началникът на ОСЗ, изготвил извлечението и втори член, както и да се съгласува от директор на дирекция „АПФСДЧР“ при ОДЗ - СО и главен счетоводител на ОДЗ - СО. За изготвил платежното нареждане подпис се полага от счетоводител при ОДЗ - СО. Във всички 11 (единадесет)³²⁹ случая, в които е изготвено „Извлечение на заповед“, то е подписано от началник ОСЗ, изготвил и втори член, като не е извършено съгласуване от директор на дирекция „АПФСДЧР“ и главен счетоводител на ОДЗ – СО, а също така не е положен подпис на счетоводител при ОДЗ – СО, който е изготвил платежното нареждане. Това представлява несъответствие с установената процедура и намалява степента на контрол върху изготвените извлечения.

з) При всичките 25 (двадесет и пет) проверени случаи, на собствениците или наследниците на земеделските земи изплатената сума е правилно определена и съответства на сумите, определени в заповедите по чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ.

и) На основание заповедите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ на директора на ОДЗ - СО, от всички ползватели, на които е разпределен съответният имот, е внесена дължимата сума съгласно заповедта по чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ. Не може да се постигне разумна увереност относно спазването на сроковете за внасяне на дължимите суми, тъй като на интернет страницата на ОДЗ–СО липсва информация за датата на обявяване на заповедите за периода до 2019 г. Това препятства извършването на проверка за законосъобразността на определените срокове³³⁰.

к) При извършената проверка е установено, че административната услуга с код 3416 – „Изплащане на суми за ползване на имоти по чл. 37в, ал. 7 от ЗСПЗЗ (бели петна)“, предоставяна от Областна дирекция „Земеделие“ – София област, не е извършена в нормативно установения срок от 30 дни, определен в Регистъра на административните услуги и на основание чл. 57, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК). При всичките 25 (двадесет и пет) проверени случая е налице закъснение в изплащането на сумата на собствениците или наследниците на земеделските земи, като закъснението е от 2 месеца и 1 ден до 2 години, 1 месец и 27 дни³³¹.

л) Съгласно т. 5.15, раздел V „Преки задължения“ от длъжностната характеристика на старши счетоводител³³², утвърдена на 19.10.2020 г. и 02.10.2023 г., служителят обработва заявленията за обезщетения на собственици на земеделска земя. В хода на одита не е представен документ, удостоверяващ датата на служебно изпращане на заявлението от ОСЗ в ОДЗ - СО за изплащане на сумите на собствениците/наследниците на земеделски земи³³³. Поради липсата на такъв документ не може да се изрази одитно мнение относно спазването на сроковете за обработка на заявленията в ОДЗ - СО, предвидени в действащите вътрешни правила и процедури. Липсата на документ, удостоверяващ движението на заявленията и датите на тяхното изпращане, ограничава възможността за проследимост и контрол върху

³²⁸ Одитни доказателства № 92 и 94 А т. 1, 2, 3, 4, 6, 7 и 8 и Б т. 1, 2, 3, 4, 12, 13 и 14

³²⁹ Одитни доказателства № 92 и 94 А т. 5, 9 и 10 и Б т. 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 15

³³⁰ Одитно доказателство № 92

³³¹ Одитно доказателство № 92

³³² Одитно доказателство № 95

³³³ Одитно доказателство № 92

спазването на сроковете за обработка. Това създава риск от забавяне на изплащането на обезщетенията и непълно изпълнение на дължностните задължения по процеса.

м) При изплащане на сумите на лицата, собственици или наследници на земеделски земи, не се извършва предварителен контрол за законосъобразност³³⁴.

Дейностите в областта на изследване през одитирания период е осъществена в частично съответствие с нормативната уредба за областта. Несъответствията се дължат на непълни вътрешни правила, липса на контролни дейности и организационни пропуски, включително: използване на неправилни образци на заявления, слаб контрол при представяне на документите от заявителите, пропуски при проверката на дължимите суми и извлеченията от заповедите, недостатъчно яснота и контрол върху подписването и съгласуването на „Извлечение на заповед“. Закъсненията при изплащането се дължат на организационни и кадрови ограничения и недостатъчно автоматизирани процеси, както и липсата на контрол за спазването на сроковете. Неспазването на срока води до: забавено изплащане на дължимите средства, което може да причини финансови и правни рискове; потенциал за възникване на жалби и съдебни спорове; нарушаване на принципите на добро управление, прозрачност и ефективност; възможни пропуснати ползи за собствениците на земи.

4. Информационна система и контролни дейности

4.1. Интегрирана информационна система "ФЕРМА" под Windows (FERMA WIN)

Информационната система е предназначена за поддържане на данни за регистър на земеделските земи, горите и земите от горския фонд, както и регистър на собствениците на имоти³³⁵. Регистрите са динамични, в смисъл че се отразяват настъпилите промени, след извършване на процеса на земеразделяне по ЗСПЗЗ и възстановяване на горите и земите от горския фонд по ЗВСГЗГФ. Данните се поддържат по землища със съответната графична и аналитична информация, съобразно Наредба № 33/04.12.1995 г. на МЗХП и МТРС, обнародвана в ДВ бр. 3/09.01.96 г., изм. и доп. ДВ, бр. 9 от 2001 г.. Поддържат се данни и за правни отношения, свързани с ограничени вещни права, договори за наем и аренда, искиви молби, ипотеки, възбрани и други тежести и т.н.

Входна информация за системата са данни за имоти и собственици в единен формат, предадени от изпълнителите на земеразделянето по ЗСПЗЗ, както и данните, предадени от изпълнителите на технически дейности по възстановяване на собствеността по ЗВСГЗГФ. Тези данни се съхраняват от ОСЗ в така наречените статични регистри (съответно на земеделските земи и на горите и земите от горския фонд) от където се прехвърлят автоматично в динамичния регистър. Приетите данни се проверяват, като се изготвя протокол за състоянието им и евентуални грешки в тях. След приемане на данните за всеки имот се формира партида, включваща цялата начална информация за него и собствениците му.

Изходна информация от системата са регистри на имоти и регистри на собственици, партии, скици, проекти за делба, статистика и други. Вариантът на системата за ОСЗ не позволява коригиране на данните и служи само за преглед на данни, поддържани от фирмата-изпълнител.

Системата е предназначена за ползване от ОСЗ и за изготвяне на скици, справки и други услуги за потребители.

В ИИС „FERMA WIN“ е изградена като йерархично списъчно меню с подменюта и теми.

³³⁴ Одитно доказателство № 92

³³⁵ Одитно доказателство № 97

Потребителите на системата са служители на общинските служби по земеделие с права: „Администратор“, „Промяна данни“ и „Само справки“.

Администраторът на системата има следните функции: задаване на ОСЗ; задаване на землища към ОСЗ; задаване на лица от ОСЗ, подписващи документи; задаване на потребители на системата и права; задаване на пътя към базата данни; задаване на информация за работните станции; проверка на структурите на таблици; създаване индекси на базата данни; обновяване на номенклатурите; възстановяване на базата данни на системата.

Всеки потребител на системата собственооръчно въвежда своята парола за достъп. Всички служители от ОСЗ СО са с права на администратор, тъй като функцията „възстановяване на базата данни на системата“ е разрешена само с администраторски права.

Ползвателите с роля „Администратор“ и „Промяна на данни“ въвеждат информацията в базата данни чрез електронен обмен - приемане на данни от базата данни на АГКК в Регистър на земеделските земи и гори; предаване на данни за правни основания за система ИСАК на ДФЗ, предаване на данни за ползватели на ПМЛ за МЗХ, предаване на данни за договори към НСИ, предаване на данни за ДПФ към ОДЗ от главно меню на системата, приемане на пълни данни за споразумения и разпределения в Регистър на ползване на земеделските земи, както и ръчно въвеждане на декларации по чл. 69, ал. 1 и заявления по чл. 70, ал. 1 от ППЗСПЗЗ и ръчно въвеждане на договори за наем и аренда в Регистър договори.

Основните функции на потребителите с права „Администратор“ и „Промяна на данни“ в ИС за отделните регистри са следните:

В регистъра на земеделските земи и гори и земи в ГФ (КВС/КК) потребителите приемат данни за землищата от базата данни на АГКК във формат DTW, предоставени от Министерството на земеделието и храните. Регистърът се ползва за изготвяне на, регистри на имоти и на собственици (меню Справки) и баланси на имоти (меню Статистика), изготвяне на партида на имот, пълна история на имот, удостоверение за характеристики на имот, документ за идентичност по заявления на заинтересовани лица – собственици (наследници) или упълномощени лица.

В графичната част на системата се зарежда Кадастрална карта и кадастрални регистри (КККР) на землището.

В меню „Оценка на имоти“ са разработени функционалности за оценка на имоти от ДПФ, оценка на стопански дворове, съдържат се служебни номенклатури за оценките съгласно Наредбата за реда за определяне на цени на земеделските земи.

В меню „Регистър договори“ потребителите на системата регистрират договорите за наем и аренда на земеделските земи, изготвят регистър на договорите, регистър на имотите от договорите и други справки за регистрираните договори.

Разработена е функционалност за изготвяне на средни арендни оценки за стопанската година по НТП на имотите (меню Средни арендни оценки).

В меню „Регистър Ползване на земеделските земи“ потребителите въвеждат декларациите по чл. 69, ал. 1 и заявленията по чл. 70, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ръчно или от файл в единен формат, наличен на сайта на ИМКО 3); изготвят справки и регистри (Регистър на имоти по чл. 69 и чл. 70 за землище, Регистър по чл. 72, ал. 2 и ал. 5 от ППЗСПЗЗ и др. справки); предават данни за изготвяне на споразумения в утвърдения формат (ID_екатте.zip); приемат доброволни споразумения и разпределения на масивите за ползване, изготвени със програмен продукт CadiS 9; изготвят регистри, баланси и справки по приети споразумения и разпределения (Регистър по чл. 74, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, Задължени лица, дължащи рентно плащане за имоти по чл. 37в, ал. 3, т. 2 – използва се за запълване на софтуера за белите петна, Ползватели на полски пътища и канали, Собственици на имоти „бели петна“) и др.

„Регистър ползване на земеделските земи“ поддържа и графична част – карта на масивите за ползване.

Проверки и контроли при приемане и ръчно въвеждане на данни с-ма FERMA Win:

При приемане или въвеждане на данни за субекти за всички видове данни се извършват следните формални проверки:

- Проверка на регистрационния номер на субекта (ЕГН, ЕИК, ЛНЧ, Вх. номер на преписка по ЗСПЗЗ). Проверката се извършва в зависимост от кода за вид субект – физическо лице (проверява се коректност на ЕГН), юридическо лице (проверява се коректност на ЕИК), чужд гражданин (проверява се коректност на ЛНЧ), починал субект (проверява се коректност на Вх. номер на преписка), и т.н.

- Проверка на имената на субекта – за физически лица се изискват три имена на кирилица, за юридически лица е достатъчно едно име като се допускат кавички, цифри, латиница и др. знаци.

- Ако по регистрационен номер лицето фигурира вече в данните за субекти на системата се сравняват новите данни с наличните такива като се сравняват имената на субекта. Причината е, че в системата на Агенцията по кадастър ЕГН и ЕИК не са ключови реквизити и много често подават данни, при които за едно и също ЕГН има две или повече различни имена.

При откриване на нередности при ръчно въвеждане се издават предупредителни съобщения. При приемане на данни от файл се изготвя протокол с всички възможни нередности за приеманите данни.

4.1.1. Средно годишно рентно плащане

Установено е, че в основната функция „Регистър на договорите“ е внедрена функционалност „Средни арендни оценки“, която позволява изготвяне на справки по землища за определена стопанска година. При достъп до функцията се визуализира актуалното състояние на данните, въз основа на които се извършва изчислението. Средната арендна оценка се формира чрез умножаване на площта (в дка) по договорената рента (лв./дка) за всеки договор, след което получените стойности се натрупват за съответното землище. Средната оценка се получава като общата рентна сума за землището се раздели на общия брой декари. Системата показва и броя на договорите, участващи в изчислението, общия брой регистрирани и действащи договори за периода, както и процента на включените спрямо всички.

Реализирани са два вида справки – за договори със зададени рентни суми (лв./дка) и за договори без посочени суми, като в тях участват само договори, валидни през съответната стопанска година. Налице е и функционалност „Задаване на допълнителни условия“, която позволява изключване на договори за имоти от ДПФ и ОПФ, както и филтриране на договори по зададени суми в лв./дка за рентно плащане, над и под които съответните договори да не участват в изготвяне на оценките.

4.1.2. Създаване на масиви

4.1.2.1. Регистриране на договори - Програмата прави проверка на въведените ЕГН или ЕИК на наемателя и наемодателя по договора. Проверява се дали: номерата на имотите от договора фигурират в актуалния регистър на имоти, предоставен от Агенцията по кадастър; проверява се дали отдаващият имотите е собственик или наследник на собственика на имотите от договора; имотите от договора вече не фигурират в други договори за периода, за който се сключва договора.

4.1.2.2. Подаване на декларации по чл. 69 и заявления по чл. 70 от ППЗСЗЗ - Програмата прави проверка на въведените ЕГН или ЕИК на собственика или ползвателя. Проверява се дали: номерата на имотите от декларациите и заявленията фигурират в актуалния регистър на имоти, предоставен от Агенцията по кадастър; деклараторът по чл.69 е собственик или наследник на собственика на имотите от декларацията; заявителят по чл.70 има регистриран договор за имотите от заявлението; имотите от декларацията или заявлението вече не фигурират в други декларации и заявления за същата стопанска година; датата на приемане на документа съответства на нормативните срокове за съответния документ.

4.1.2.3. Регистриране на доброволни споразумения и разпределения

Установено е, че в ОСЗ чрез програмния продукт CadIS се извършва тестване на подадените от земеделските производители доброволни споразумения и разпределения в цифров вид (файл SP_EKATTE.zip). След проверка на коректността на подадената информация се генерира файл SPT_EKATTE_DZ_OZ, предназначен за приемане на споразуменията в FERMA WIN. Генерираният файл е защитен от манипулиране и промяна и се зарежда директно в FERMA WIN, което осигурява надеждност и проследимост на процеса.

4.1.2.4. Регистър по чл. 72, ал. 2 и ал. 5 от ППЗСПЗЗ

При извършената проверка е установено, че програмният продукт не предоставя функционалност за визуализиране на датата на изготвяне на регистъра, както и на датата на обработка на декларациите по чл. 69 от ППЗСПЗЗ, заявленията по чл. 70 от ППЗСПЗЗ и регистрираните договори. Липсата на тези данни затруднява проследимостта на извършените действия и не осигурява пълна одитна следа относно времевата последователност на въведената и обработена информация.

Регистърът по чл. 72 се генерира автоматично от въведени и проверени вече данни в системата. Той се изготвя на база правилата за формирането му, почиващи на закона, правилника за прилагане на закона и указанията на МЗХ. По тези причини не са необходими допълнителни проверки, освен дали към настоящия момент имотите от декларации, заявления и договори още фигурират в актуалния регистър на имоти, предоставени от Агенцията по кадастър. Това може да се получи, ако след въвеждане на съответния документ даден имот или имоти са закрити поради делба или обединяване на имоти.

По данни на екипа, поддържащ програмния продукт, в следващата версия на програмата в заглавната част на регистъра по чл. 72 е пояснено, че ще бъде добавена дата на изготвяне.

4.1.2.5. Регистър по чл. 74, ал. 1 от ППЗСПЗЗ

При извършената проверка е установено, че програмният продукт не разполага с функционалност за визуализиране на датата на изготвяне на регистъра. При преглед на представения регистър по чл. 74, ал. 1 от ППЗСПЗЗ за стопанската 2023–2024 г. е констатирано, че всички имоти са отразени в колоната „с правно основание дка“, като в колоната „бели петна дка“ са въведени нулеви стойности. В колоните „цена БП“ и „стойност БП“ са посочени стойности, изчислени въз основа на декарите с правно основание, а не на реално установени декари „бели петна“. Това несъответствие се дължи на програмна грешка, в резултат на която системата автоматично изчислява стойността на белите петна по показателя „с правно основание дка“. За стопанската 2024–2025 г. установената грешка е отстранена.

4.1.2.6. Доклади от комисии

Внедрената функционалност „Доклад/Заповед“ позволява след въвеждане на всички задължителни реквизити, автоматизирано генериране и разпечатване на докладите на комисията по чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ. Автоматизирането на този процес значително оптимизира работния процес, като улеснява служителите при подготовката на необходимата документация и минимизира необходимостта от ръчно оформяне на докладите. В резултат на това съществено се намалява рискът от възникване на технически и фактически грешки, повишава се точността на изготвените документи, както и се подобрява проследимостта и унифицирането на процедурите в рамките на административната дейност.

4.1.2.7. Заповеди на директора на ОДЗ

От стопанската 2024–2025 г. е внедрена функционалност „Доклади/Заповеди“, която позволява след въвеждане на всички задължителни реквизити автоматичното генериране и разпечатване на заповедите по чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ, подлежащи на одобрение от директора. Чрез автоматизирането на процеса се намалява рискът от допускане на технически грешки при

изготвянето на заповедите и се повишава точността и ефективността на административната работа.

4.1.2.8. Определяне на дължащите суми от ползвателите на земеделски земи за бели петна.

От програмният продукт „Ферма“, чрез меню „Ползване“ → „Спораз/разпр.“ → „Ползватели с дължимо рентно плащане по чл. 37в, ал. 3, т. 2 – „бели петна“, се подготвя и извежда в Excel формат информация, съдържаща номерата на имотите – бели петна, данни за техните собственици, имената на ползвателите, размера на ползваната площ, както и размера на дължимото рентно плащане. След извършване на необходимата допълнителна обработка подготвеният файл се преобразува в CSV формат с коректна кодировка и се импортира в системата „Бели петна“. Този процес осигурява структурирано и стандартизирано подаване на данни, което подпомага точността и проследимостта на информацията.

4.2. Софтуерен продукт CadIS

Софтуерен продукт CadIS³³⁶ е специализиран софтуер за работа с географски данни в областта на земеделието. Инсталиран е на една работна станция във всяка общинска служба по земеделие. Инсталацията е въз основа на лицензионно споразумение между МЗХ и разработчика на програмата (Български софтуерни технологии).

В ОСЗ софтуерен продукт CadIS се използва за:

4.2.1. Тест на доброволни споразумения, изготвени от фирми или земеделски стопани и изготвяне на служебни разпределения.

За по-ефективно ползване на земеделската земя и усвояване на пустеещите земи в Закона за собствеността и ползването на земеделските земи е предвидена процедура за разпределяне на земеделските площи между ползвателите в рамките на всяко землище. Тази процедура цели да уедри блоковете, обработвани от един фермер. За доброволното изготвяне на споразумения за ползване по чл. 37в и чл. 37ж от ЗСПЗЗ е необходимо участието на всички ползватели в землището и общинската служба по земеделие.

В ОСЗ се инсталира софтуерен продукт CadIS – версия 9 за общинските служби по земеделие, предназначени за тест на доброволни споразумения в цифров вид - файл SP_екатте.zip, изготвени от фирми или земеделски стопани версия на CadIS, предназначена за изготвяне на доброволни споразумения, създаване на файл SPT_екатте_DZ_OZ за приемане на споразуменията във FERMA WIN. За ползването на земеделските земи и администрирането на доброволните споразумения и служебни разпределения се използва модул „Правно основание“.

CadIS дава възможност за детайлно онагледяване върху тематична карта на ползваните недеклариран, декларираните ползвани и деклариран неползвани части от имоти оцветени различно по ползватели, с което арендаторите и служителите от общинската служба по земеделие получават инструмент, подпомагащ постигането на съгласие при обсъжданията на разпределенията. Изготвените справки от CadIS се прилагат директно в официалното споразумение за ползване, което се подписва от арендаторите. CadIS автоматично изготвя и таблица 1 за регистрация на земеделските производители на всички участници в споразумението.

4.2.2. Провеждане на специализирани теренните проверки на физически блокове (ФБл) съгласно ежегодни заповеди на министъра на земеделието и храните - Използва се модул „Теренни проверки“. Чрез функционалностите на модул Теренни проверки се осъществява технически и софтуерно целият процес на теренните проверки – зареждане на цифрови данни на ФБл в CadIS 9 в режим сървър, зареждане на цифровите данни на ФБл (проекти) в GPS на

³³⁶ Одитно доказателство № 98

проверяващите, импорт от GPS на направените измервания и снимки на терена, изготвяне на протокол за теренната проверка от проверяващия, съгласуване на протокола системния администратор, предаване за протокола за отразяване в дирекция „Идентификация на земеделски парцели“ в МЗХ.

С CadiS 9 работят служители на ОСЗ, ангажирани с провеждането на теренни проверки – проверяващи и съгласуващи протоколите от проверките на терен, както и служители, които тестват доброволните споразумения и изготвят служебни разпределения.

4.3. Информационна система „Бели петна“

Достъпът до програмен продукт „Бели петна“³³⁷ се осъществява с „име на потребител“ и парола. Администраторът на системата дава ниво на достъп и правата на служителите.

4.3.1. Дължимо рентно плащане от ползвателите на бели петна

Исходните данни се подготвят и зареждат от програмен продукт „Ферма“, меню „Ползване“, „Спораз/разпр.“, „Ползватели с дължимо рентно плащане по чл. 37в, ал. 3, т. 2 „бели петна“ и включват: номерата на имотите бели петна; имената на собствениците на имотите; имената на ползвателите на бели петна; размера на ползваната площ от имота; размера на дължимото рентно плащане. Подготвените данни в Excel формат, сред допълнителната обработка се преобразуват в CSV формат и кодировка UTF – 8. Кодировката на базата данни се извършва с програма NotePad++. Така подготвените файлове се импортират в системата „Бели петна“ като се посочва стопанската година. Изписва се Единен класификатор на административно-териториалните и териториалните единици (ЕКАТТЕ) на землището и в полето се импортиране на данни по различни заповеди (ниви, пасища, трайни насаждения) за едно и също землище. Данните се визуализират и сред преглед се записват в базата.

Подготовката на данните от програмен продукт „FERMA WIN“ и зареждането на данните в програмен продукт „Бели петна“ се извършва от служители на ОСЗ.

4.3.2. Отразяване на плащането от ползвателите на имотите

Плащането се отразява от счетоводството на ОДЗ СО в програмен продукт „Бели петна“ в меню Справки по имоти на ОДЗ. Програмата дава възможност да се търсят имотите на съответните ползватели или се отбежи за цялото землище наведнъж. Маркират се имотите (ако се избират всички на екрана се слага отметка) и се маркира „Платено от Ползвател“ и се записва датата на заплащане от ползвателя. С това счетоводството „показва“ на службите, че дължимите суми са събрани от ползвателите и може да става вече изплащане на собствениците. При визуализация на имотите на съответния ползвател се отразява датата на плащане.

4.3.3 Входиране и обработване на заявление

4.3.3.1. Заявленията се изплащане на суми на собственици на бели петна се подават в ОСЗ и се завеждат в деловодната система „Eventis 07“, с номенклатура ПО-09. Подадените заявления се входират и в програмен продукт „Бели петна“ в меню „Входираны заявления“, като в полето „вх.№ на заявление“ се въвежда входящия номер, под който е заведено даденото заявление във входящо/изходящата кореспонденция в службата и ЕКАТТЕ-то на съответното землище. За всяко отделно землище е необходимо да се входира отделно заявление, тъй като издадените заповеди от директора са по землища.

Въвеждат се всички данни от подаденото заявление, което включва и номерата на имотите, собственост на даденото лице. Отбелязват се документите, които ще се сканират и прикачват към заявлението, след което заявлението се записва в базата данни.

4.3.3.2. След входиране на заявленията служителите от ОСЗ разглеждат и пристъпват към втората стъпка от меню „Справки по Заявления и Извлечения“. Прави се проверка дали

³³⁷ Одитно доказателство № 99

има входирани, но незавършени заявления, дали даден ползвател има вече входирано заявление. За приключване на работата по входираното заявление се избира опцията „Необработени заявления“. Посочват се председател и членове на комисията, разпечатва се и се подписва от комисията „Извлечение от заповед“. От меню „Справки по Заявления и Извлечения“, опцията „Необработени“, се избира опцията „Зареди сканирано извлечение от дата“, прикачва се подписаното и сканирано извлечение и системата заключава имотите и заявлението.

От меню „Справки по Заявления и Извлечения“ администраторът на системата осъществява контрол по обработката на входираните заявления.

4.3.4. След заключване на заявлението, счетоводството може да пристъпи към изплащане на сумите на собствениците. Функциите на счетоводството по отношение на работата с програмния продукт регистър „Бели петна“ са основно контролни и обхващат проверката на приложените документи, верността на въведените данни от оператора при попълването на заявлението и дали имотите, включени в заявлението са коректно въведени.

При подадено заявление от собственик на имот за изплащане на суми и разгледано от комисията, извлечението от заповедта се изпраща в ОДЗ заедно с копие на банковата сметка. След проверка на документите се изготвя платежно за изплащане на сумата. За целта регистър „Бели петна“, меню „Платежни нареждания“ има опция за генериране на автоматично платежно нареждане като се вземат данните, които вече са въведени в базата на заявителя. Изписва се ЕГН-то на заявителя и ако съответното ЕГН на заявителя има подадено заявление, без значение за коя от стопанските години се визуализира списък с всички заявления за всички стопански години, заедно със списък на имотите, включени в заявлението. При поставена отметка се получава сбора на сумата за изплащане и се генерира платежно нареждане, като автоматично са попълнени имената на заявителя, сумата за изплащане, основанията за изплащане, датата на изплащане и банковите данни на областната дирекция. Единственото, което е необходимо да се попълни от счетоводителя е IBAN-а на заявителя. При следващо изплащане на суми на заявителя, автоматично ще се изпише банковата му сметка. При визуализацията на платежното нареждане счетоводителят има права да коригира всички изписани данни в платежното, единствено не може да коригира банковите данни на дирекцията.

След отпечатване на заявлението се прави запис, като с това действие всички данни се записват в базата данни на регистъра и автоматично са отбелязани всички номера на имоти в даденото заявление като платени на собственик с датата на платежното нареждане. Всяко едно изплатено вече заявление се заключава автоматично и не позволява втори път да бъде изплатено.

Трите системи – **FERMA WIN**, **CadIS** и „Бели петна“ – работят интегрирано за управление на земеделските земи, договори, ползватели и рентни плащания. „FERMA“ е основният регистров инструмент, **CadIS 9** – географски и аналитичен модул за споразумения и проверки, а „Бели петна“ – система за финансово администриране и изплащане на ренти за земи без правно основание за ползване.

Обвързката между трите системи е добре организирана и реално подпомага служителите, като повишава ефективността, надеждността и качеството на административната дейност в общинските служби по земеделие.

V. Управление на имоти, предоставени на ОДЗ-СО

1. Обща информация

Съгласно УП на ОДЗ, дирекция АПФСДЧР управлява имотите и вещите - държавна собственост, предоставени за нуждите на областната дирекция, води регистър за предоставените имоти - държавна собственост, и организира материално-техническото им

снабдяване. Директорът на дирекцията осъществява контрол върху правилното стопанисване на имотите и вещите - държавна собственост, предоставени за нуждите на областната дирекция, съгласно длъжностната му характеристика.

2. Имущество, предоставено за управление

Съгласно УП на ОДЗ, Дирекция АПФСДЧР управлява имотите и вещите - държавна собственост, предоставени за нуждите на областната дирекция, води регистър за предоставените имоти - държавна собственост и организира материално-техническото им снабдяване. Дейностите по управление на имотите в ОДЗ-СО се отнасят до:

- а) Имоти, предоставени за управление и ползване от ОДЗ-СО;
- б) Имоти, предоставени за управление на ОДЗ-СО и за ползване от общинските служби по земеделие (ОСЗ);
- в) Имоти, собственост на ОДЗ-СО.

Със заповеди на Областния управител на Софийска област и кметовете на общини в Софийска област, на ОДЗ-СО са предоставени безвъзмездно за управление имоти, както следва:

2.1. Имущество, предоставено за управление на ОДЗ-СО и разходи за издръжката му (вода, горива, енергия, текущи ремонти и др.)

Със своя заповед от 2001 г.³³⁸, областният управител на Софийска област предоставя на ОДЗ-СО безвъзмездно за управление недвижим имот – публична държавна собственост, находящ се в гр. София, бул. „Витоша“ № 4, ет. 2, представляващ обособен обект (стаи от № 210 до № 215 включително) с обща площ от 105 кв. м.

През 2006 г. е сключен договор³³⁹ между Областния управител на Софийска област и министъра на земеделието и горите за предоставяне безвъзмездно за управление на ОДЗ-СО недвижим имот – публична държавна собственост, находящ се в гр. София, бул. „Витоша“ № 4, ет. 6, представляващ обособен обект (стаи от № 610 до № 615 включително) с обща площ от 107 кв. м. Договорът е сключен между областния управител на Софийска област (първа страна по договора) и министъра на земеделието и горите (втора страна по договора). Съгласно раздел II, т. 2 от договора, имотът се предоставя за осъществяване на дейността на Областната дирекция „Земеделие и гори“ – София област (старото наименование на Областна дирекция „Земеделие“ – София област), но ОДЗ-СО не е вписана като страна по договора. Съгласно раздел IV „Права и задължения на втората страна“, т. 3 от договора, втората страна по него (министърът на земеделието и храните) извършва за своя сметка текущ ремонт за отстраняване на повредите, произтекли от обикновена употреба, а съгласно т. 4 на същия раздел, втората страна (министърът на земеделието и храните) заплаща всички консумативни разходи по ползването на имота (ел. енергия, вода, отопление и др.).

Предвид горепосоченото, задълженото лице по договора, във връзка с разходи за вода, горива, енергия, текущи ремонти и други, се явява не ОДЗ-СО, а министърът на земеделието и горите. През целия одитиран период, тези разходи неоснователно са заплащани от ОДЗ-СО, в несъответствие с Раздел IV, т.т. 3 и 4 от договора за предоставяне на имотите.

Общата изплатена сума за консумативи (ел. енергия, водоснабдяване, газ) през одитирания период възлиза на 14 098,55 лв. с ДДС³⁴⁰. Отделно от това, са сключени договори:

³³⁸ Одитно доказателство № 100 т. 1 подт. 1

³³⁹ Одитно доказателство № 100 т. 1 подт. 2

³⁴⁰ Одитно доказателство № 100 т. 1 подт. 3 и 4

а) Договор от 10.09.2024 г. с Анекс от 09.10.2024 г. за доставка и монтаж на дограма, като изплатената сума по него възлиза на 31 765,20 лв. с ДДС³⁴¹.

б) Договор от 19.12.2024 г. за ремонтни дейности на сървърното помещение в имота. Разходът по договора е изплатен авансово и е в размер на 2 995,37 лв. с ДДС³⁴².

Общият размер на изплатените суми за консумативи и текущ ремонт на имотите за одитирания период е в размер на 48 859,12 лв. с ДДС. Сумата е изплатена неоснователно, тъй като ОДЗ-СО не е страна по сключения договор.

2.2. Имущество, предоставено за управление на ОДЗ-СО и за ползване от общинските служби по земеделие (ОСЗ)

За осъществяване дейността на общинските служби по земеделие (ОСЗ) в област София, следва да се сключат договори за безвъзмездно предоставяне на имоти – публична и частна общинска собственост между одитираната организация и съответните общини в областта. ОДЗ-СО поема разходите за издръжка (електроснабдяване, водоснабдяване, топлоснабдяване, природен газ), текущи ремонти и вреди (ако такива настъпят) в предоставените ѝ за управление имоти.

2.2.1. ОСЗ Годеч

а) с договор³⁴³ от 03.07.2019 г., Община Годеч предоставя за 5 години безвъзмездно на ОДЗ-СО собствен общински недвижим имот, представляващ две помещения с обща площ от 46 кв. м., находящи се в сградата на Общинска администрация – гр. Годеч. Договорът изтича на 02.07.2024 г.;

б) с договор³⁴⁴ от 18.12.2024 г., Община Годеч предоставя за 5 години безвъзмездно на ОДЗ-СО две помещения – частна общинска собственост с обща площ от 58 кв. м., находящи се в гр. Годеч.

За периода от изтичането на договора от 2019 г. до момента на сключване на договора от 2024 г., между страните няма действащ договор/споразумение. В същия този период (от 02.07.2024 г. до 18.12.2024 г.) от ОДЗ-СО са извършени разходи за консумативи, в размер на 883,79 лв. с ДДС³⁴⁵; както и разходи за ремонт, в размер на 89 677,82 с вкл. ДДС³⁴⁶. Общият размер на извършените разходи през периода, без действащ договор за ползване на имотите, е 90 561,61 лв. с ДДС. Между страните не е налице подписан договор, уреждащ правното основание за извършването на съответните дейности и разходи. В резултат на това са извършвани разходи без валидно договорно основание. Това представлява несъответствие с чл. 20, т. 4 и т. 9 от Закона за публичните финанси (ЗПФ), както и с основните принципи на договорното право съгласно чл. 8 и чл. 20а от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД).“

В свое становище³⁴⁷, във връзка с направените констатации, одитираната организация посочва, че *разходите, в размер на 883,79 лв., са извършени по договора от 2019 г., изтекъл през м. юли 2024 г., и във връзка със старите помещения, които ОСЗ обитава до настъпването им в новите помещения в периода от м. юли 2024 г. до м. декември 2024 г.*

Становището, в тази му част, не може да се приеме, тъй като в договора от 03.07.2019 г., между Община Годеч и ОДЗ-СО, сключен за 5 г. от датата на подписването му, изрично се посочва (в чл. 8, ал. 1, т. 1.1.), че същият се прекратява при изтичането на уговорения в него срок, който изтича на 02.07.2024 г. От ОДЗ София област не е представено

³⁴¹ Одитно доказателство № 100 т. 1 подт. 5

³⁴² Одитно доказателство № 100 т. 1 подт. 6

³⁴³ Одитно доказателство № 100 т. 2 подт. 1

³⁴⁴ Одитно доказателство № 100 т. 2 подт. 2

³⁴⁵ Одитно доказателство № 100 т. 2 подт. 3 и 4

³⁴⁶ Одитно доказателство № 100 т. 2 подт. 5

³⁴⁷ Одитно доказателство № 103 т. 2.1.1

сключено допълнително споразумение или други документи, от които да е видно, че действието на договора се удължава до настаняването на ОСЗ Годеч в нови помещения.

В становището на одитираната организация се посочва още, че *разходите, в размер на 89 677,82 лв., са извършени към новия договор от 18.12.2024 г., който касае новите помещения, които са предоставени на ОСЗ Годеч в незадоволително състояние и са се нуждаели от основен ремонт. Поради несъгласие от страна на кмета на Община Годеч да се сключи нов договор до фактическото настаняване на ОСЗ в новите помещения, ремонтните дейности са стартирани, на основание Решение № 64 от 29.05.2024 г. на Общински съвет – Годеч и Заповед № РД-282 от 22.07.2024 г.³⁴⁸ на кмета на Община Годеч, за предоставяне на работните помещения. След настаняване на служителите в новите работни помещения, договорът е подписан.*

Становището в тази му част *не се приема*, тъй като:

1. Одитираната организация не е предоставила копие от кореспонденцията си с кмета на Община Годеч, в която той изразява несъгласие да сключи договор с ОДЗ-СО до фактическото настаняване в помещенията;

2. Нито с решението на Общинския съвет, нито със заповедта на кмета на Община Годеч, на одитираната организация е вменено задължение да поддържа за своя сметка посочените помещения. Само по себе си, наличието на тези два акта не поражда правни последици за страните (Община Годеч и ОДЗ-СО) до сключването на договор за предоставяне на помещенията. Такъв договор е сключен на 18.12.2024 г., съответно – помещенията следва да се считат за фактически отдадени за безвъзмездно ползване от тази дата. Това означава, че към момента на извършване на ремонтните дейности и заплащането им, последното от които е през месец октомври 2024 г., помещенията не са били фактически отдадени за ползване. През този период, всички дейности по поддръжка на помещенията следва да бъдат за сметка на собственика на имота, а именно – Община Годеч.

2.2.2. ОСЗ Пирдоп

С договор³⁴⁹ от 10.06.2021 г., Община Пирдоп предоставя за 10 години безвъзмездно на ОДЗ-СО обособена част от общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ три стаи с предназначение за офис с обща площ от 71 кв. м. и общи части от сградата с площ 54 кв. м., находящи се в гр. Пирдоп.

През 2023 г., от ОДЗ-СО са изплатени разходи за издръжка и външни услуги, в размер на 6 600,18 лв. с ДДС³⁵⁰. През 2024 г., изплатената сума възлиза на 10 830,72 лв. с ДДС³⁵¹. Общо за одитирания период е изплатена сума, в размер на 17 430,90 лв. От тази сума изплатените разходи за консумативи (ел. енергия) възлизат на 8 763,53 лв. с ДДС. Разходите за ел. енергия са извършени, на база протоколи за разпределяне на изразходваните месечни режимни разходи³⁵². В протоколите не е налична информация за номера на измервателния уред (електромер), който се отчита, както и за начина на определяне на дължимата сума от ОДЗ-СО, посочена в протокола. По тази причина не може да бъде изразена разумна увереност, че разходите за електрическа енергия са извършени основателно и законосъобразно.

³⁴⁸ Одитно доказателство № 100 т. 2 подт. 6

³⁴⁹ Одитно доказателство № 100 т. 3 подт. 1

³⁵⁰ Одитно доказателство № 100 т. 3 подт. 2

³⁵¹ Одитно доказателство № 100 т. 3 подт. 3

³⁵² Одитно доказателство № 100 т. 3 подт. 4

2.2.3. ОСЗ Елин Пелин

а) с договор³⁵³ от 10.04.2017 г., Община Елин Пелин предоставя за 10 години безвъзмездно на ОДЗ-СО собствен общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ шест помещения с обща площ от 100 кв. м., находящи се в гр. Елин Пелин;

б) с договор³⁵⁴ от 13.05.2020 г., Община Елин Пелин предоставя за 10 години безвъзмездно на ОДЗ-СО собствен общински недвижим имот, представляващ пет помещения с обща площ от 52 кв. м., находящи се в гр. Елин Пелин.

За 2023 г., са изплатени разходи за издръжка, материали и външни услуги, в размер на 12 924,25 с ДДС³⁵⁵. За 2024 г. изплатената сума е в размер на 7 543,45 лв. с ДДС³⁵⁶. Общо за одитирания период изплатената сума е в размер на 20 467,70 лв. Сумата е изплатена законосъобразно и съгласно разпоредбите на сключените договори, действащи през одитирания период (чл. 10 от същите).

2.2.4. ОСЗ Правец

а) с договор³⁵⁷ от 09.07.2014 г., Община Правец предоставя за 10 години безвъзмездно на ОДЗ-СО собствен общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ помещения с обща площ от 110 кв. м., находящи се в гр. Правец;

б) с договор³⁵⁸ от 10.07.2024 г., Община Правец предоставя за 5 години безвъзмездно на ОДЗ-СО собствен общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ помещения с обща площ от 110 кв. м., находящи се в гр. Правец.

За одитирания период, ОДЗ-СО е изплатила сума за консумативи (ел. енергия), в общ размер на 6 646,76 лв. с ДДС³⁵⁹, съгласно задълженията си по сключените договори, действащи през одитирания период (Раздел IV от същите).

2.2.5. ОСЗ Самоков

С договор³⁶⁰ от 10.10.2024 г., Община Самоков предоставя за 10 години безвъзмездно на ОДЗ-СО общински недвижим имот – публична общинска собственост, представляващ пет помещения, находящи се в сградата на Общинска администрация, гр. Самоков.

От сключването на договора до края на одитирания период, от ОДЗ-СО са извършени разходи за консумативи (ВиК и природен газ) в размер на 445,06 лв. с ДДС³⁶¹, съгласно задълженията си по договора, определени в чл. 5 на същия.

За периода от 01.01.2023 г. до 09.10.2024 г. същите помещения са ползвани от ОСЗ Самоков, но между Община Самоков и ОДЗ-СО няма сключен договор за ползването им. В същия период, ОДЗ-СО е изплатила обща сума за материали, външни услуги, вода, горива и енергия в общ размер 22 160,50 лв. с ДДС³⁶². Липсата на сключен договор за този период индикира за неоснователност на извършените разходи, което представлява нарушение на чл. 20, т. 4 и т. 9 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

³⁵³ Одитно доказателство № 100 т. 4 подт. 1

³⁵⁴ Одитно доказателство № 100 т. 4 подт. 2

³⁵⁵ Одитно доказателство № 100 т. 4 подт. 3

³⁵⁶ Одитно доказателство № 100 т. 4 подт. 4

³⁵⁷ Одитно доказателство № 100 т. 5 подт. 1

³⁵⁸ Одитно доказателство № 100 т. 5 подт. 2

³⁵⁹ Одитно доказателство № 100 т. 5 подт. 3 и 4

³⁶⁰ Одитно доказателство № 100 т. 6 подт. 1

³⁶¹ Одитно доказателство № 100 т. 6 подт. 3 и 4

³⁶² Одитно доказателство № 100 т. 6 подт. 2 и 3

2.2.6. ОСЗ Етрополе

а) с договор³⁶³ от 26.02.2019 г., Община Етрополе предоставя за 5 години безвъзмездно на ОСЗ Етрополе недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ три помещения и санитарен възел с обща площ от 73,40 кв. м., както и гаражна клетка с площ от 23 кв. м., находящи се в гр. Етрополе. Договорът е сключен директно между Община Етрополе и ОСЗ Етрополе. От страна на ОСЗ – Етрополе договорът е подписан от началника на общинската служба;

б) с договор³⁶⁴ от 27.02.2024 г., Община Етрополе предоставя за 5 години безвъзмездно на ОСЗ Етрополе недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ три помещения и санитарен възел с обща площ от 73,40 кв. м., както и гаражна клетка с площ от 23 кв. м., находящи се в гр. Етрополе. Договорът е сключен директно между Община Етрополе и ОСЗ Етрополе. От страна на ОСЗ – Етрополе договорът е подписан от началника на общинската служба.

Договорите са сключени директно между Община Етрополе и ОСЗ Етрополе незаконосъобразно, тъй като ОСЗ не е самостоятелно юридическо лице и не може да сключва договори от името и за сметка на ОДЗ-СО. Началникът на ОСЗ Етрополе не е оправомощаван от ОДЗ-СО да сключва договори от името и за сметка на Областната дирекция „Земеделие“ – София област³⁶⁵.

За одитирания период, ОДЗ-СО е извършила разходи за материали, външни услуги, вода, горива и енергия, в общ размер на 10 094,44 лв. с ДДС³⁶⁶, без да е налице законосъобразно сключен договор, което индикира неоснователност и незаконосъобразност на извършените разходи, и представлява нарушение на чл. 20, т. 4 и т. 9 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

2.2.7. ОСЗ Ботевград

С договор³⁶⁷ от 07.02.2019 г., Община Ботевград предоставя за 10 години безвъзмездно на ОДЗ-СО общински недвижим имот – частна общинска собственост, представляващ самостоятелен обект в сграда – апартамент и две прилежащи тавански помещения с обща светла площ 108 кв. м., находящи се в гр. Ботевград.

За одитирания период, от ОДЗ-СО са изплатени разходи само за материали и външни услуги, в размер на 4 073,67 лв. с ДДС³⁶⁸. По информация от одитираната организация³⁶⁹, *в договора с Общината не е предвидено за ползваните имоти да се заплащат режимни разходи.* Тази информация не може да се приеме за достоверна, тъй като в чл. 6, ал. 7 на сключения договор изрично е предвидено, че ползвателят е длъжен да заплаща своевременно всички разноси, свързани с ползването на имота, включително ел. енергия, вода, природен газ и други. В нарушение на тази разпоредба, от ОДЗ-СО не са заплащани никакви суми, свързани с тези разноси.

³⁶³ Одитно доказателство № 100 т. 7 подт. 1

³⁶⁴ Одитно доказателство № 100 т. 7 подт. 2

³⁶⁵ Одитно доказателство № 103

³⁶⁶ Одитно доказателство № 100 т. 7 подт. 3 и 4

³⁶⁷ Одитно доказателство № 100 т. 8 подт. 1

³⁶⁸ Одитно доказателство № 100 т. 8 подт. 2 и 3

³⁶⁹ Одитно доказателство № 103 т. 2.1.7

2.2.8. ОСЗ Ихтиман

С договор³⁷⁰ от 14.04.2014 г. и допълнително споразумение³⁷¹ от 01.07.2023 г., Община Ихтиман предоставя за 10 години безвъзмездно на ОДЗ-СО общински недвижим имот – частна общинска собственост с площ 513 кв. м., заедно с масивна едноетажна сграда със застроена площ 80,80 кв. м. и мазе с площ 48,20 кв. м., лятна кухня със застроена площ 20,25 кв. м., стопанска сграда със застроена площ 30 кв. м. и външна тоалетна. В допълнителното споразумение изрично се посочва, че след изтичането му на 14.04.2024 г., действието му не се продължава, а следва да бъде сключен нов договор.

За времето от 01.01.2023 г. до изтичане на договора (13.04.2024 г.), ОДЗ-СО е изплатила сума за материали, външни услуги, вода, горива и енергия, в общ размер на 14 048,31 лв. с ДДС³⁷², съгласно задълженията си, включени в Раздел II от сключения договор.

След изтичане на договора, не е сключен нов договор за ползване на горепосочените имоти, но същите продължават да се ползват от ОСЗ Ихтиман³⁷³. За периода от 14.04.2024 г. до края на одитирания период, от ОДЗ-СО са извършени разходи за материали, вода, горива и енергия, и външни услуги, в размер на 3 627,30 лв. с ДДС³⁷⁴, без да има сключен договор за ползване на помещенията, което индикира неоснователност и незаконосъобразност на извършените разходи, и представлява нарушение на чл. 20, т. 4 и т. 9 от Закона за публичните финанси (ЗПФ).

2.2.9. ОСЗ Своге

а) с договор³⁷⁵ от 13.08.2019 г., Община Своге предоставя за 5 години безвъзмездно на ОДЗ-СО част от имот – частна общинска собственост, представляващ помещения с обща площ от 57,12 кв. м., находящи се в гр. Своге;

б) с договор³⁷⁶ от 08.08.2024 г., Община Своге предоставя за 5 години безвъзмездно на ОДЗ-СО част от имот – частна общинска собственост, представляващ помещения с обща площ от 57,12 кв. м., находящи се в гр. Своге.

За одитирания период, ОДЗ-СО е извършила разходи за материали, външни услуги, вода, горива и енергия в общ размер на 11 805,81 с ДДС³⁷⁷, съгласно задълженията си, включени в Раздел IV от договорите, действащи през одитирания период.

2.2.10. ОСЗ Костинброд

С договор³⁷⁸ от 11.08.2021 г., Община Костинброд предоставя за 5 години безвъзмездно на ОДЗ-СО недвижим имот – публична общинска собственост, представляващ част от сграда, включваща четири стаи с идеални части от коридор, стълбище, фойе и санитарен възел, находящи се в гр. Костинброд.

За одитирания период, от ОДЗ-СО са извършени разходи за материали, външни услуги, вода, горива и енергия в общ размер на 7 606,16 с ДДС³⁷⁹. В това число влиза извършен разход за консумативи (електроенергия), в размер на 4 678,84 лв. с ДДС. Разходът за електроенергия е извършен, без от страна на ОДЗ-СО да се изискват данните от измервателните уреди

³⁷⁰ Одитно доказателство № 100 т. 9 подт. 1

³⁷¹ Одитно доказателство № 100 т. 9 подт. 2

³⁷² Одитно доказателство № 100 т. 9 подт. 3 и 4

³⁷³ Одитно доказателство № 103

³⁷⁴ Одитно доказателство № 100 т. 9 подт. 4

³⁷⁵ Одитно доказателство № 100 т. 10 подт. 1

³⁷⁶ Одитно доказателство № 100 т. 10 подт. 2

³⁷⁷ Одитно доказателство № 100 т. 10 подт. 3 и 4

³⁷⁸ Одитно доказателство № 100 т. 11 подт. 1

³⁷⁹ Одитно доказателство № 100 т. 11 подт. 2 и 3

(електромери) на месечна база. По тази причина, не може да бъде изразена разумна увереност, че този разход е извършен основателно и законосъобразно, и в съответствие с чл. 20, т. 4 и т. 9 от ЗПФ.

2.2.11. ОСЗ Драгоман

С договор³⁸⁰ от 24.10.2017 г., Община Драгоман предоставя за 10 години безвъзмездно на ОДЗ-СО общински недвижим имот, представляващ три броя стаи, заедно със съответните общи и идеални части, находящи се в административната сграда на Община Драгоман в гр. Драгоман.

За одитирания период, от ОДЗ-СО са извършени разходи за материали, външни услуги, вода, горива и енергия в общ размер на 9 192,64 с ДДС³⁸¹. В това число влиза извършен разход за консумативи (електроенергия и водоснабдяване), в размер на 5 599,55 лв. с ДДС. Разходите за електроенергия и водоснабдяване са извършени, без от страна на ОДЗ-СО да се изискват данните от измервателните уреди (електромери и водомери) на месечна база. По тази причина, не може да бъде изразена разумна увереност, че тези разходи са извършени основателно и законосъобразно, и в съответствие с чл. 20, т. 4 и т. 9 от ЗПФ.

2.2.12. ОСЗ Костенец

а) със заповед³⁸² от 2008 г. на кмета на Община Костенец, на ОСЗ Костенец се предоставя безвъзмездно за управление недвижим имот – публична общинска собственост, представляващ 4 помещения, находящи се в сградата на Общинска администрация – гр. Костенец. Заповедта е издадена, на основание Решение № 5 по Протокол № 1/2008 г. от заседание на Общински съвет – Костенец³⁸³. В точка 2 от решението се постановява кметът на Община Костенец да издаде заповед и да сключи договор за ползването на помещенията. Няма/не е предоставен сключен договор/споразумение между страните³⁸⁴;

б) въз основа решение на Общински съвет – Долна Баня³⁸⁵, със заповед³⁸⁶ от 2006 г., кметът на Община Костенец предоставя две помещения за ползване на ОСЗ Костенец, офис Долна Баня. Няма/не е предоставен сключен договор/споразумение между страните³⁸⁷.

За одитирания период, от ОДЗ-СО са извършени разходи за материали, вода, горива и енергия, и външни услуги на обща стойност 6 133,40 лв. с ДДС³⁸⁸, без сключен договор за безвъзмездно предоставяне правото на ползване на горепосочените имоти, което индикира неоснователност и незаконосъобразност на извършените разходи, и представлява нарушение на чл. 20, т. 4 и т. 9 от ЗПФ.

2.2.13. ОСЗ Копривщица

Въз основа решение на Общински съвет – Копривщица³⁸⁹, със заповед³⁹⁰ от 2006 г. на кмета на Община Копривщица, на ОСЗ Копривщица се предоставят за административни нужди

³⁸⁰ Одитно доказателство № 100 т. 12 подт. 1

³⁸¹ Одитно доказателство № 100 т. 12 подт. 2 и 3

³⁸² Одитно доказателство № 100 т. 13 подт. 1

³⁸³ Одитно доказателство № 100 т. 13 подт. 2

³⁸⁴ Одитно доказателство № 103

³⁸⁵ Одитно доказателство № 100 т. 13 подт. 3

³⁸⁶ Одитно доказателство № 100 т. 13 подт. 4

³⁸⁷ Одитно доказателство № 103

³⁸⁸ Одитно доказателство № 100 т. 13 подт. 5 и 6

³⁸⁹ Одитно доказателство № 100 т. 14 подт. 1

³⁹⁰ Одитно доказателство № 100 т. 14 подт. 2

и за безвъзмездно ползване два броя стаи в сградата на общинската администрация. Няма/не е предоставен сключен договор/споразумение между страните³⁹¹.

За одитирания период, от ОДЗ-СО са извършени разходи за материали, вода, горива и енергия, и външни услуги на обща стойност 3 508,58 лв. с ДДС³⁹², без сключен договор за безвъзмездно предоставяне правото на ползване на горепосочените имоти, което индикира неоснователност и незаконосъобразност на извършените разходи, и представлява нарушение на чл. 20, т. 4 и т. 9 от ЗПФ.

2.2.14. ОСЗ Сливница

С решение³⁹³ от 2009 г., Общинският съвет на Община Сливница предоставя безвъзмездно за административни нужди на ОСЗ Сливница две помещения за срок от 3 (три години). След изтичането на този срок няма/не са предоставени сключени договори/споразумения за продължаващо ползване на помещенията³⁹⁴.

За одитирания период, от ОДЗ-СО са извършени разходи за материали, вода, горива и енергия, и придобиване на ДМА, на обща стойност 19 770,05 лв. с ДДС³⁹⁵, без сключен договор за безвъзмездно предоставяне правото на ползване на горепосочените имот, което индикира неоснователност и незаконосъобразност на извършените разходи, и представлява нарушение на чл. 20, т. 4 и т. 9 от ЗПФ.

2.2.15. ОСЗ Божурище

Няма/не са предоставени сключен договор за безвъзмездно право на ползване на имотите или заповед на кмета на Община Божурище за настаняване служителите на ОСЗ Божурище в ползваните от тях имоти³⁹⁶.

За одитирания период, от ОДЗ-СО са извършени разходи за материали, вода, горива и енергия, и материали, на обща стойност 7 468,79 лв. с ДДС³⁹⁷, без сключен договор за безвъзмездно предоставяне правото на ползване на имотите, в които ОСЗ Божурище упражнява дейността си, което индикира неоснователност и незаконосъобразност на извършените разходи, и представлява нарушение на чл. 20, т. 4 и т. 9 от ЗПФ.

2.3. Имоти, собственост на ОДЗ-СО

Със своя заповед³⁹⁸ от 2018 г., министърът на земеделието, храните и горите предоставя право на управление на ОДЗ-СО върху недвижими имоти, находящи се в гр. София, район „Овча Купел“, бул. „Цар Борис III“ № 136, представляващи:

а) стая № 1 с инвентарен номер 31000037;

б) работно помещение (ателие) № 5 с площ 45,10 кв. м., заведен в счетоводния баланс на министерството на земеделието, храните и горите.

Съгласно точка II от заповедта, Министерството на земеделието, храните и горите следва да изключи имотите от счетоводния си баланс, а ОДЗ-СО да ги включи в своя.

Съгласно точка III от заповедта, ОДЗ-СО следва да предприеме действия за съставяне на акт за държавна собственост на имотите.

³⁹¹Одитно доказателство № 103

³⁹² Одитно доказателство № 100 т. 14 подт. 3 и 4

³⁹³ Одитно доказателство № 100 т. 15 подт. 1

³⁹⁴ Одитно доказателство № 103

³⁹⁵ Одитно доказателство № 100 т. 15 подт. 2 и 3

³⁹⁶ Одитно доказателство № 103

³⁹⁷ Одитно доказателство № 100 т. 16 подт. 1 и 2

³⁹⁸ Одитно доказателство № 101

Имотите са заведени в баланса на ОДЗ-СО, но акт за държавна собственост през одитирания период не е изготвен³⁹⁹, в нарушение на чл. 5 от Закона за държавната собственост.

3. Застраховка на управляваните имоти

Съгласно разпоредбите на чл. 12, ал. 1 от Закона за държавната собственост и чл. 9, ал. 1 от Закона за общинската собственост, застроените имоти - публична държавна (респ. – общинска) собственост, задължително се застраховат, като застрахователните вноски се предвиждат по бюджетите на общината или на съответните организации и юридически лица на бюджетна издръжка, на които имотите са предоставени за управление.

Съгласно разпоредбите на чл. 12, ал. 1 от Закона за държавната собственост и чл. 9, ал. 1 от Закона за общинската собственост, застроените имоти – публична държавна (съответно общинска) собственост подлежат на задължително застраховане, като необходимите средства за застрахователни премии следва да бъдат предвидени в бюджетите на съответните организации, на които имотите са предоставени за управление.

През одитирания период не са установени извършени разходи от ОДЗ-СО за застраховане на имотите, които управлява или ползва⁴⁰⁰, което е в несъответствие с посочените нормативни изисквания.

Дейностите в областта на изследване през одитирания период е осъществена в частично съответствие с нормативната уредба за областта. Не е създадена вътрешни правила, уреждащи въпросите, свързани с управление и разпореждане с имуществото в одитираната организация. Установени са несъответствия при управлението на предоставеното за ползване на ОДЗ-СО имущество: сключване на договори за предоставяне право на ползване на помещения, като договорите са сключени директно между местната общинска администрация и общинската служба по земеделие (ОСЗ), вместо с ОДЗ-СО; сключване на договори за предоставяне право на ползване на помещения, по които ОДЗ-СО не е страна, но е извършвала плащания за консумативи и текущи ремонти по тях; случаи, при които общинските служби по земеделие ползват помещения, предоставени им от местните общински администрации, без да има сключени договори, като, въпреки липсата на сключени договори, от ОДЗ-СО са извършени разходи за консумативи, текущ ремонт, външни услуги, вода, горива и енергия; извършване на разходи за консумативи (ВиК и ел. енергия) от страна на ОДЗ-СО, без същата да изисква данни от извършени проверки на измервателните уреди по места на месечна база; липса на застраховки на имотите, предоставени за управление/собственост на одитираната организация. АДС

Установени са несъответствия с правната рамка, които са количествено измерими и съществени по стойност. Общият им размер възлиза на 192 939,89 лв. с ДДС (58 953,56 лв. от извършени разходи за консумативи и текущи ремонти на помещения, за които има сключени договори за ползване, по които ОДЗ-СО не е страна; 133 986,33 лв. от извършени разходи за консумативи, текущ ремонт, външни услуги, вода, горива и енергия, във връзка с помещения, ползвани от общинските служби по земеделие, без да има сключени договори за това).

Установени са разходи в общ размер на 19 041,92 лв. с ДДС, за които не може да бъде изразена разумна увереност, по отношение на тяхната законосъобразност и за това дали са извършени, съгласно принципа за икономичност при разходването на публични средства. Разходите са извършени от одитираната организация за консумативи (водоснабдяване и

³⁹⁹ Одитно доказателство № 103

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 103

електроснабдяване), без да се изискват данни от извършени проверки на измервателните уреди по места на месечна база.

Част четвърта **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Областна дирекция „Земеделие“ – София област за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

За Област на изследване „Приходи от дейността“

При проверката на дейностите по реализиране на приходи от отдаване под наем и аренда на земеделска земя от ДПФ е установено частично несъответствие с изискванията на законодателството и вътрешните актове. В прилаганите в одитирания период вътрешни актове не са обхванати дейностите, свързани с реализиране на приходи от отдаване под наем и аренда на земеделска земя от ДПФ. Липсват установени правила за администриране на приходите в ОДЗ - СО, въведени съобразно изискванията на СФУК, с които да са определени отговорни лица, да са поставени срокове, да е регламентирана комуникация между участниците в процесите, документиране на действията, упражняване на контрол и предприемане на адекватни действия при възникване на вземанията от договори за наем / аренда на земеделска земя от ДПФ. Не се упражнява предварителен контрол за законосъобразност при сключването на договори за наем и аренда на земеделска земя от ДПФ, както и при постъпленията от наемните / арендните вноски, с което не е спазено изискването на Указанията за предварителен контрол за законосъобразност, утвърдени със заповед на министъра на финансите № 3МФ 184/06.03.2020 г. Причина за установените слабости е непоследователно прилагане изискванията на ЗФУКПС в дейностите по реализиране на приходи, неправилно възлагане функциите на финансов контролор на служители на ръководни длъжности, несистемно и непълно попълване на регистрите на финансовия контролор. Възникналите вземания по сключените договори не се начисляват аналитично по контрагенти в счетоводния софтуер, поради което не може да се осигури проследяване на плащанията и контрол за спазване на сроковете.

Дейността по промяна предназначението на земеделска земя за неземеделски нужди през одитирания период е осъществена в *частично съответствие* с нормативната уредба. Не са въведени вътрешни правила, уреждащи въпросите, свързани с промяна предназначението на земеделската земя.

В хода на одита са констатирани следните несъответствия: не се извършва проверка на собствеността и правното основание на заявителите; не е прилаган служебен контрол и не се осигурява пълно комплектоване на задължителните документи; не се спазват установените срокове за произнасяне и съобщаване на административните актове; липсват доказателства за надлежно уведомяване на заинтересованите лица; съобщенията се подписват от лица извън поименния състав на комисията. Установено е също, че не се изпращат преписи от решенията до общинската администрация и СГКК, както и че от ОДЗ–СО не се поддържа изискуемият регистър на имотите с променено предназначение.

Причини за допуснатите несъответствия при промяна предназначението на земеделски земи са липсата на вътрешна нормативна база, уреждаща въпросите, свързани с дейността, невъвеждане на механизми за проверка на собствеността, контрол на сроковете, проследяване на изпращането и връчването на административните актове. Неподдържането на регистър на имотите с променено предназначение затруднява проследяването на статуса на преписките и контрола върху сроковете по чл. 24 и чл. 35 от ЗОЗЗ.

Установените несъответствия в работата на ОДЗ – Софийска област оказват негативно влияние върху законосъобразността, ефективността и прозрачността на административните производства по промяна предназначението на земеделските земи. Основните ефекти са: липсата на проверки за собственост и на служебно събиране на данни може да доведе до постановяване на решения по заявления, подадени от лица без правно основание; неспазването на срокове, липсата на доказателства за уведомяване и подписването на документи от некомпетентни лица са основания за оспорване и отмяна на решенията от съда; липсата на надлежно съобщаване лишава заявителите от реалната възможност да упражнят своевременно правата си – обжалване, плащане на такси, предприемане на последващи действия; неизпълнението на задълженията за отмяна на решения и липсата на регистър водят до невъзможност да се проследят случаи с изгубило действие решение; непълното оформяне на преписките затруднява проверките, влошава отчетността и създава риск от административни грешки.

При проверката на дейностите по реализиране на приходи от регистрация и контрол на ЗГТ е установено частично несъответствие с изискванията на законодателството и вътрешните актове. В актовете по СФУК, прилагани в одитирания период, не са обхванати дейностите, извършвани от инспекторите от ГД „АР“ при регистрацията и контрола на ЗГТ, и свързани с реализиране на приходи от събраните такси по Тарифата за таксите, събирани по ЗРКЗГТ. Към извършването на проверката не е въведена писмена процедура като част от СФУК в ОДЗ - СО, с която да са въведени вътрешни контроли, съответно отговорни лица, и да са регламентирани действията на инспекторите при получаването и използването на печатите, при приемането и изразходването на знаците и стикерите за ГТП и на кочаните с квитанциите за събраните такси в брой по Тарифата, при изготвяне и оповестяване на месечните графици за ГТП, при надлежното документиране на проверките при регистрацията и контрола на ЗГТ, при отчитането и своевременното внасяне в бюджета на събраните такси в брой, и при упражняването на предварителен контрол за законосъобразност на приходите от такси по Тарифата. Недостатъчно са разработени възможностите на използвания софтуерен продукт за КТИ, чрез които да се осигури текущо проследяване на събраните такси по видове, контрол на своевременното внасяне на приходите по сметката на ведомството и правилното им отчитане, и недопускане на закъснения при внасянето им по бюджета на ОДЗ – СО. В резултат при проверката, вкл. и на подбраните квитанции за събраните в брой такси по Тарифата, са установени пропуски при изготвянето и оповестяването на месечните графици за ГТП, не са документираны извършваните проверки за окомплектованост на документите при регистрация (по чл. 9, ал. 1 от Наредба № 2/03.02.2016 г.), не са надлежно попълвани контролните листа при извършване на ГТП (по Приложение № 1 от Наредба № 3/03.02.2016 г.); събраните в брой такси се внасят по усмотрение на инспекторите на различен интервал от време, което е довело до закъснение при централизирането на приходите по бюджета; събраните приходи от такси в края на финансовата година са отчетени със закъснение и са внесени в следващата финансова година, съответно приходите не са отчетени правилно; в квитанциите са вписвани суми за регистрационни табели на ЗГТ, които са централизирани и отчетени като приход, но по същество представляват възстановен разход на ведомството за закупените табели по силата на действащ сключен договор; на счетоводния отдел не се предоставя информация за приходите по отделните видове такси, поради което не може да се извърши правилното им счетоводно и софтуерно отразяване в отчетите на ОДЗ – СО.

За Област на изследване „Разходи за дейността“

Утвърдените и прилагани през одитирания период вътрешни правила в ОДЗ София област в областта на разходите за персонал са в частично съответствие с изискванията на нормативните актове: не са определени ключовите длъжности по смисъла на ЗДСл; не са

въведени контролни дейности за периодичен преглед на организационната структура и длъжностното разписание; начинът за определяне на обезщетенията при прекратяването на трудовите и служебните правоотношения в държавната администрация не е точно и изчерпателно разписан. Числеността на лицата, заемащи ръководни длъжности надвишава нормативно определената общата численост на персонала, в несъответствие с НПКДА. Контролните дейности - предварителен контрол за законосъобразност и система за двоен подпис не са ясно и точно определени във вътрешните правила, което е довело до непоследователно (не във всички случаи) прилагане на контролните дейности преди поемането на финансови задължения във връзка с изменение и прекратяване на правоотношенията със служителите в ОДЗ София област. През одитирания период писмено не са въведени адекватни контролни дейности при изплащане на възнагражденията на персонала (в т.ч. заплати; осигуровки; обезщетения; допълнителни възнаграждения и др.), в несъответствие с изискванията на ЗФУКПС.

Дейността по определяне на месечни възнаграждения за работа по вътрешно съвместителство и определяне и изплащане на обезщетения при прекратяване на правоотношенията са в частично несъответствие с правната рамка. Общият размер на установеното несъответствие за одитирания период при изчисляването на неизползвания платен годишен отпуск е общо с 2 657,92 лв. повече от законоустановеното и с 187,27 лв. по-малко от законоустановеното. Общият размер на установеното несъответствие за одитирания период при изчисляването на възнагражденията за работа по вътрешно съвместителство е с 3 189,4 лв. повече от законоустановеното и с 217,92 лв. по-малко от законоустановеното.

Дейността по проверка на сключените договори е в частично съответствие с правната рамка. Договорите съдържат необходимите реквизити и изпълнението им е осъществено съгласно договорените клаузи, основните нарушения са свързани с неспазване на изискванията за вътрешен контрол, документиране на процедурите и нормативно установените проверки за задължения към държавата. Това налага предприемане на мерки за подобряване на контролната среда, стриктно спазване на вътрешните правила и нормативните изисквания и осигуряване на по-висока степен на прозрачност и законосъобразност при възлагането и изпълнението на договорите.

За област на изследване „Чужди средства за имоти по начин за трайно ползване (НТП) земеделски ниви“

Дейността по определяне на СГРП през одитирания период е осъществена в *частично съответствие* с нормативната уредба. Не е създадена вътрешна нормативна база, уреждаща въпросите, свързани с определяне на СГРП в одитираната организация. Установени са несъответствия при определяне на ГСРП: част от общинските служби по земеделие са представили своите доклади със закъснение, като при някои случаи това се дължи на забавено публикуване на средногодишните изкупни цени от дирекция „Растениевъдство“ към МЗХ. Част от документите, включително доклади и протоколи, не са регистрирани в деловодната система „Евентис“.

Дейността по създаване на масиви за ползване на земеделски земи по землища е осъществена в частично съответствие с нормативната уредба. Вътрешните правила не са приведени в съответствие с действащата нормативна уредба, което налага цялостен анализ и актуализиране на правилата, включително корекции на технически пропуски и съобразяване с новите образци на документи. Установен е кратък срок за изготвяне на регистъра по чл. 72 от ППЗСПЗЗ и несинхронизирани сроковете по чл. 37в ЗСПЗЗ и чл. 74 ППЗСПЗЗ. Установени са несъответствия при създаване на масиви за ползване на земеделски земи по землища: забавено публикуване на обяви и заповеди; липса на функционалност за одитна следа в използвания софтуер „Ferma WIN“; некоректно или преждевременно изготвени регистри и карти на

масивите; неспазване на сроковете за изготвяне на проекти за служебно разпределение; неиздадени задължителни заповеди при неплатени рентни задължения; некоректни регистрации в деловодната система. Тези констатирани несъответствия оказват негативно влияние върху законосъобразността, прозрачността и ефективността на процеса по управление и разпределение на земеделските земи.

Дейността по изплащане на суми на лицата собственици, съсобственици или наследници на земеделски земи през одитирания период е осъществена в *частично съответствие* с нормативната уредба за областта. Вътрешната нормативна база е непълна. Установени са следните несъответствия: неправилни образци на заявления, липса на нотариални пълномощни, неизпратени и несъгласувани извлечения от заповедите, липса на предварителен контрол за законосъобразност, закъснения при предоставяне на административната услуга и ограничения в проследимостта на движението на заявленията. Част от тези нарушения произтичат и от несъответствия във вътрешните правила (ВПСС), които не осигуряват контролни дейности.

Като причини за допуснатите несъответствия при определянето на СГРП в одитираната организация, биха могли да се посочат липсата на вътрешна нормативна база, уреждаща въпросите, свързани с определянето на СГРП.

Причините за установените несъответствия при създаването на масивите за ползване на земеделски земи по землища са свързани с постъпването на значителен обем декларации, заявления и договори в последните дни преди изтичане на крайния срок, както и с ограничения времеви ресурс за изготвяне на предварителния регистър, което обективно затруднява служителите и води до пропуски при изпълнението на дейностите. Несъответствията се дължат на пропуски в организацията на работа на ОСЗ и на липса на ефективни контролни механизми от страна на ОДЗ-СО.

Причини за допуснатите несъответствия при изплащане на суми на лицата собственици, съсобственици или наследници на земеделски земи в одитираната организация са: липса на ефективен вътрешен контрол и проследяване на процедурите; несъответствия във вътрешните правила (ВПСС), които не осигуряват съгласуване и контрол; недостатъчно документиране и ограничена проследимост на заявленията и заповедите; организационни пропуски и липса на координация между ОСЗ и ОДЗ - СО.

Установените нарушения и закъснения при определяне на СГРП водят до забавяне на целия процес, нарушават се нормативните срокове и намаляват административната дисциплина. Липсата на регистрация на документи затруднява проследимостта и контрола, което може да повлияе на прозрачността. Въпреки автоматизацията на изчисленията, закъсненията в организацията и координацията между институциите увеличават риска от административни грешки и забавяне на изпълнението на процедурите.

Установените нарушения и забавяния при създаването на масивите за ползване на земеделски земи по землища водят до формализирано изготвяне на предварителните регистри, картите на масивите и проектите за разпределение, с което се нарушава цялостният график на кампанията по чл. 37в от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи. Това създава риск от непълно или неточно разпределение на масивите, което може да се отрази неблагоприятно върху правата на собствениците и ползвателите. Некоректното въвеждане на данни за „белите петна“ води до неправилно формиране на дължимите суми и съответно до риск от неточни плащания. Участието в споразумения на лица с непогасени задължения нарушава принципа на равнопоставеност и поставя изрядните ползватели в неблагоприятно положение. Забавеното публикуване на обяви ограничава публичността и прозрачността на процедурите. Издаването на заповеди с дата, различна от реалната дата на подписване, създава съмнения относно спазването на правила и законосъобразността на актовете.

Ефектът от описаните нарушения и закъсненията при изплащане на суми на лицата собственици, съсобственици или наследници на земеделски земи водят до ниска ефективност на административната услуга; повишен риск от пропуски и грешки при изплащането на сумите; затруднена проследимост и одитна следа.

Интеграцията между трите информационни системи FERMA WIN, CadIS и „Бели петна“ е изградена последователно и функционално, като позволява обмен на данни в стандартизирани и защитени формати. Всяка система изпълнява ясно разграничена роля – регистрова, геопроостранствена и финансова – което създава завършен и ефективен процес по управление на земеделските земи, обработка на споразумения, контрол на ползването и изплащане на рентни плащания.

Автоматизацията в трите програми значително намалява ръчната работа и риска от технически грешки, ускорява обработката на информацията, подобрява проследимостта и гарантира по-висока точност и прозрачност на административните процедури.

За област на изследване „Управление на имоти, предоставени на ОДЗ-СО“

Дейността по управление на имуществото през одитирания период е осъществена в *частично съответствие* с нормативната уредба за областта. Не е създадена вътрешна нормативна база, уреждаща въпросите, свързани с управление и разпореждане с имуществото в одитираната организация. Установени са несъответствия при управлението на предоставеното за ползване ОДЗ-СО имущество: сключване на договори за предоставяне право на ползване на помещения, като договорите са сключени директно между местната общинска администрация и общинската служба по земеделие (ОСЗ), вместо с ОДЗ-СО; сключване на договори за предоставяне право на ползване на помещения, по които ОДЗ-СО не е страна, но е извършвала плащания за консумативи и текущи ремонти по тях; случаи, при които общинските служби по земеделие ползват помещения, предоставени им от местните общински администрации, без да има сключени договори, като, въпреки липсата на сключени договори, ОДЗ-СО е извършвала разходи за консумативи, текущ ремонт, външни услуги, вода, горива и енергия; извършване на разходи за консумативи (ВиК и ел. енергия) от страна на ОДЗ-СО, без същата да изисква данни от извършени проверки на измервателните уреди по места на месечна база; липса на застраховки на имотите, предоставени за управление/собственост на одитираната организация.

Причини за допуснатите нарушения при управлението на имуществото в одитираната организация са липсата на вътрешна нормативна база, уреждаща въпросите, свързани с управлението и разпореждането с имущество, предоставено за управление/собственост на одитираната организация; липса на адекватни контролни дейности, които да осигурят законосъобразното, икономично, ефективно и ефикасно управление на предоставеното за управление и разпореждане имущество на одитираната организация.

Ефектът от описаните нарушения се изразява в незаконосъобразно разходване на публични средства в одитираната организация, водещо до финансови вреди за държавния бюджет.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на Областна дирекция „Земеделие“ - София област се дават следните препоръки:

I. На министъра на земеделието и храните

1. Да се предприеме инициатива за изменение на чл. 30, ал. 1, т. 5 от ППЗОЗЗ, с цел ясно регламентиране на приложимостта на 7-дневния срок за издаване на акт за категоризация само при първоначално издаване на акта⁴⁰¹.

2. Да се предприеме инициатива за синхронизиране на сроковете за изготвяне на проекта на регистър и картата за ползване на масивите и срока за сключване на споразуменията в ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ⁴⁰².

II. На директора на ОДЗ-СО

1. Да предприеме действия за привеждане в съответствие с изискванията на приложимото законодателство на вътрешните актове, свързани с администрирането на приходи, в т.ч. и по отношение упражняване предварителен контрол за законосъобразност при получаването на приходи от отдаване под наем на земеделска земя от ДПФ⁴⁰³.

2. Да осигури прилагането на адекватни контроли, свързани с проследяване на плащанията на депозитите от участие в търговете и на наемните / арендните вноски при сключването на договори за наем / аренда на земеделска земя, контрол за спазване на сроковете⁴⁰⁴.

3. Да предприеме действия за изготвяне и приемане на вътрешни правила, уреждащи въпросите по промяна предназначението на земеделските земи⁴⁰⁵. Да предприеме действия за въвеждане и поддържане регистър на имотите с променено предназначение⁴⁰⁶.

4. Да предприеме действия за въвеждането на писмена процедура като част от системите за вътрешен контрол, в която да се обхванат дейностите, извършвани от инспекторите от ГД „АР“ при регистрацията и контрола на ЗГТ⁴⁰⁷.

5. Да предприеме действия по актуализиране и прецизиране на вътрешните правила за управление на разходите за персонал, включително ясно определяне на ключовите длъжности, регламентиране на контролните дейности и процедурите по възнагражденията и обезщетенията, както и привеждане на ръководната численост в съответствие с нормативните изисквания⁴⁰⁸.

6. Да се допълнят вътрешните правила чрез въвеждане на конкретни контролни дейности, свързани с прилагането на чл. 182а от ДОПК, включително процедури за извършване, документиране и последващ контрол на задължителните проверки, с цел гарантиране на тяхната пълнота, законосъобразност и проследимост⁴⁰⁹.

7. Да предприеме действия за изготвяне и приемане на вътрешни правила, уреждащи въпросите по определяне на СГПР⁴¹⁰.

8. Да предприеме действия по привеждане на вътрешните правила в съответствие с нормативните изисквания и въвеждане на контролни дейности в процеса по създаване на масиви за ползване на земеделски земи по землища⁴¹¹.

⁴⁰¹ Част Трета, раздел II, т. 2.5

⁴⁰² Част Трета, раздел IV, т. 2.3.2

⁴⁰³ Част Трета, раздел II, т. 1.2.3

⁴⁰⁴ Част Трета, раздел II, т. 1.3 и 1.4

⁴⁰⁵ Част Трета, раздел II, т. 2.4

⁴⁰⁶ Част Трета, раздел II, т. 2.3

⁴⁰⁷ Част Трета, раздел II, т. 3.4.1

⁴⁰⁸ Част Трета, раздел III, т. 1

⁴⁰⁹ Част Трета, раздел III, т. 2, 3, 4

⁴¹⁰ Част Трета, раздел IV, т. 1

⁴¹¹ Част Трета, раздел IV, т. 2.2

9. Да предприеме действия по привеждане на вътрешните правила в съответствие с нормативните изисквания и въвеждане на контролни дейности в процеса на изплащане на суми на лицата собственици, съсобственици или наследници на земеделски земи⁴¹².

10. Да предприеме действия за изготвяне и приемане на вътрешни правила, уреждащи въпросите на управлението и разпореждането с имуществото в организацията⁴¹³;

11. Да предприеме действия по идентифициране и оценка на рисковете, свързани с управлението и разпореждането с имущество в Областна дирекция „Земеделие“ – София област, и въвеждане на адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса⁴¹⁴.

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Областна дирекция „Земеделие“ - София област. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект, не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 110 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, директорът на Областна дирекция „Земеделие“ - София област и министърът на земеделието и храните следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 399 от 01.10.2026 г. на Сметната палата.

⁴¹² Част Трета, раздел IV, т. 3.2

⁴¹³ Част Трета, раздел V

⁴¹⁴ Част Трета, раздел V

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201325

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка длъжностни лица изх. №25048729/15.05.2025 г.	2
2.	Бюджет и отчет за касовото изпълнение на бюджета за 2023 г. и 2024 г.	СД № 1 + 11
3.	Вътрешни правила за организацията на административното обслужване в ОДЗ - СО (ВПОАО)/2020 г., не е представена заповед за утвърждаване	СД № 1
4.	Вътрешни правила за организацията на административното обслужване в ОДЗ - СО (ВПОАО), утвърдени със Заповед № РД-04-61/03.04.2023 г. на директора на ОДЗ - СО.	СД № 1
5.	Констативен протокол № РД-1-02-623-05.08.2025 г.	3
6.	Хартата на клиента, утвърдена от директора на ОДЗ - СО със заповед № РД-04-53/26.03.2020 г.	СД № 1
7.	Годишен доклад за оценка на удовлетвореността на потребителите за 2023 г. и 2024 г.	СД № 1
8.	Годишните отчети за дейността на ОДЗ – СО за 2023 г. и 2024 г. и писма № РД-12-01-843 от 12.04.2024 г. и РД-12-01-250 от 18.02.2025 г.	СД № 1
9.	Етичен Кодекс за поведение на служителите в ОДЗ – СО, утвърден от директора със Заповед № РД-04-43/10.03.2020 г.	СД № 1 + 1
10.	ВП за ФУК, утвърдени със Заповед на директора № РД-11-069/16.02.2011 г., изменени със Заповед № РД-12-585/08.08.2017 г.	СД № 1
11.	Длъжностни характеристики - на гл. секретар (от 01.04.2020 г. и от 24.07.2024 г.), на директора на дирекция „АПФСЧДР“ (утвърдена от директора на ОДЗ – СО от дата 24.07.2024 г. и предходна от дата 01.04.2020 г., разписана на 01.12.2023 г.), на гл. директор ГД „АР“ (връчена на 11.06.2019 г.), на гл. счетоводител (връчена на 02.11.2020 г.), - на началник ОСЗ (връчена на 10.06.2019 г.), на инспектор КТИ (от дата 08.04.2020 г., на гл. експерт ГД „Аграрно развитие“, изпълняващ функции на финансов контролор (от 01.04.2020 г. и от 28.02.2024 г.); Заповед № РД-46-200-14.09.2023 г. на министъра на земеделието – възлагане функции на директора на ОДЗ – СО по ЗСПЗЗ	СД № 1
12.	Стратегия за управление на риска и заповеди за утвърждаването ѝ - № РД-04-257/01.11.2021 г. (отм.) и № РД-04-91/16.09.2024 г.; заповеди за постоянно действаща комисия за управление на риска - № РД-04-157/15.11.2022 г., № РД-04-98/29.06.2023 г., № РД-04-138/17.10.2023 г., № РД-04-48/31.05.2024 г.; риск-регистри за 2023 и за 2024 г.	СД № 1 + 5
13.	ВП за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол на дейността (ВПРНОПКД) на ОДЗ – СО, утвърдени от директора със Заповед № РД-04-34/01.04.2022 г., и със Заповед № РД-04-43/15.05.2024 г., приложение № 1 образец на КЛ, приложение № 2 регистър на финансов контролор Регистри финансов контрол, Отговор въпросник финансов контрол №РД-12-02-572-2/08-08.2025 г.	СД № 1 + 4
14.	Протокол факти и обстоятелства СФУК рег. № РД-12-02-641-4/25.09.2025 г.	16

15.	Заповеди възлагане функции финансов контролър № РД-04-26/23.03.2022 г. на гл. експерт в ГД „Аграрно развитие“; №№ РД-04-38/26.04.2024, РД-04-40/09.05.2024, РД-04-85/26.08.2024 на гл. секретар и на директор АПФСДЧР, (предх. № РД-11-167/11.05.2011 г.)	СД № 1 + 13
16.	Справки с изплатени възнаграждения на служители с възложени функции по финансов контрол през 2023 и 2024 г, подписани с ел. подпис и изпратена по имейл на 26.08.2025 г.	СД № 1
17.	Констативен протокол вх. № РД-12-02-641-8/28.10.2025 г. предварителен контрол за законосъобразност	5
18.	Справка приходи по писмо изх.№РД-12-02-654-1/20.08.2025 г.	7
19.	Справка вх.№РД-12-02-889/07.11.2025 г. за неотчетени квитанции за 2023 г. и 2024 г. и приложения	126
20.	Заповед №РД-04-107/17.10.2025 г. отчитане суми от квитанции	1
21.	Писмо РД-12-01-452-1/04.09.2025 г.	СД № 1
22.	Указания за извършване на проверки по реда на чл. 47 ал. 8 от ППЗСПЗЗ, утвърдени със Заповед № РД 46-13/31.01.2023 г. на министъра на земеделието и храните, с приложения – 39 стр.	СД № 2 + 14
23.	Счетоводна политика (утвърдена от директора със Заповед № РД-12-605/05.10.2017 г. като част от СФУК в ОДЗ – СО), и Инструкция за реда за съставяне и движение на счетоводните и свързаните с тях документи и процедури в ОДЗ – СО / 2011 г., изменена със заповед № РД-12-319/05.07.2017 г.	СД № 2 + 9
24.	Констативен протокол рег. № РД-12-02-641/13.08.2025 г. начисляване по дог. наем / аренда земя	1
25.	Хронологични ведомости – извлечения от счетоводна сметка Приходи от наем на земя - за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., и от 01.01.2024 – 31.12.2024 г., и за 2022 г.	СД № 2
26.	Справка рег. № РД-12-02-565-3/02.10.2025 г. контрагенти и действащи договори за одитирания период	СД № 2 + 6
27.	Протоколи от извършени проверки по чл.47 ал. 8 от ЗСПЗЗ в одитирания период – към 31.05.2023 г., към 30.11.2023 г., към 31.05.2024 г. и към 30.11.2024 г.: 1/ Антон-Пирдоп 2/ Ботевград 3/ Божурище 4/ Чавдар-Пирдоп 5/ Челопеч-Пирдоп 6/ Долна Баня 7/ Костенец 8/ Драгоман 9/ Елин Пелин 10/ Етрополе 11/ Годеч 12/ Горна Малина 13/ Ихтиман 14/ Копривница 15/ Костинброд 16/ Мирково-Пирдоп 17/ Пирдоп 18/ Правец 19/ Самоков 20/ Сливница 21/ Своге 22/ Златица-Пирдоп	СД № 2
28.	Заповеди на директора на ОДЗ – СО за извършване на проверки по чл. 47 ал. 8 от ЗСПЗЗ – за проверки към 31.05.2023 г., към 30.11.2023 г., към 31.05.2024 г. и към 30.11.2024 г.	СД № 2
29.	Писмо рег. № РД-12-02-663-29/25.09.2025 г. с информация и приложения документи във връзка с искане от одита с рег. № РД-12-02-663-16/	СД № 2

	17.09.2025 г.; доклади към МЗХ относно проверките към 31.05.2023, 30.11.2023, 31.05.2024, 30.11.2024 г.	
30.	Заповеди на министъра на земеделието и храните: 1/ За стопанската 2022 – 2023 г: 1.1. № РД 46-73/28.02.2022 г. на министъра с определяне на свободни пасища, мери и ливади от ДПФ за отдаване под наем или аренда за стопанската 2022/2023 г. (без търг, на собственици и ползватели!), належащи се на територията на Софийска област, съгласно списък със свободни имоти по приложение № 1 1.2. № РД 46-96/30.03.2022 г. за откриване на процедури за провеждане на търг за отдаване под наем или аренда на свободните земеделски земи от ДПФ, които търгове да се проведат от ОДЗ – СО на тръжни сесии с тайно наддаване при условията и по реда, определени в чл. 47ж и следв. от ППЗСПЗЗ; обн., ДВ, бр. 31/19.04.2022 г., стр. 38, за стоп.2022 – 2023 г. 1.3. Писмо от министъра до директора на ОДЗ – СО с рег. № 9166-30/15.06.2022 г. (на изх. № РД-12-01-252-1/09.05.2022 г., по т. 1-1): – за дългосрочно отдаване под наем/аренда на земеделски земи от ДПФ за отглеждане на едногодишни полски култури, за срок от десет стопански години, включени в приложения списък – предложение; - за отдаване под наем на земедел. земи от ДПФ по чл. 12а от ПЗР на ЗСПЗЗ с начин на трайно ползване – стопански двор-пасище за ползване като пасище, мера, в съотв. с разпоредбата на чл. 105 ал. 1 от ППЗСПЗЗ , при спазване условията на чл. 102 и чл. 103 от ППЗСПЗЗ , за срок от една стопанска година – 2022 – 2023, включени в приложения списък – предложение 2/ За стопанската 2023 – 2024 г.: 2.1. № РД 46-72/28.02.2023 г. на министъра с определяне на свободни пасища, мери и ливади от ДПФ за отдаване под наем или аренда за стопанската 2023/2024 г. (без търг, на собственици и ползватели!), належащи се на територията на Софийска област, съгласно списък със свободни имоти по приложение № 1 2.2. Заповед на министъра на земеделието и храните № РД 46-95/27.03.2023 г. за откриване на процедури за провеждане на търг за отдаване под наем или аренда на свободните земеделски земи от ДПФ, които търгове да се проведат от ОДЗ – СО на тръжни сесии с тайно наддаване при условията и по реда, определени в чл. 47ж и следв. от ППЗСПЗЗ; обн., ДВ, бр. 40/05.05.2023 г., стр. 33 3. Писмо от министъра до директора на ОДЗ – СО с рег. № 66-2578/21.06.2023 г. (на изх. № РД-03-11-1/15.06.2023 г.) – за дългосрочно отдаване под наем/аренда на земеделски земи от ДПФ за отглеждане на едногодишни полски култури, за срок от десет стопански години, с приложен списък на свободните земеделски земи от ДПФ в София област 3/ За стопанската 2024 – 2025 г.: 1. Заповед № РД 46-43/28.02.2024 г. на министъра с определяне на свободни пасища, мери и ливади от ДПФ за отдаване под наем или аренда за стопанската 2024/2025 г. (без търг, на собственици и ползватели!), належащи се на територията на Софийска област, съгласно списък със свободни имоти по приложение № 1	СД № 2

	2. Заповед на министъра на земеделието и храните № РД 46-40/27.02.2024 г. за откриване на процедури за провеждане на търг за отдаване под наем или аренда на свободните земеделски земи от ДПФ, които търгове да се проведат от ОДЗ – СО на тръжни сесии с тайно наддаване при условията и по реда, определени в чл. 47ж и следв. от ППЗСПЗЗ, обн., ДВ, бр. 27/29.03.2024 г. на стр. 32, за стопанската 2024 – 2025 г., изм. и доп. със Заповед № РД 46-182/05.06.2024 г., обн., ДВ, бр. 50/14.06.2024 г. 3. Писмо от министъра до директора на ОДЗ – СО с рег. № 66-2354/31.05.2024 г. (на изх. №№ РД-12-01-879-1/23.05.2024 г., РД-12-01-883-1/27.05.2024 г.) – за дългосрочно отдаване под наем/аренда на земеделски земи от ДПФ за отглеждане на едногодишни полски култури, многогодишни фуражни култури или зеленчуци, за срок от пет стопански години, включени в приложен списък на своб. земедел. земи от ДПФ в София област	
31.	Информация Писма ОДЗ – СО до министъра: 1/ За стопанската 2022-2023 1. Писмо изх. № РД-12-01-252-1/09.05.2022 г. с приложени списъци – предложения – на свободната земедел. земя от ДПФ в София област за отдаване под аренда за отглеждане на едногодишни полски култури; и на имоти от ДПФ за отдаване под наем за една стоп. година по реда на чл. 105 ал. 1 от ППЗСПЗЗ, за стоп. 2022 – 2023 2/ За стопанската 2023-2024 1. рег. № РД-12-01-30-1/13.02.2023 г. (вх. рег. № 9166-7/13.02.2023 г.), отговор от министъра рег. № 9166-7/01.03.2023 г., с изпратена Заповед № РД 46-72/28.02.2023 г. на министъра и приложение № 1 списък със свободни имоти с НТП „пасища, мери“ и „ливади“ от ДПФ за одобряване по чл. 37и, ал. 2 от ЗСПЗЗ за стопанската 2023 – 2024 г. 2. Писмо от директора на ОДЗ – СО изх. № РД-03-11-1/15.06.2023 г. с приложен списък – предложение на своб. земедел. земи от ДПФ в София област за предоставяне под аренда за отглеждане на едногодишни полски култури до 10 години на тръжна сесия за стопанската 2023 – 2024 г. 3/ За стопанската 2024-2025 1. Писмо от директора на ОДЗ - СО до министъра на земеделието рег. № РД-12-001-80-1/14.02.2024 г. отговор от министъра рег. № 66-928/29.02.2024 г., с изпратена Заповед № РД 46-43/28.02.2024 г. на министъра и приложение № 1 списък със свободни имоти с НТП „пасища, мери“ и „ливади“ от ДПФ за одобряване по чл. 37и, ал. 2 от ЗСПЗЗ за стопанската 2024 – 2025 г. 2. Писмо от дирекция „ПОК“ в МЗм рег. № 9166-28/21.05.2024 г. до директора на ОДЗ – СО за представяне на списъци с информация за провеждане на търг за отдаване под наем или аренда на своб. земедел. земи от ДПФ, във връзка с открита процедура по Заповед № РД 46-40/2024 г., за стопанската 2024 – 2025 г.	СД № 2
32.	Заповеди директор ОДЗ – СО процедури 1/ За стопанската 2022 – 2023 1. № РД-04-98/28.06.2022 г. (по Заповед на министъра № РД-46-96/30.03.2022 г.) за откриване на процедура за провеждане на търг (първа тръжна сесия) с тайно наддаване за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в София област – за дългосрочно отдаване под аренда за отглеждане на едногодишни полски култури за срок	СД № 2

	до 10 (десет) стопански години, считано от стопанската 2022/2023 г.; за отдаване под наем на земеделски земи по §12а от ПЗР на ЗСПЗЗ, с начин на трайно ползване – стопански двор – пасище, за ползване като пасище, мера, в съответствие в разпоредбите на чл. 105, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, при спазване условията на чл. 102 и чл. 103 от ППЗСПЗЗ за срок от 1 (една) стопанска година – 2022/2023 2. № РД-04-135/24.10.2022 г. (по Заповед на министъра № РД-46-96/30.03.2022 г., за свободни пасища, мери и ливади) за откриване на процедура за провеждане на търг с тайно наддаване за отдаване под наем на свободните пасища, мери и ливади от ДПФ в София област – за стопанската 2022 – 2023 г. 2/ За стопанската 2023-2024 1. № РД-04-100/21.07.2023 г. (по Заповед на министъра № РД-46-95/27.03.2023 г.) за откриване на процедура за провеждане на търг (първа тържна сесия) с тайно наддаване за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в София област – за дългосрочно отдаване под аренда за отглеждане на едногодишни полски култури за срок до 10 (десет) стопански години, считано от стопанската 2023/2024 г.; 2. № РД-04-116/05.09.2023 г. (по Заповед на министъра № РД-46-95/27.03.2023 г. и № РД 46-72/28.02.2023 г.), за свободни пасища, мери и ливади) за откриване на процедура за провеждане на търг с тайно наддаване за отдаване под наем на свободните пасища, мери и ливади от ДПФ в София област – за стопанската 2023 – 2024 г. 3/ За стопанската 2024-2025 1. № РД-04-63/02.07.2024 г. (по Заповед на министъра № РД-46-40/27.02.2024 г., изм. и доп. със Заповед № РД 46-182/05.06.2024 г.) за откриване на процедура за провеждане на търг (първа тържна сесия) с тайно наддаване за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в София област – за дългосрочно отдаване под аренда за отглеждане на едногодишни полски култури, многогодишни фуражни култури или зеленчуци за срок до 5 (пет) стопански години, за стопанската 2024/2025 2. Заповед на директора на ОДЗ – СО № РД-04-74/12.08.2024 г. за прекратяване на тържната процедура, поради липса на постъпили заявления - оферти 3. Заповед на директора № РД-04-75/12.08.2024 г. (по Заповед на министъра № РД-46-40/27.02.2024 г., изм. и доп. със Заповед № РД 46-182/05.06.2024 г.) – втора тържна процедура, за откриване на процедура за провеждане на търг (втора тържна сесия) с тайно наддаване за отдаване под наем и аренда на свободните земеделски земи от ДПФ в София област – за дългосрочно отдаване под аренда за отглеждане на едногодишни полски култури, многогодишни фуражни култури или зеленчуци за срок до 5 (пет) стопански години, за стопанската 2024/2025 г. 4. Заповед на директора на ОДЗ – СО № РД-04-98/25.09.2024 г. за прекратяване на тържната процедура, поради липса на постъпили заявления - оферти 5. № РД-04-103/01.10.2024 г. (по Заповед на министъра № РД-46-40/27.02.2024, изм. и зор. Д № РД 46-182/05.06.2024, г. и № РД 46-43/28.02.2024 г.), за свободни пасища, мери и ливади) за откриване на процедура за провеждане на търг с тайно наддаване за отдаване под наем на	
--	--	--

	свободните пасища, мери и ливади от ДПФ в София област – за календарната 2025 г., считано от 01.01.2025 г. Промяната от „стопанска“ за „календарна“ година е съгласно Заповед на министъра на земеделието и храните № РД 46-182/05.06.2024 г. за изм.и доп. на Заповед № РД 46-40/27.02.2024 г. 6. Заповед на директора на ОДЗ – СО рег. № РД-07-55-28.06.2024 г. , на осн. чл. 37и ал. 10 от ЗСПЗЗ и във връзка с чл. 100 ал. 8 от ППЗСПЗЗ за назначаване на комисия за разпределяне допълнително необходимата за всеки кандидат площ по реда на чл.37и, ал 4 от ЗСПЗЗ.	
33.	Заповеди тържни комисии и протоколи 1/ За стопанската 2022 – 2023 г. 1. № РД-04-115/02.08.2022 г. (за провеждането на търг по заповед № РД-04-98/28.06.2022 г.) Протокол № 1/05.08.2022 г. (зап.на директора № РД-04-98/28.06.2022 г., зап.комисия № РД-04-115/02.08.2022 г.), 2. № РД-07-11/29.11.2022 г. (за провеждането на търг по заповед № РД-04-135/24.10.2022 г.); Протокол № 3/02.12.2022 (зап. на директора № РД-04-135/24.10.2022 г., зап.комисия № РД-07-11/29.11.2022 г.) 2/ За стопанската 2023 – 2024 г. 1. № РД-07-54/29.08.2023 г. (за провеждането на търг по заповед № РД-04-100/21.07.2023 г.); Протокол № 1/31.08.2023 г. (зап.на директора № РД-04-100/21.07.2023 г., зап.комисия № РД-07-54/29.08.2023 г.), 2. № РД-07-62/10.10.2023 г. (за провеждането на търг по заповед № РД-04-116/05.09.2023 г.); Протокол № 2/13.10.2023 (зап. на директора № РД-04-116/05.09.2023 г., зап.комисия № РД-07-62/10.10.2023 г.) 3/ За стопанската 2024 – 2025 г. / календарната 2025 г. 1. № РД-07-59/07.08.2024 г. (за провеждането на търг по зап. № РД-04-63/02.07.2024 г., първа тържна процедура, зап.на мин. № РД-46-40/27.02.2024 г., изм.и доп. със Заповед № РД 46-182/05.06.2024 г.); Протокол № 1/09.08.2024 г. (зап.на директора № РД-04-63/02.07.2024 г., зап. комисия № РД-07-59/07.08.2024 г.) Решението на комисията е за прекратяване на първа тържна сесия поради липса на постъпили заявления – оферти 2. № РД-07-67/19.09.2024 г. (за провеждането на търг по зап. № РД-04-75/12.08.2024 г., втора тържна процедура, зап.на мин. № РД-46-40/27.02.2024 г., изм.и доп. със Заповед № РД 46-182/05.06.2024 г.); Протокол № 2/20.09.2024 (зап.на директора № РД-04-75/12.08.2024 г., зап.комисия № РД-07-67/19.09.2024 г., втора тържна процедура) Решението на комисията е за прекратяване на първа тържна сесия поради липса на постъпили заявления – оферти 3. № РД-07-93/05.11.2024 г. (за провеждането на търг по заповед № РД-04-103/01.10.2024 г., ПМЛ); Протокол № 1/12.11.2024 г. (зап. на директора № РД-04-103/01.10.2024 г., зап. комисия № РД-07-93/05.11.2024 г.) 4. Протокол № РД-07-55-1/05.07.2024 г. на комисия назначена със Заповед на директора на ОДЗ – СО рег. № РД-07-55/28.06.2024 г. за допълнит.разпред.на земедел.земя от ДПФ	СД № 2
34.	Сключени договори за наем/аренда от проведените процедури 1. Договор за аренда № 1 от 25.10.2022 г., С. Л. М. 2. Договор № 1 от 03.01.2023 г., В. А. Б. 3. Договор № 2 от 06.01.2023 г., Б. Н. Б.	СД № 2

	4. Договор № 3 от 06.01.2023 г., „Тера Юг“ ЕООД 5. Договор № 4 от 11.01.2023 г., С. В. М. 6. Договор № 05 от 24.01.2023 г., „Био Агро Консулт“ ЕООД 7. Договор за аренда № 01 от 11.10.2023 г., Н.Ф. 8. Договор за аренда № 02 от 11.10.2023 г., „Метал комплект-97“ ООД 9. Договор за аренда № 04 от 20.11.2023 г., П. К. 10. Договор № 03 от 14.11.2023 г., Х. Д..Б. 11. Договор № 05 от 06.12.2023 г., И. Х. П. 12. Договор за аренда с № 1 от 17.09.2024 г., П.Г.Н. 13. Договор № 2 от 11.12.2024 г., Х.Д.Б. 14. Договор № 3 от 11.12.2024 г., Б. Н..Б. 15. Договор № 4 от 16.12.2024 г., С. В. М. 16. Договор № 5 от 16.12.2024 г., „Брезе Ангус“ ЕООД	
35.	Хронологични ведомости – извлечения от счетоводния програмен продукт по клиенти / контрагенти по договори за наем / аренда на земеделска земя действащи през одитирания период: 1. Стоп. 2015 – 2016 г., извл. 01.01.2015 – 31.12.2015 г.: 1/ Г.Г.Г. / за 10 г. до 2024-2025г. 2. Стоп. 2016 – 2017 г., извл. 01.01.2016 – 31.12.2016 г.: 1/ Г.Г.Г. /за 10 г. до 2024-2025г. 2/ Д.П.П./ за 10 г. до 2025-2026г. 3. Стоп. 2017 – 2018 г., извл. 01.01.2017 – 31.12.2017 г.: 1/ Г.Г.Г./за 10 г. до 2024-2025 2/ Д.П.П./за 10 г. до 2025-2026г. 3/ А. Й. Г./за 10г. до 2025-2026г. 4. Стоп. 2018 – 2019 г., извл. 01.01.2018 – 31.12.2018 г.: 1/ Г.Г.Г./за 10 г. до 2024-2025г. 2/ Д.П.П./за 10 г. до 2025-2026г. 3/ А. Й. Г./за 10 г. до 2025-2026 г. 5. Стоп. 2019 – 2020 г., извл. 01.01.2019 – 31.12.2019 г.: 1/ Г.Г.Г./за 10 г. до 2024-2025г. 2/ Д.П.П./за 10 г. до 2025-2026г. 3/ А. Й. Г./за 10 г. до 2025-2026г. 4/ П.Г.Н./за 5 г. до 2023-2024г. 6. Стоп. 2020 – 2021 г., извл. 01.01.2020 – 31.12.2020 г.: 1/ Г.Г.Г./за 10 г. до 2024-2025г. 2/ Д.П.П./за 10 г. до 2025-2026г. 3/ А. Й. Г./за 10 г. до 2025-2026г. 4/ П.Г.Н./за 5 г. до 2023-2024г. 7. Стоп. 2021 – 2022 г., извл. 01.01.2021 – 31.12.2021 г.: 1/ Г.Г.Г./за 10 г. до 2024-2025г. 2/ Д.П.П. /за 10г. до 2025-2026г. 3/ А. Й. Г./за 10г. до 2025-2026г. 4/ П.Г.Н./за 5г. до 2023-2024г. 5/ Н.Д.Ф./за 5 г. до 2025-2026 г. 6/ В.И.Р./за 5 г. до 2024-2025г. 7/ В.Л.Б./за 5 г. до 2024-2025г. 8. Стоп. 2022 – 2023 г., извл. 01.01.2022 – 31.12.2022 г.: 1/ Г.Г.Г./за 10 г. до 2024-2025г.	

	2/ Д.П.П. /за 10г. до 2025-2026г. 3/ А. Й. Г./за 10г. до 2025-2026г. 4/ П.Г.Н./за 5г. до 2023-2024г. 5/ Н.Д.Ф./за 5 г. до 2025-2026 г. 6/ В.И.Р./за 5 г. до 2024-2025г. 7/ В.Л.Б./за 5 г. до 2024-2025г. 8/ П.Х.К./за 10 г. до 2032-2033г. 9/ С.Л.М./за 5 г. до 2026-2027 г. 9. Стоп. 2023 – 2024 г., извл. 01.01.2023 – 31.12.2023 г.: 1/ Г.Г.Г./за 10 г. до 2024-2025г. 2/ Д.П.П. /за 10г. до 2025-2026г. 3/ А. Й. Г./за 10г. до 2025-2026г. 4/ П.Г.Н./за 5г. до 2023-2024г. 5/ Н.Д.Ф./за 5 г. до 2025-2026 г. и за 10 г. до 2032 – 2033 г. 6/ В.И.Р./за 5 г. до 2024-2025г. 7/ В.Л.Б./за 5 г. до 2024-2025г. 8/ П.Х.К./за 10 г. до 2032-2033г 9/ С.Л.М./за 5 г. до 2026-2027 г. 10/ МК97 ООД/за 10 г. до 2032-2033 г. 11/ Х.Д.Б./за 1 г., 2023-2024 г. 12/ С.В.М./за 1 г., 2023-2024 г. 13/ Б.Н.Б/за 1 г., 2023-2024 г. 14/ Б.А.К ЕООД /за 1 г., 2022-2023 г. 15/ В.А.Б./за 1 г., 2022-2023 г. 16/ Т.Ю. ЕООД/за 1 г., 2022-2023 г. 17/и 17.1/ И.Х.П. /за 1 г., 2023-2024 г. 10. Стоп. 2024 – 2025 г., извл. 01.01.2024 – 31.12.2024 г.: 1/ Г.Г.Г./за 10 г. до 2024-2025г. 2/ Д.П.П. /за 10г. до 2025-2026г. 3/ А. Й. Г./за 10г. до 2025-2026г. 4/ П.Г.Н./за 5г. до 2028-2029г. 5/ Н.Д.Ф./за 5 г. до 2025-2026 г. и за 10 г. до 2032 – 2033 г. 6/ В.И.Р./за 5 г. до 2024-2025г. 7/ В.Л.Б./за 5 г. до 2024-2025г. 8/ П.Х.К./за 10 г. до 2032-2033г. 9/ и 9.1/С.Л.М./за 5 г. до 2026-2027 г. 10/ МК97 ООД/за 10 г. до 2032-2033 г. 11/ Х.Д.Б./за 1 г., 2024-2025 г 12/ С.В.М./за 1 г., 2024-2025 г. 13/ Б.Н.Б/за 1 г., 2024-2025 г. 14/ БА ЕООД/за 1 г., 2024-2025 г.	
36.	Процедури и договори продажба земя по чл. 27, ал. 8 от ЗСПЗЗ 1. 2023 г. – Заповед откриване тръжна процедура № РД-04-45/15.03.2023 г., протокол комисия (липсва), заповед определяне класирани кандидати № РД-04-102/28.07.2023, договор ЛМЛ ЕООД № ПО-03-9/23.08.2023 г. 2. 2024 г. – Заповед откриване тръжна процедура № РД-04-4/10.01.2024 г., протокол комисия 16.02.2024, заповед определяне класирани кандидати № РД-04-33/08.04.2024, договор ЕМ ЕООД № ПО-03-11/20.05.2024 г.	

	3. 2024 г. – Заповед откриване тържна процедура № РД-04-60/25.06.2024 г., протокол комисия 31.07.2024, заповед определяне класирани кандидати № РД- 04-111/07.11.2024, договор СБА Груп ЕООД № ПО-03-23/16.12.2024 г.; извлечение по хронология 4831 СБА Груп ЕООД 2025 г.	
37.	Протокол факти и обстоятелства търгове ДПФ рег. № РД-12-02-641-15/31.10.2025 г.	25
38.	Указания от МЗХ: 1.Указания за работа на комисията по чл.17, ал.1, т.1 от ЗОЗЗ, утвърдени от министъра с №РД04-9/13.11.2008 г.; 2.Указания изх.№9166-36/02.04.2018 г. на министъра на земеделието, храните и горите относно изменение и допълнение на ЗОЗЗ (обн. ДВ, бр.17 от 23.02.2018 г., в сила от 23.02.2018 г.; 3.Указания изх.№9166-46/05.08.2020 г. на министъра на земеделието, храните и горите; 4. Указания на дирекция „Поземлени отношения и комасация“ относно прилагане на разпоредбите на ЗОЗЗ и ППЗОЗЗ; 5. Указания изх.№ 91-714/08.11.2021 г. на заместник - министъра на земеделието, храните и горите; 6. Указания изх.№ 91-714/19.05.2022 г. на заместник - министър на земеделието; 7. Указания изх.№9166-20/09.03.2023 г. на заместник - министър на земеделието; 8. Указания изх.№9166-57/06.11.2025 г. на заместник - министър на земеделието;	СД № 3 + 1
39.	Заповеди комисия по чл. 17, ал.1, т. 1 от ЗОЗЗ: 1. Заповед №РД-46-825/07.12.2009 г. министъра комисия чл.17, ал.1, т.1 от ЗОЗЗ; 2. Заповед № РД-15-1186/08.09.2023 г. на министъра на земеделието и храните; 3. Трудов договор № РД-15-1187/08.09.2023 г. 4. Заповед №РД46-213/31.08.2022 г. на министъра на земеделието; 5. Заповед №РД46-236/09.09.2024 г. на министъра на земеделието и храните; 6. Заповед №РД46-106/14.04.2022 г. на министъра на земеделието; 7. Заповед №РД46-127/13.09.2019 г. на министъра на земеделието, храните и горите; 8. Заповед №РД46-310/27.09.2017 г. на министъра на земеделието, храните и горите;	СД № 3
40.	Заповед РД-04-72/07.08.2025 г. до имотен регистър;	СД № 3
41.	Решения на комисия 2023 – 5 бр. и Решения комисия 2024 - 9 бр.	СД № 3
42.	Констативен протокол №РД-12-02-641-1/21.08.2025 г.	2
43.	Протоколи комисия по чл.17, ал.1, т.1 от ЗОЗЗ -2023 г. и 2024 г.	СД № 3
44.	Справка за постановени и влезли в сила Решения за промяна предназначението на земеделска земя за 2023 г. и 2024 г.	СД № 3
45.	Досиета преписки 2023 г. а. Преписка №ПО-10-334 б. Преписка №ПО-10-293 в. Преписка №ПО-10-296 г. Преписка №ПО-10-127	СД № 3

	д. Преписка №ПО-10-149 е. Преписка №ПО-10-618 ж. Преписка №ПО-10-508 з. Преписка №ПО-10-515 и. Преписка №ПО-10-525 й. Преписка №ПО-10-539	
46.	Досиета преписки 2024 г. а. Преписка №ПО-10-3 б. Преписка №ПО-10-308 в. Преписка №ПО-10-145 г. Преписка №ПО-10-75 д. Преписка №ПО-10-176 е. Преписка №ПО-10-521 ж. Преписка №ПО-10-129 з. Преписка №ПО-10-30 и. Преписка №ПО-10-315 й. Преписка №ПО-10-200 к. Преписка №ПО-10-485 л. Преписка №ПО-10-189 м. Преписка №ПО-10-184 н. Преписка №ПО-10-326	СД № 3
47.	Заповед №РД-04-72/07.08.2025 г. на директора на ОДЗ-СО, в която е определил лица за служебен достъп до Имотния регистър	СД № 3
48.	Протокол финално обсъждане изх.№РД-12-02-641-29/25.11.2025 г. промяна предназначението на земеделска земя за неземеделски нужди	6
49.	Извлечения счетоводен програмен продукт приходи, и справка приходи (По писмо, Папка Docs 02July+деклар.)	СД № 4
50.	Въпросник рег. № РД-12-02-603-1/11.08.2025 г. КТИ Интервю рег. № РД-12-02-603-2/22.08.2025 г.	СД № 4 + 7
51.	Приемо-предавателни протоколи знаци ГТП КТИ – от 17.02.2023 г. и от 20.11.2024 г.	СД № 4 + 2
52.	Договор от 26.08.2021 г. рег. табели, Кастело	СД № 4 + 4
53.	Графици 2023 – 2024 г., липсват графици за м. януари, м. август, м. ноември и м. декември 2023 г., както и графика за м. януари 2024 г. Писмо РД-12-02-603-4/27.08.2025 г.	СД № 4 + 40
54.	Констативен протокол закъснения вноски рег. № РД-12-02-641-17/04.11.2025 г., към него: 1/ Б. извл. 18/30.01.2023 г. и кв. 4002 – 4018; 2/ Б. извл. 103/03.01.2024 г. и кв. 2279 – 2300; 3/ Б. извл. 19/29.01.2024 г. и кв. 2351 – 2352; 4/ Б. извл. 22/01.02.2024 г. и кв. 2301 – 2350 5/ Б. извл. 11/17.01.2025 г. и кв. 3401 – 3450; 6/ Б. извл. 21/03.02.2025 г. и кв. 1101 – 1116; 7/ Б. извл. 21/03.02.2025 г. и кв. 1001 - 1043	СД № 4 + 171
55.	Файл „Процедури 2023 – 2024 СО“, по писмо РД-12-02-603-4/27.08.2025 г.	СД № 4
56.	Квитанции в обхвата на проверката: № Квитанция № № Квитанция №	СД № 4 + 147

	1	0004396	31	0002226	
	2	0002726	32	0002393	
	3	0004452	33	0002471	
	4	0003214	34	0002553	
	5	0004360	35	0002554	
	6	0003224	36	0002583	
	7	0004290	37	0002672	
	8	0001025	38	0002757	
	9	0002442	39	0002768	
	10	0002805	40	0002918	
	11	0002816	41	0002934	
	12	0002887	42	0002928	
	13	0003417	43	0003008	
	14	0002013	44	0003012	
	15	0002307	45	0003048	
	16	0002546	46	0003159	
	17	0002549	47	0004178	
	18	0002863	48	0004320	
	19	0002890	49	0004331	
	20	0003388	50	0004415	
	21	0003517	51	0004430	
	22	0004781	52	0004545	
	23	0003141	53	0004544	
	24	0003202	54	0004617	
	25	0003352	55	0004939	
	26	0004027	56	0002066	
	27	0001001	57	0002091	
	28	0004452	58	0002089	
	29	0004664	59	0002174	
	30	0004782	60	0002251	
57.	Протокол факти и обстоятелства 2.32 КТИ рег. № РД-12-02-641-25/13.11.2025				15
58.	А. Вътрешни правила за управление на човешките ресурси в ОДЗ – СО (ВПУЧР в ОДЗ - СО), утвърдени от директора на ОДЗ – СО със заповед № РД-04-48/16.03.2020 г., с утвърдени към тях Б. Вътрешни правила за работната заплата в ОДЗ – СО, утвърдени със заповед № РД-12-26/06.03.2019 г.; В. Правила за подбор при мобилност на държавни служители; Г. Правилник за вътрешния трудов ред (ПВТР на ОДЗ – СО), утвърден от директора на ОДЗ – СО (утвърден със Заповед № 258/17.12.2010 г.; 1. Длъжностно разписание в сила от 20.01.2023 г. 2. Длъжностно разписание в сила от 14.03.2023 г. 3. Длъжностно разписание в сила от 04.12.2023 г. 4. Длъжностно разписание в сила от 19.01.2024 г. 5. Длъжностно разписание в сила от 17.06.2024 г.				СД № 5 + 17
59.	1. Констативен протокол, с изх. № РД -12-02-641-18 от 07.11.2025 г. 10 стр. 2. Протокол от проведено финално обсъждане, с изх. № РД-12-02-641-22 от 11.11.2025 г. 12 стр.				22

60.	1. Справки за вършено съвместителство за 2023 г. и 2024 г. 2. Заповеди №№ РД - 05-01-13 от 17.03.2022 г. и РД-05-01-3 от 23.01.2023 г.; предложение от главен директор на ГД АР; съгласие от служителя и фишове за заплата 3. Заповеди №№ РД-05-01-4 от 23.01.2023 г. и РД-05-01-25 от 18.07.2022 г. за допълнително служебно правоотношение, предложение от главен директор на ГД АР и съгласие 4. Заповед № РД-05-01-25 от 25.08.2023 г. за допълнително служебно правоотношение, предложение от главен директор на ГД АР и съгласие 5. Заповед № РД-05-01-14 от 23.05.2024 г. за допълнително служебно правоотношение, предложение от главен директор на ГД АР и съгласие 6. Заповед № РД-05-01-35 от 24.11.2023 г. за допълнително служебно правоотношение, Заповед № РД-05-01 от 02.01.2024 г. на директора на назначаване на началник в ОСЗ - Правец, предложение от главен директор на ГД АР; съгласие и фишове за заплата 7. Заповеди №№ РД-05-01-11 от 23.03.2023 г. и РД-05-01-19 от 02.05.2023 г. за допълнително служебно правоотношение, предложение от главен директор на ГД АР и съгласие 8. Заповеди №№ РД-05-01-36 от 27.11.2023 г. и РД-05-01-6 от 05.02.2024 г. за допълнително служебно правоотношение, предложение от главен директор на ГД АР и съгласие 9. Поименни щатни разписания, в сила от 17.01.2023 г.; 24.08.2023 г.; 07.12.2023 г.; 04.01.2024г.; 04.11.2024 г.	СД № 5
61.	Справка за напусналите служители п служебни и трудови правоотношения в ОДЗ-СО за 2023 г. и 2024 г.	СД № 5
62.	Прекратяване на трудовите правоотношения 2023 г. 1. Заповед № РД - 05 – 01 – 24 от 24.08.2023 г. на директора на ОДЗ София област; фиш за заплата; уведомление НАП 2. Заповед № РД - 15 – 1186 от 08.09.2023 г. на министъра на земеделието и храните, фиш за заплата 3. Заповед № РД - 03 – 01 – 21 от 13.06.2023 г. на директора на ОДЗ София област; фиш за заплата; уведомление НАП 4. Заповед № РД - 05 – 01 – 22 от 18.07.2023 г. на директора на ОДЗ София област; фиш за заплата; уведомление НАП 5. Заповед № РД - 03 – 01 – 38 от 29.11.2023 г. на директора на ОДЗ София област; фиш за заплата; уведомление НАП 6. Заповед № РД - 05 – 01 – 9 от 14.03.2023 г. на директора на ОДЗ София област; фиш за заплата; уведомление НАП 7. Заповед № РД - 03 – 01 – 14 от 22.03.2023 г. на директора на ОДЗ София област; фиш за заплата; уведомление НАП 2024 г. 8. Заповед № РД - 05 – 01 – 9 от 20.03.2024 г. на директора на ОДЗ София област; фиш за заплата; уведомление НАП 9. Заповед № РД - 05 – 01 – 112 от 22.07.2024 г. на директора на ОДЗ София област; фиш за заплата; уведомление НАП	СД № 5

	10. Заповед № РД – 05 – 01 – 15 от 20.05.2024 г. на директора на ОДЗ София област; фиш за заплата; уведомление НАП 11. Заповед № РД - 05 – 01 – 3 от 03.01.2024 г. на директора на ОДЗ София област; фиш за заплата; уведомление НАП 12. Заповед № РД - 05 – 01 – 10 от 04.04.2024 г. на директора на ОДЗ София област; фиш за заплата; уведомление НАП 13. Заповед № РД - 03 – 01 – 8 от 18.03.2024 г. на директора на ОДЗ София област; фиш за заплата; уведомление НАП	
63.	Прекратяване на служебни правоотношения 1. Заповед № РД - 04 – 152 от 24.11.2023 г. на директора на ОДЗ София област и Заповед № РД - 05 – 01 – 33 от 23.11.2023 г. на директора на ОДЗ София област; фишове за заплата 2. Заповед № РД - 05 – 01 – 2 от 13.01.2023 г. на директора на ОДЗ София област и фишове за заплата 3. Заповед № РД - 05 – 01 – 27 от 07.09.2023 г. на директора на ОДЗ София област; фишове за заплата 4. Заповед № РД - 05 – 01 – 18 от 26.04.2023 г. на директора на ОДЗ София област; фишове за заплата 5. Заповед № РД - 05 – 01 – 34 от 24.11.2023 г. на директора на ОДЗ София област и фишове за заплата 6. Заповед № РД - 05 – 01 – 26 от 29.08.2023 г. на директора на ОДЗ София област и фишове за заплата. 7. Заповеди №№ РД - 05 – 01 – 17 от 26.04.2023 г. и РД - 05 – 01 – 12 от 21.03.2023 г. на директора на ОДЗ София област; фишове за заплата 8. Заповед № РД - 15 – 01 – 23 от 31.07.2023 г. на директора на ОДЗ София област; фишове за заплата 9. Заповед № РД - 05 – 01 – 11 от 22.04.2024 г. на директора на ОДЗ София област; фишове за заплата 10. Заповед № РД - 05 – 01 – 117 от 29.08.2024 г. на директора на ОДЗ София област; фишове за заплата 11. Заповед № РД - 05 – 01 – 113 от 22.07.2024 г. на директора на ОДЗ София област.; фишове за заплата 12. Заповед № РД - 05 – 01 – 118 от 03.09.2024 г. на директора на ОДЗ София област; фишове за заплата	СД № 5
64.	Ведомости за заплати	СД № 5
65.	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в Областна дирекция „Земеделие“ – София-област, утвърдени със Заповед № РД-12-586 от 10.08.2017 г. на директора на ОДЗ-СО	СД № 6 + 1
66.	Заповед № РД-04-61/16.07.2025 г. на директора на ОДЗ-СО за отмяна на вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в Областна дирекция „Земеделие“ – София-област	СД № 6
67.	1. Заповед № РД-04-164/08.12.2023 г. за определяне възложител на обществени поръчки в ОДЗ-СО; 2. Одитни доказателства към обществена поръчка, УНП 03724-2023-0001	СД № 6
68.	1. Методика за определяне на средното годишно рентно плащане, одобрена със Заповед № РД46-28/22.01.2021 г. на министъра на земеделието, храните и горите; 2. Методика за определяне на средното годишно рентно плащане, одобрена със Заповед № РД46-292/27.12.2024 г. на министъра на земеделието и храните;	СД № 7 + 34

69.	Заповед №РД-04-2/04.01.2023 г., на директора на ОДЗ-СО за назначаване на комисия за определяне на СГРП за стопанска 2023-2024 г., Заповедта е отменена със Заповед №РД-04-5/13.01.2023 г. на директора на ОДЗ-СО за назначаване на комисия за определяне на СГРП за стопанска 2023-2024 г.; Заповед №РД-07-2/24.01.2023 г. на директора на ОДЗ-СО за назначаване на комисия за определяне на СГРП за стопанска 2023-2024 г.;	СД № 7
70.	Доклади ОСЗ за СГРП за 2023-2024 г.;	СД № 7
71.	Протокол и Доклад на комисията за 2023-2024 г.;	СД № 7
72.	Заповед №РД-07-1/04.01.2024 г. на директора на ОДЗ-СО за назначаване на комисия за определяне на СГРП за стопанска 2024-2025 г.;	СД № 7
73.	Доклади ОСЗ за СГРП за 2024-2025 г.;	СД № 7
74.	Протокол и Доклад на комисията за 2024-2025 г.;	СД № 7
75.	Писмо вх.№РД-12-02-663-9/11.09.2025 г.;	1
76.	Писмо вх.№РД-12-02-663-12/12.09.2025 г.;	1
77.	Писмо вх.№РД-12-02-663-34/15.10.2025 г.;	1
78.	Протокол финално съгласуване изх.№РД-12-02-641-5/17.10.2025 г. и становище РД-12-02-641-5/17.10.2025 г.	4
79.	1.Заповед №РД46-216/22.05.2013 г. на министъра на земеделието и храните са одобрени образци на документи както следва: декларация по чл.69 от ППЗСПЗЗ; заявление по чл. 70 от ППЗСПЗЗ; споразумение; проект за разпределение на масиви за ползване на земеделски земи; 2.Заповед №РД46-649/14.07.2015 г. на министъра на земеделието и храните са одобрени образци на документи както следва: декларация по чл.37б, ал. 3 от ЗСПЗЗ във връзка с чл.37в, ал.7 от ЗСПЗЗ; 3. Заповед №РД46-221/16.08.2024 г. на министъра на земеделието и храните са одобрени образци на документи както следва: споразумение на масиви за ползване на земеделски земи; 4. Заповед №РД46-241/18.09.2024 г. на министъра на земеделието и храните са одобрени образци на документи както следва: декларация по чл.69 от ППЗСПЗЗ; заявление по чл. 70 от ППЗСПЗЗ; разпределение на масиви за ползване на земеделски земи.	СД № 7
80.	Вътрешни правила за провеждане на процедура по създаване на масиви за ползване на земеделски земи и масиви за ползване на пасища, мери и ливади в Областна дирекция „Земеделие“ София област (ВПППСМ) утвърдени от директора на ОДЗ СО със Заповед №РД-04-41/10.03.2020 г.	СД № 7
81.	Протокол финално обсъждане вътрешни правила изх.№РД-12-02-642-27/14.11.2025 г.	3
82.	Определение 11984/22.12.2022 г. на ВАС;	СД № 7
83.	1. Правила за регистрация на договорите за наем и за аренда на земеделска земя в общинските служби по земеделие, утвърдени със Заповед №РД46-353/26.07.2018 г. от министъра на земеделието, храните и горите; 2. Правила за регистрация на договорите за наем и за аренда на земеделска земя в общинските служби по земеделие, изменени и допълнени със Заповед №РД46-291/31.12.2024 г. от министъра на земеделието, храните и горите;	СД № 7
84.	Хронологична ведомост на сметка 4831 – Временни депозити, гаранции – бели петна за 2023 г. и 2024 г. и справки по земя за стопанска 2023/2024 г. и 2024/2025 г.	СД № 7

85.	СГРП 2023-2024 г.;	СД № 7
86.	СГРП 2024-2025 г.;	СД № 7
87.	А. Досие землище с. Голяма Раковица 2023-2024 г. ОСЗ Елин Пелин 1. Заповед №ПО-09-3583/27.07.2023 г. на директора на ОДЗ-СО за назначаване на комисия за стопанска 2023-2024 г.; 2. Регистър по чл. 69 и чл. 70 ППЗСПЗЗ; 3. Регистър по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 4. Обява по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 5. КП обяви 01.08.2023г. и 25.08.2025 г. 6. График комисии; 7. Регистър по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 8. Обява по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 9. Споразумение вх.№ПО-09-3583-1/30.08.2023 г.; 9.1. Скриншот споразумение; 9.2. Скриншот споразумение в цялост; 10. Заповед №ПО-09-3583-2/13.09.2023 г. на директора на ОДЗ-СО за смяна на член на комисията; 11. Скриншот на №ПО-3583-3/15.09.2023 г. – запазен номер; 12. Доклад комисия №ПО-09-3583-4/15.09.2023 г.; 12.1. Скриншот вх.№ПО-09-3583-4/15.09.2023 г.; 13. Заповед №ПО-09-3583-5/28.09.2023 г. . на директора на ОДЗ-СО за одобряване на споразумението за стопанска 2023-2024 г.; 13.1. Карта на масивите за 2023/2024 г.; 14. Заповед №ПО-09-3583-6/29.05.2024 г. на директора на ОДЗ-СО за промяна на ползвател; 15. Регистър на имотите в едногодишни договори 16. Регистър на имоти в многогодишни договори 17. Документи Масив 39 – заявления чл. 70, декларации свързани лица; договори и документи промяна – заявление и заповед; 18. Банково извлечени от 11.03.2024 г. за сума 36 111,03 лв. 19. Протоколи от заседания на комисия – 3 бр. Б Досие землище с. Голяма Раковица 2024-2025 г. ОСЗ Елин Пелин 1. Заповед №ПО-09-3051/30.07.2024 г. на директора на ОДЗ-СО за назначаване на комисия за стопанска 2024-2025 г.; 2. Регистър по чл. 69 и чл. 70 ППЗСПЗЗ; 3. Регистър по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 4. Обява по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 5. График комисии; 6. Обява по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 7. Регистър по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 8. Споразумение вх.№ПО-09-3051-1/30.08.2024 г.; 8.1. Скриншот споразумение; 9. Доклад комисия №ПО-09-3051-2/20.09.2024 г.; 9.1. Скриншот вх.№ПО-09-3051-2/20.09.2024 г.; 10. Заповед №ПО-09-3051-3/25.09.2024 г. . на директора на ОДЗ-СО за одобряване на споразумението за стопанска 2024-2025 г.; 10.1. Карта на масивите за 2024/2025 г.; 10.2. Скриншот вх.№ПО-09-3051-3/25.09.2024 г.;	СД № 7

	11. Заявление №ПО-09-3051-4/11.12.2024 г. 11.1. Скриншот вх.№ПО-09-3051-4/11.12.2024 г.; 12. Доклад вх.№ПО-09-3051-5/17.12.2024 г.; 12.1. Скриншот вх.№ПО-09-3051-5/17.12.2024 г.; 13. Заповед №ПО-09-3051-6/18.12.2024 г. . на директора на ОДЗ-СО за одобряване на споразумението за стопанска 2024-2025 г.; 13.1. Карта на масивите за 2024/2025 г.; 13.2. Скриншот вх.№ПО-09-3051-6/18.12.2024 г.; 14. Регистър на имотите в едногодишни договори 15. Регистър на имоти в многогодишни договори 16. Протоколи за поставяне на обяви на 01.08.2024 г. и 26.08.2024 г. 17. Протоколи от заседания на комисия – 3 бр. 18. Констативни протоколи обяви 01.08.2024 г. и 26.08.2024 г. В) Досие землище гр. Ихтиман 2023-2024 г. ОСЗ Ихтиман 1. Заповед №ПО-09-3756/02.08.2023 г. на директора на ОДЗ-СО за назначаване на комисия за стопанска 2023-2024 г.; 1.1. Скриншот цяла преписка 2. Регистър по чл. 69 и чл. 70 ППЗСПЗЗ; 3. Регистър по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 4. Обява по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 5. КП обяви 01.08.2023 г. 6. График комисии; 7. Обява по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 8. Констативен протокол обява чл.74 от ППЗСПЗЗ; 9. Регистър по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 9.1. Карта на масивите 10. Скриншот №ПО-09-3756-1/30.08.2023 г.; 11. Скриншот №ПО-09-3756-2/28.09.2023 г.; 12. Скриншот №ПО-09-3756-3/28.09.2023 г.; 13. Заявление №ПО-09-3756-4/09.10.2023 г.; 13.1. Скриншот №ПО-09-3756-4/09.10.2023 г.; 14. Споразумение №ПО-09-3756-5/11.03.2023 г. част 1; 14.1. Споразумение №ПО-09-3756-5/11.03.2023 г част 2; 14.2. Споразумение №ПО-09-3756-5/11.03.2023 г. част 3; 14.3. Споразумение №ПО-09-3756-5/11.03.2023 г. част 4; 14.4. Скриншот споразумение; 15. Доклад комисия №ПО-09-3756-6/25.03.2024 г.; 15.1. Скриншот вх.№ПО-09-3756-6/25.03.2024 г.; 16. Заповед №ПО-09-3756-7/25.03.2024 г. . на директора на ОДЗ-СО за одобряване на споразумението за стопанска 2023-2024 г.; 16.1. Скриншот вх.№ПО-09-3756-7/25.03.2024 г.; 16.2. Заповед №ПО-09-3756-7/25.03.2024 г. в Word; 17. Регистър на имотите в едногодишни договори; 18. Регистър на имоти в многогодишни договори; 19. Регистър собственици на имоти по чл. 37б, ал.3, т.2 от ЗСПЗЗ; 20. Констативен протокол 28.03.2024 г. 21. Протоколи заседания – 3 бр.	
--	---	--

	Г) Досие землище гр. Ихтиман 2024-2025 г. ОСЗ Ихтиман 1. Заповед №ПО-09-2700/24.07.2024 г. на директора на ОДЗ-СО за назначаване на комисия за стопанска 2024-2025 г.; 1.1. Скриншот цяла преписка 2. Регистър по чл. 69 и чл. 70 ППЗСПЗЗ; 3. Регистър по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 4. Обява по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 5. КП обяви 01.08.2023 г. 6. График комисии; 7. Регистър по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 7.1. Регистър по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 7.2. Карта масиви 8. Обява по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 9. Констативен протокол обява чл.74 от ППЗСПЗЗ; 10. Споразумение №ПО-09-2700-1/30.08.2024 г.; 10.1. Скриншот №ПО-2700-1/30.08.2024 г.; 11. Доклад комисия №ПО-09-2700-2/19.09.2024 г.; 11.1. Скриншот вх.№ПО-09-2700-2/19.09.2024 г.; 12. Заповед №ПО-09-2700-3/27.09.2024 г. . на директора на ОДЗ-СО за одобряване на споразумението за стопанска 2024-2025 г. подписана с ел. подпис на 08.04.2025 г.; 12.1. Скриншот вх.№ПО-09-2700-3/27.09.2024 г. – от директора с ел. подпис на 11.04.2025 г.; 13. Регистър на имотите в едногодишни договори; 14. Регистър на имоти в многогодишни договори; 15. Регистър собственици на имоти по чл. 37б, ал.3, т.2 от ЗСПЗЗ; 16. Констативен протокол 28.03.2024 г.; 17. Протоколи заседания – 3 бр. Д) Досие землище гр. Костинброд 2023-2024 г. ОСЗ Костинброд 1. Заповед №ПО-09-3665/28.07.2023 г. на директора на ОДЗ-СО за назначаване на комисия за стопанска 2023-2024 г.; 1.1. Скриншот №ПО-09-3665/28.07.2023 г. 2. Регистър по чл. 69 и чл. 70 ППЗСПЗЗ; 3. Регистър по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 4. Обява по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 5. КП обяви 03.08.2023 г. 6. График комисии; 7. Обява по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 8. Констативен протокол обява чл.74 от ППЗСПЗЗ; 9. Регистър по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 9.1. Карта на масивите; 10. Споразумение №ПО-09-3665-1/30.08.2023 г.; 10.1. Скриншот споразумение; 11. Доклад комисия №ПО-09-3665-2/26.09.2023 г.; 11.1. Скриншот вх.№ПО-09-3665-2/26.09.2023 г.; 12. Заповед №ПО-09-3665-3/27.09.2023 г. на директора на ОДЗ-СО за одобряване на споразумението за стопанска 2023-2024 г.; 12.1. Скриншот вх.№ПО-09-3665-3/27.09.2023 г.;	
--	---	--

	13. Заявление №ПО-09-270/19.01.2024 г.; 14. Доклад №ПО-09-270-1/26.01.2024 г.; 15. Заповед изменение №ПО-09-3665-4/30.01.2024 г.; 15.1. Скриншот вх.№ПО-09-3665-4/30.01.2024 г.; 16. Регистър на имотите в едногодишни договори; 17. Регистър на имоти в многогодишни договори; 18. Собственици на имоти по чл. 37б, ал.3, т.2 от ЗСПЗЗ 2023-2024; 19. Регистър имоти; 20. Протоколи заседания комисия – 3 бр. Е) Досие землище гр. Костинброд 2024-2025 г. ОСЗ Костинброд 1. Заповед №ПО-09-2746/24.07.2024 г. на директора на ОДЗ-СО за назначаване на комисия за стопанска 2024-2025 г.; 1.1. Скриншот №ПО-09-2746/24.07.2024 г. 2. Регистър по чл. 69 и чл. 70 ППЗСПЗЗ; 3. Регистър по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 4. Обява по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 5. КП обяви 03.08.2023 г. 6. График комисии; 7. Регистър по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 7.1. Регистър по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 8. Обява по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 9. Констативен протокол обява чл.74 от ППЗСПЗЗ; 10. Споразумение №ПО-09-2746-1/30.08.2024 г.; 10.1. Скриншот споразумение; 11. Доклад комисия №ПО-09-2746-2/20.09.2024 г.; 11.1. Скриншот вх.№ПО-09-2746-2/20.09.2024 г.; 11.2. Карта на масивите; 12. Заповед №ПО-09-2746-3/27.09.2024 г. на директора на ОДЗ-СО за одобряване на споразумението за стопанска 2024-2025 г. подписана с ел. подпис на 05.12.2024 г.; 12.1. Скриншот вх.№ПО-09-2746-3/27.09.2024 г. ел. подпис 05.12.2024 г.; 13. Заповед №ПО-09-2746-4/05.12.2024 г. за служебно разпределение на масивите; 13.1. Скриншот вх.№ПО-09-2746-4/05.12.2024 г.; 13.2. Регистър служебно разпределение; 13.3. Регистър служебно разпределение; 14. Докладна №ПО-09-2746-5/31.01.2025 г.; 14.1. Скриншот вх.№ПО-09-2746-5/31.01.2025 г.; 15. Заповед изменение №ПО-09-2746-6/10.02.2025 г.; 15.1. Скриншот вх.№ПО-09-2746-6/10.02.2025 г.; 16. Регистър на имотите в едногодишни договори; 17. Регистър на имоти в многогодишни договори; 18. Собственици на имоти по чл. 37б, ал.3, т.2 от ЗСПЗЗ 2024-2025; 19. Регистър имоти; Ж) Досие землище с. Ярлово 2023-2024 г. ОСЗ Самоков 1. Заповед №ПО-09-3825/03.08.2023 г. на директора на ОДЗ-СО за назначаване на комисия за стопанска 2023-2024 г.;	
--	---	--

1.1. Скриншот №ПО-09-3825/03.08.2023 г. 2. Регистър по чл. 69 и чл. 70 ППЗСПЗЗ; 3. Регистър по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 4. Обява по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 4.1. Обява Самоков 5. КП обяви 6. График комисии; 7. Обява по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 8. Констативен протокол обява чл.74 от ППЗСПЗЗ; 9. Регистър по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 9.1. Карта на масивите; 10. Споразумение №ПО-09-3825-1/30.08.2023 г.; 10.1. Скриншот споразумение ПО-09-3825-1-30.08.2023 г.; 11. Доклад комисия №ПО-09-3825-2/21.09.2023 г.; 11.1. Скриншот вх.№ПО-09-3825-2/21.09.2023 г.; 12. Заповед №ПО-09-3825-3/28.09.2023 г. на директора на ОДЗ-СО за одобряване на споразумението за стопанска 2023-2024 г.; 12.1. Скриншот вх.№ПО-09-3825-3/28.09.2023 г.; 13. Регистър на имотите в едногодишни договори; 14. Регистър на имоти в многогодишни договори; 15. Собственици на имоти по чл. 37б, ал.3, т.2 от ЗСПЗЗ 2023-2024; 16. Регистър имоти; 17. Протоколи заседания комисия – 3 бр. 3) Досие землище гр. Златица, 2024-2025 г. ОСЗ Пирдоп 1. Заповед №ПО-09-2929/26.07.2024 г. на директора на ОДЗ-СО за назначаване на комисия за стопанска 2024-2025 г.; 1.1. Скриншот №ПО-09-2929/26.07.2024 г. 2. Регистър по чл. 69 и чл. 70 ППЗСПЗЗ; 3. Регистър по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 4. Обява по чл. 72 от ППЗСПЗЗ; 5. КП обяви 6. График комисии; 7. Регистър по чл. 74 от ППЗСПЗЗ; 7.1. Регистър по чл. 74 от ППЗСПЗЗ Златица; 8. Констативен протокол обява чл.74 от ППЗСПЗЗ; 9. Споразумение №ПО-09-2929-1/30.08.2024 г.; 9.1. Скриншот споразумение ПО-09-2929-1-30.08.2024 г.; 10. Доклад комисия №ПО-09-2929-2/19.09.2024 г.; 10.1. Скриншот вх.№ПО-09-2929-2/19.09.2024 г.; 10.2. Карта на масивите; 11. Заповед №ПО-09-2929-3/27.09.2024 г. на директора на ОДЗ-СО за одобряване на споразумението за стопанска 2024-2025 г.; 11.1. Скриншот вх.№ПО-09-2929-3/27.09.2024 г.; 12. Заявление ПО-09-2929-4/20.02.2025 г.; 12.1. Скриншот вх.№ПО-09-2929-4/20.02.2025 г.; 13. Доклад ПО-09-2929-5/28.02.2025 г.; 13.1. Скриншот вх.№ПО-09-2929-5/28.02.2025 г.; 14. Заповед ПО-09-2929-6/17.03.2025 г.;	
--	--

	14.1. Скриншот вх.№ПО-09-2929-6/17.03.2025 г.; 15. Регистър на имоти в многогодишни договори; 16. Протоколи заседания комисия – 3 бр.	
88.	1. Протокол финално обсъждане изх.№РД-12-02-642-13/30.10.2025 г. ОСЗ Елин Пелин, с. Голяма Раковица – 9 стр. 2. Протокол финално обсъждане изх.№РД-12-02-642-14/30.10.2025 г. ОСЗ Ихтиман, гр. Ихтиман – 10 стр. 3. Протокол финално обсъждане изх.№РД-12-02-642-20/07.11.2025 г. ОСЗ Костинброд, гр. Костинброд – 10 стр. 4. Протокол финално обсъждане изх.№РД-12-02-642-21/07.11.2025 г. ОСЗ Самоков, с. Ярлово – 10 стр. 5. Протокол финално обсъждане изх.№РД-12-02-642-19/07.11.2025 г. ОСЗ Пирдоп, гр. Златица – 9 стр.	48
89.	Справка за плащанията и изплатените суми по стопански години през 2023 и 2024 г. с писмо изх.№РД-12-02-666-11/04.09.2025 г.	4
90.	1. Указания за изплащане от областните дирекции „Земеделие“ на постъпилите по реда на чл. 37в, ал.7 от ЗСПЗЗ суми за имотите по чл. 37в, ал.3, т.2 от ЗСПЗЗ, определени в издадените по реда на чл.37в, ал.4 от ЗСПЗЗ заповед, утвърдени със заповед №РД-09-874/13.11.2015 г. на министъра на земеделието и храните;	СД № 7
91.	Вътрешни правила за събиране на сумите, постъпили по реда на чл. 37в, ал.7 от ЗСПЗЗ за имотите по чл. 37в, ал.3, т.2 от ЗСПЗЗ, определени в издадените заповеди на директора на Областна дирекция „Земеделие“ по реда на чл.37в, ал.4 от ЗСПЗЗ (ВПСС), утвърдени със Заповед №РД-04-104/20.12.2019 г. на директора на ОСЗ СО;	СД № 7
92.	Протокол финално обсъждане изх.№РД-12-02-642-24/12.11.2025 г.	5
93.	Хронологичен регистър на изплатените суми на собственици/наследници на земеделски земи за 2023 г. и 2024 г.	СД № 7
94.	А) Досиета 2023 г. 1.1. Заявление вх.№ ПО-09-4536/21.09.2022 г. И. Д., стопанска 2020-2021 г.; удостоверение за наследници; банкова сметка; декларация; удостоверение за идентичност на лице с различни имена; 1.2. Платежно нареждане; 1.3. ДИ 14.02.2023 г. плащане собственик; 1.4. ДИ 29.12.2020 г. плащане ползвател; 1.5. Доспей; 1.6. Заповед 2020-2021 Доспей. 2.1. Заявление вх.№ ПО-09-493/01.03.2022 г. В. Ш., стопанска 2020-2021 г.; пълномощно; нотариален акт; скици; банкова сметка; 2.2. Платежно нареждане; 2.3. ДИ 07.03.2023 г. плащане собственик; 2.4. ДИ 07.01.2021 г. плащане ползвател; 2.5. Заповед 2020-2021 Мала Църква. 3.1. Заявление вх.№ ПО-09-3991/18.11.2021 г. П. М., стопанска 2018-2019 г.; удостоверение за наследници; банкова сметка; 3.2. Платежно нареждане;	СД № 7

3.3. ДИ 07.03.2023 г. плащане собственик; 3.4. ДИ 07.01.2021 г. плащане ползвател; 3.5. Заповед 2020-2021 Мала Църква. 4.1. Заявление вх.№ ПО-09-234/37.01.2022 г. Г. З., стопанска 2019-2020 г.; удостоверение за наследници; банкова сметка; декларации – 2 бр. 4.2. Снимка екран вх.№ заявление; 4.3. Платежно нареждане; 4.4. ДИ 19.05.2023 г. плащане собственик; 4.5. ДИ 30.12.2019 г. плащане ползвател; 4.6. Заповед 2019-2020 Смолча. 5.1. Заявление вх.№ ПО-09-630/02.03.2022 г. Ц. Т., стопанска 2020-2021 г.; удостоверение наследници; пълномощно; банкова сметка; декларации – 2 бр. 5.2. Платежно нареждане; 5.3. ДИ 13.06.2023 г. плащане собственик; 5.4. ДИ 20.11.2020 г. плащане ползвател; 5.5. Извлечение заповед; 5.6. Заповед 2020-2021 Ботевград. 6.1. Заявление вх.№ ПО-09-1363/21.03.2023 г. А. Г., стопанска 2015-2016 г.; декларация; удостоверение наследници; банкова сметка; 6.2. Платежно нареждане; 6.3. ДИ 14.07.2023 г. плащане собственик; 6.4. ДИ 11.03.2016 г. плащане ползвател; 6.5. Заповед Блажево. 7.1. Заявление вх.№ ПО-09-630206/17.01.2022 г. община Елин Пелин, стопанска 2022-2023 г.; банкова сметка; декларации – 1 бр. 7.2. Извлечение; 7.3. ДИ 03.01.2023 г. плащане ползвател; 7.4. Заповед Богданлия; 7.5. Заповед Лесново. 8.1. Заявление вх.№ ПО-09-692/13.02.2023 г. Д. Т., стопанска 2019-2020 г.; декларация; удостоверение наследници; банкова сметка; 8.2. Платежно нареждане; 8.3. ДИ 16.11.2023 г. плащане собственик; 8.4. ДИ 19.12.2019 г. плащане ползвател; 8.5. Заповед Столник. 9.1. Заявление вх.№ ПО-09-1531/06.06.2022 г. Н. И., стопанска 2018-2019 г.; декларация – 2 бр.; удостоверение наследници; банкова сметка; 9.2. Платежно нареждане; 9.3. ДИ 16.11.2023 г. плащане собственик; 9.4. ДИ 16.10.2018 г. плащане ползвател; 9.5. Извлечение заповед; 9.6. Заповед Литаково.	
---	--

	10.1. Заявление вх.№ ПО-09-4244/24.08.2023 г. А. Т. , стопанска 2019-2020 г.; декларация; удостоверение наследници; банкова сметка; 10.2. Платежно нареждане; 10.3. ДИ 07.01.2020 г. плащане ползвател; 10.4. Извлечение заповед; 10.5. Заповед Владиславци.	
	Б) Досиета 2024 г. 1.1. Заявление вх.№ ПО-09-4609/18.09.2022 г. „Геогрийнленд“ ЕООД, стопанска 2018-2019 г.; декларация ; пълномощно; банкова сметка; 1.2. Платежно нареждане; 1.3. ДИ 03.01.201 г. и 16.01.2019 г. плащане ползвател; 1.4. Заповед с. Петрич. 2.1. Заявление вх.№ ПО-09-168/09.01.2024 г. А. Л., стопанска 2018-2019 г.; удостоверение наследници; банкова сметка; декларация; 2.2. Платежно нареждане; 2.3. ДИ 19.12.2018 г. плащане ползвател; 2.4. Заповед Гайтанево. 3.1. Заявление вх.№ ПО-09-172/09.01.2024 г. А. Л., стопанска 2022-2023 г.; удостоверение наследници; банкова сметка; декларация; 3.2. Платежно нареждане; 3.3. ДИ 30.12.2022 г. плащане ползвател; 3.4. Заповед Гайтанево. 4.1. Заявление вх.№ ПО-09-6112/08.11.2023 г. Е. Д., стопанска 2016-2017 г.; декларация – 2 бр.; удостоверение наследници; банкова сметка; 4.2. Платежно нареждане; 4.3. ДИ 28.11.2016 г. плащане ползвател; 4.4. Заповед Елин Пелин. 5.1. Заявление вх.№ ПО-09-1480/22.04.2024 г. Община Ботевград, стопанска 2021-2022 г.; декларация; банкова сметка; 5.2. Платежно нареждане; 5.3. ДИ 22.07.2024 г. плащане собственик; 5.4. ДИ 06.01.2022 г. плащане ползвател; 5.5. Извлечение заповед; 5.6. Заповед Боженица. 6.1. Заявление вх.№ ПО-09-1480/22.04.2024 г. Община Ботевград, стопанска 2018-2019 г.; декларация-3бр.; банкова сметка; 6.2. Платежно нареждане; 6.3. ДИ 22.07.2024 г. плащане собственик; 6.4. ДИ 11.01.2019 г. плащане ползвател; 6.5. Извлечение заповед; 6.6. Заповед Боженица.	СД № 7

	7.1. Заявление вх.№ ПО-09-864/14.03..04.2024 г. Община Ботевград, стопанска 2020-2021 г.; декларация; банкова сметка; 7.2. Платежно нареждане; 7.3. ДИ 22.07.2024 г. плащане собственик; 7.4. ДИ 14.01.2021 г. плащане ползвател; 7.5. Извлечение заповед; 7.6. Заповед Липница. 8.1. Заявление вх.№ ПО-09-864/14.03.2024 г. Община Ботевград, стопанска 2020-2021 г.; декларация; банкова сметка; 8.2. Платежно нареждане; 8.3. ДИ 22.07.2024 г. плащане собственик; 8.4. ДИ 20.11.2020 г. плащане ползвател; 8.5. Извлечение заповед; 8.6. Заповед Ботевград. 9.1. Заявление вх.№ ПО-09-1480/22.04.2024 г. Община Ботевград, стопанска 2021-2022 г.; декларация; банкова сметка; 9.2. Платежно нареждане; 9.3. ДИ 22.07.2024 г. плащане собственик; 9.4. ДИ 30.12.2021 г. плащане ползвател; 9.5. Извлечение заповед; 9.6. Заповед Краево. 10.1. Заявление вх.№ ПО-09-1480/22.04.2024 г. Община Ботевград, стопанска 2021-2022 г.; декларация; банкова сметка; 10.2. Платежно нареждане; 10.3. ДИ 22.07.2024 г. плащане собственик; 10.4. ДИ 21.12.2021 г. плащане ползвател; 10.5. Извлечение заповед; 10.6. Заповед Гурково. 11.1. Заявление вх.№ ПО-09-864/14.03.2024 г. Община Ботевград, стопанска 2021-2022 г.; декларация; банкова сметка; 11.2. Платежно нареждане; 11.3. ДИ 22.07.2024 г. плащане собственик; 11.4. ДИ 06.01.2021 г. плащане ползвател; 11.5. Извлечение заповед; 11.6. Заповед Врачеш. 12.1. Заявление вх.№ ПО-09-2582/11.07.2022 г. Н. Д., стопанска 2015-2016 г.; удостоверение за наследници; банкова сметка; удостоверение за идентичност на лице с различни имена; 12.2. Платежно нареждане; 12.3. ДИ 13.01.2016 г. и 15.02.2016 г. плащане ползвател; 12.4. Заповед Петрич. 13.1. Заявление вх.№ ПО-09-5352/21.10.2022 г. Ц. Б., стопанска 2020-2021 г.; удостоверение за наследници; банкова сметка; декларация; 13.2. Платежно нареждане;	
--	--	--

	13.3. ДИ 12.01.2021 г. плащане ползвател; 13.4. Заповед Златица. 14.1. Заявление вх.№ ПО-09-6345/09.11.2022 г. П. Б., стопанска 2021-2022 г.; удостоверение за наследници; банкова сметка; декларация; 14.2. Платежно нареждане; 14.3. ДИ 20.12.2021 г. плащане ползвател; 14.4. Заповед Смолско. 15.1. Заявление вх.№ ПО-09-742/05.03.2024 г. Община Елин Пелин, стопанска 2023-2024 г.; декларация; банкова сметка; 15.2. Платежно нареждане; 15.3. ДИ 30.10.2024 г. плащане собственик; 15.4. ДИ 28.12.2023 г. плащане ползвател; 15.5. Извлечение заповед; 15.6. Заповед Потоп.	
95.	Длъжностна характеристика старши счетоводител - 2020 и 2023 г.;	СД № 7
96.	СГРП по стопански години;	СД № 7
97.	Интегрирана информационна система "ФЕРМА" ръководство	СД № 7
98.	Програмен продукт CadiS 9 ръководство	СД № 7
99.	Информационна система „Бели петна“ ръководство	СД № 7
100.	Договори за отдаване на помещения 1. ОДЗ-СО 2. ОСЗ Годеч 3. ОСЗ Пирдоп 4. ОСЗ Елин Пелин 5. ОСЗ Правец 6. ОСЗ Самоков 7. ОСЗ Етрополе 8. ОСЗ Ботевград 9. ОСЗ Ихтиман 10. ОСЗ Своге 11. ОСЗ Костинброд 12. ОСЗ Драгоман 13. ОСЗ Костенец 14. ОСЗ Копривщица 15. ОСЗ Сливница 16. ОСЗ Божурище	СД № 8 +2
101.	Заповед № РД-41-3 от 20.03.2018 г.	СД № 8
102.	Протокол за финално обсъждане, изх.№РД-12-02-641-2/27.08.2025 г. имущество	7
103.	Протокол, изх. номер №РД-12-02-641-7 от 23.10.2025 г. имущество	10
104.	Справка за изпълнявани договори за обществени поръчки изх.№РД-12-02-564/21.07.2025 г.	7
105.	Писмо изх.№РД-12-02-564-1/22.07.2025 г. относно искане на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“	2
106.	1. Договор № ПД-06-17/20.11.2023 г. „Омега тим България“; 2. Договор № ПД-06-18/21.11.2023 г. МЦ „Медика 14“ ЕООД;	СД № 9 + 6

	3. Договор № ПД-06-13/12.12.2023 г. „Роел 98“ ООД; 4. Договор № ПД-06-21/12.11.2023 г. „Сиела норма“. 5. Договор №ПД-06-14/07.09.2023 г.. „Форсървис“ ЕООД; 6. Договор №ПД-06-2/31.01.2023 г. „Виваком България“ ЕАД; 7. Договор № ПД-06-3/15.01.2024 г. „Тонер Съпорт“ ООД; 8. Договор № ПД-06-4/16.01.2024 г. „Гълъбова“ Адв. дружество; 9. Договор № ПД-06-5/23.01.2024 г. „Виваком България“ ЕАД; 10. Договор № ПД-06-10/19.06.2024 г. „Престиж“ ЕООД; 11. Договор № ПД-06-17/15.10.2024 г. СМДЛ „Май лаб“ ЕООД; 12. Договор № ПД-06-18/28.10.2024 г. „Кастело“ ООД; 13. Договор № ПД-06-24/29.10.224 г. „Сиела норма“	
107.	Договор № ПД-06-22/20.12.2023 г.	СД № 9
108.	1. Договор № ПД-06-14-06.02.2024 г.; 2. Договор № ПД-06-28/19.12.2024 г.; 3. Договор № ПД-06-16/10.09.2024 г. и Анекс № ПД-06-16-1/09.11.2024 г.	СД № 9
109.	Протокол финална обсъждани договори изх. №РД-12-02-641/30.02.12.2025 г.	4
110.	Протокол финално обсъждане одит и заключителна среща изх.№РД-12-02-641-31/02.12.2025 г.	3