



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200102023

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности
на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив
за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 112 от 26.04.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 16)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	7
1. Основание за извършване на одита	7
2. Одитиран период	8
3. Информация за одитираната организация	8
4. Предмет на одита	10
5. Цели на одита	11
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	11
7. Критерии за оценка	13
8. Одитни стандарти, които са приложени при одита	14
Част трета КОНСТАТАЦИИ	14
Раздел I. Бюджет	14
1. Обща информация	14
2. Приходи от нощувки в общежитията	20
3. Разходи за вода, горива и енергия	22
4. Разходи за външни услуги	23
5. Разходи за стипендии	24
Раздел II. Обществени поръчки	27
1. Вътрешна организация за възлагане на обществени поръчки	27
2. Възлагане на обществени поръчки	28
Раздел III. Управление на недвижимите имоти	29
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	32
Част пета ПРЕПОРЪКИ	34
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	35

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
ВПОС	Вътрешни правила за отпускане на стипендии в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив след завършено основно образование за учебните 2021/2022 г. и 2022/2023 г.
ВППКПФЗИР	Вътрешни правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в СУ „Васил Левски“ – Пловдив
ВПСФУК	Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив
ВПТКИПФАСД	Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив
ДДС	Данък върху добавената стойност
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за държавната собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗПУО	Закон за предучилищното и училищното образование
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИПСДП	Инструкция за прилагане на системата за двойния подпис в СУ „Васил Левски“ – Пловдив
ММС	Министерство на младежта и спорта
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПВТР	Правилник за вътрешния трудов ред в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив за учебните 2021/2022 г. и 2022/2023 г.
ПДСУ	Правилник за дейността на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив за учебните 2021/2022 г. и 2022/2023 г.
ПДВРО	Правилник за дейността и вътрешния ред на общежитията на СУ „Васил Левски“ – Пловдив за учебните 2021/2022 г. и 2022/2023 г.
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РОП	Регистър на обществените поръчки
СУ/спортното училище	Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив
УНП	Уникален номер на поръчката
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г.

Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив (СУ/училище) е юридическо лице на бюджетна издръжка към Министерството на младежта и спорта (ММС).

По смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование (ЗПУО), Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив е институция в системата на предучилищното и училищното образование. Съгласно чл. 83 от Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС), спортното училище е специализирано училище по смисъла на ЗПУО и осигурява общообразователна подготовка и специализирана подготовка в областта на спорта, а в средната степен на образование – и професионална подготовка в професионално направление „спорт“. Училището се финансира със средства от държавния бюджет чрез Министерството на младежта и спорта, като директорът на СУ е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на младежта и спорта.¹ Държавно спортно училище се открива, преобразува и закрива със заповед на министъра на образованието и науката по предложение на министъра на младежта и спорта, съгласно ЗПУО. Държавното спортно училище трябва да: удовлетворява образователните и спортните потребности на ученици в повече от една административно-териториална единица – област; има създадени условия за ползване на спортни обекти, подходящи за видовете спорт, по които осъществява прием и обучение; има създаден център за подготовка на резерв за спорта за високи постижения от изявени спортисти; има общежитие или да ползва ученическо общежитие на територията на населеното място, където се намира училището.² Директорите на държавните спортни училища се назначават от министъра на младежта и спорта въз основа на конкурс по реда на Кодекса на труда и при условия, определени с правилника за прилагане на ЗФВС.³

Предмет на одита е съответствието при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив и състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в изследваните области: „Бюджет“, „Обществени поръчки“ и „Управление на недвижимите имоти“.

В обхвата на област „Бюджет“ са включени: процес „Приходи“ с под-процес „Приходи от нощувки в общежитията“; процес „Разходи за вода, горива и енергия“ с под-процеси „Разходи за доставка на електроенергия“ и „Разходи за доставка на топлоенергия“; процес „Разходи за външни услуги“ и процес „Разходи за стипендии“. В област „Обществени поръчки“ са изследвани процесите „Вътрешна организация за възлагане на обществени поръчки“ и „Възлагане на обществени поръчки“. В област „Управление на недвижими имоти“ е изследвано наличието на актове за държавна /общинска собственост и предприети действия за тяхното актуализиране; застраховането на имотите – публична държавна / общинска собственост; отдаването под наем на имоти или части от тях – държавна /общинска собственост и събирането на дължимите суми по договорите за наем.

Отчетените приходи по бюджета на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив към 31.12.2022 г. и 30.06.2023 г. са съответно 91 111 лв. и на 51 669 лв. Приходите от нощувки в общежитията за 2022 г. са 77 412 лв., а към 30.06.2023 г. – 49 282 лв. Отчетените разходи по

¹ Съгласно чл. 2 от Постановление № 234 на МС от 27.09.2012 г.

² Чл. 86 от ЗФВС

³ Чл. 87 от ЗФВС

бюджета за 2022 г. са 4 546 789 лв., а към 30.06.2023 г. – 2 261 433 лв. Разходите за вода, горива и енергия са 168 664 лв. за 2022 г., а към 30.06.2023 г. – 113 447 лв.; разходите за външни услуги са 353 034 лв. за 2022 г., а към 30.06.2023 г. – 164 001 лв.; разходите за стипендии са 92 620 лв. за 2022 г., а към 30.06.2023 г. – 42 510 лв.

Критериите за оценка на съответствието в област „Бюджет“ са приложимите изисквания на: Закона за предучилищното и училищното образование; Закона за физическото възпитание и спорта; Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); ПМС № 328 от 21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование; Вътрешните правила за системата за финансово управление и контрол в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив (ВПСФУК); Вътрешните правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в СУ „Васил Левски“ – Пловдив (ВППКПФЗИР); Вътрешните правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив (ВПТКИПФАСД); Вътрешните правила за отпускане на стипендии в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив след завършено основно образование за учебните 2021/2022 г. и 2022/2023 г. (ВПОС); Инструкцията за прилагане на системата за двойния подпис в СУ „Васил Левски“ – Пловдив (ИПСДП); Правилниците за дейността и вътрешния ред на общежитията на СУ „Васил Левски“ – Пловдив за учебните 2021/2022 г. и 2022/2023 г. (ПДВРО); Заповедите на директора на СУ „Васил Левски“ – Пловдив⁴ за определяне цените за нощувки в общежитията за учебните 2021/2022 г. и 2022/2023 г.; договорите за извършване на разходите.

През одитирания период е проведена една процедура за възлагане на обществена поръчка по ЗОП, открита през одитирания период и приключила със сключен договор, на стойност 972 500 лв. без ДДС.

Критериите за оценка на съответствието в област „Обществени поръчки“ са приложимите изисквания на: Закона за обществените поръчки; ЗФУКПС; Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Вътрешните правила за системата за финансово управление и контрол в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив; Инструкцията за прилагане на системата за двойния подпис в СУ „Васил Левски“ – Пловдив; Вътрешните правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в СУ „Васил Левски“ – Пловдив.

Критериите за оценка на съответствието в област „Управление на недвижимите имоти“ са приложимите изисквания на: Закона за предучилищното и училищното образование; Закона за държавната собственост (ЗДС); ЗФУКПС; Закона за счетоводството; Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС); Вътрешните правила за системата за финансово управление и контрол в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив; Вътрешните правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в СУ „Васил Левски“ – Пловдив; Инструкцията за прилагане на системата за двойния подпис в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив; договорите за наем.

В резултат на извършения одит са направени оценки, изводи и заключения относно законосъобразното осъществяване на дейностите, включени в обхвата на одита и ефективното функциониране на вътрешния контрол при управлението на публичните средства и дейности през одитирания период.

За област „Бюджет“ е установено, че в одитирания период действат основни вътрешни актове, с които са регламентирани редът и организацията за администриране на приходи и извършване на разходи по бюджета на институцията. Приходите от нощувки в общежитията са

⁴ № РД-06-2270/26.08.2021 г. и № РД-06-2634/30.08.2022 г.

в съответствие с вътрешните регламенти и са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. От главния счетоводител или от счетоводителя, изпълняващ функциите на финансов контролор е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди получаването на приходите от нощувки в общежитията. Във вътрешните правила не е разписан редът за подаване на заявленията за ползване на общежитията от спортисти и групи, които не са ученици в спортното училище. Не е регламентирана формата на заявлението, в т.ч.: до кого да се адресира, кой го подава и дали се регистрира в деловодството на училището.

С действащите през одитирания период вътрешни правила са създадени предпоставки за извършване на разходи по бюджета на училището в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на определената стипендия в размер на 70 лв. за отличен успех 6,00, във вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2021/2022 г., която е в несъответствие с разпоредбите на ПМС № 328 от 21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование. С вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2022/2023 г. несъответствието е коригирано, като е определен максимален размер на стипендията за отличен успех от 60 лв.

Образците на заявленията за ползване на общежитията, за получаване на месечни и еднократни стипендии, както и образците на другите необходими документи за кандидатстване за стипендии, не са утвърдени като приложение/част от вътрешните правила за съответната учебна година. В образците на заявленията за получаване на месечна стипендия и на служебните бележки, издавани от класните ръководители, е посочен броят извинени отсъствия за съответния период, което не съответства на изискванията на вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2021/2022 г. и за учебната 2022/2023 г., съгласно които класирането на учениците за получаване на стипендии за постигнати образователни резултати се извършва от комисия на база постигнат успех и липса на отсъствия по неуважителни причини.

Разходите за доставка на електроенергия са извършени по договор, сключен на основание чл. 95а от Закона за енергетиката, за срок от 12 месеца, считано от 01.11.2021 г. В т. 2.3 е договорено, ако в срок не по-късно от 30 дни преди изтичане на 12-месечния период, продавачът не е изпратил до купувача писмено предложение за изменение, на което и да е от условията на договора, същият се продължава автоматично за следващ период от 12 месеца при същите условия. Считано от 01.11.2022 г., договорът е прекратил своето действие. Аргумент в тази насока е императивната разпоредба на чл. 113, ал. 4 от ЗОП, съгласно която не се допуска сключване на безсрочни договори за обществени поръчки или договори, чийто срок автоматично се продължава. Изплатените, за периода от 01.11.2022 г. до 31.12.2022 г., средства за доставка на електроенергия попадат в обхвата на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.

Разходите за доставка на топлоенергия през одитирания период са извършени без да е спазен приложимия ред за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, в нарушение на нормативните изисквания.

Проверените разходи за външни услуги са извършени в съответствие с действащите нормативни и вътрешни актове и договорите. Дейностите по отпускане и изплащане на стипендии на учениците са в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на изплатените средства по две стипендии на ученици, отпуснати без наличието на всички изискуеми документи за получаването им и две стипендии, при които изплатените суми не съответстват на определените. Изследваните контролни дейности са прилагани съобразно предвидения вътрешен регламент, но не са предотвратили установените несъответствия.

При всички проверени разходи е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди извършването им, в съответствие с изискванията на вътрешните правила. Приложена е системата за двоен подпис при извършване на разходите, с което са спазени изискванията на действащия вътрешен регламент.

За област „Обществени поръчки“ е установено, че за 2022 г. и 2023 г. не са изготвени и утвърдени графици за възлагане на обществени поръчки, което е в несъответствие с чл. 26 от ППЗОП. За директора на спортното училище, като публичен възложител на обществени поръчки, не е налице законово задължение за приемане на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, тъй като за одитирания период, бюджета на училището е под 5 млн. лева. При проверката на възлагането на обществената поръчка чрез процедура по ЗОП е установено, че е проведена в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на определен показател в методиката за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката, в несъответствие с изискванията на ЗОП. При възлагането на обществената поръчка са приложени регламентиранията във вътрешните правила контролни дейности, но същите не са предотвратили установеното несъответствие с нормативните изисквания.

За област „Управление на недвижимите имоти“ е установено, че на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив са предоставени за управление два имота – публична общинска собственост, намиращ се в гр. Пловдив – комплекс за образование и почивна база в с. Велика, община Царево, област Бургас – държавна собственост. Имотът в гр. Пловдив е предоставен с договор за безвъзмездно управление от община Пловдив. За имота в с. Велика е издаден АДС от 1993 г., който не е актуализиран в несъответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗДС.

Отчетените приходи от наеми на имущество са получени по четири договора за наем, от които един за наем на терен; един за почасово наемане на зала; един за временно наемане на учебен кабинет и един за наемане на помещение за обществено хранене.

В несъответствие с чл. 12, ал. 1 от ЗДС и чл. 12а от ППЗДС, сградите в с. Велика, община Царево, предоставени за управление на Спортното училище, не са застраховани през одитирания период. Съгласно чл. 302, ал. 1 от ЗПУО, държавните и общинските недвижими имоти, предоставени за управление на държавните и общинските училища, са публична държавна, съответно публична общинска собственост.

По отношение на застроените имоти – публична общинска собственост, при одита е установено, че същите са застраховани, в съответствие с т. 5 от договора с община Пловдив.

Един от действащите през одитирания период договори за наем е сключен без провеждане на търг. Договорът е без посочен срок на действие. През одитирания период са сключени два договора за временно ползване на зали и кабинети в спортното училище, въз основа на които са реализирани постъпления от наеми без да се променя предназначението на имотите. От главния счетоводител или от счетоводителя, изпълняващ функциите на финансов контролор, е упражнен предварителен контрол преди получаване на постъпленията от наеми. Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите за наем. През одитирания период от директора на училището не са утвърдени правила за отдаване под наем на имоти и вещи – държавна собственост. Независимо, че в ЗДС и ППЗДС липсват императивни норми за утвърждаване на вътрешни правила за отдаване под наем на нежилищни имоти – държавна собственост, изготвянето на вътрешни регламенти е добра практика, с която се осигурява спазването на нормативните изисквания и въвеждане на контролни процедури при осъществяването на дейността.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 329 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г.

и в изпълнение на Заповед № ОД-02-01-020 от 10.07.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

3. Информация за одитираната организация

Държавното спортно училище „Васил Левски“ е юридическо лице със седалище в гр. Пловдив и институция в системата на предучилищното и училищното образование (чл. 2, ал. 3 от ЗПУО). СУ е специализирано училище по смисъла на ЗПУО и осигурява общообразователна подготовка и специализирана подготовка в областта на спорта, а в средната степен на образование – и професионална подготовка в професионално направление „спорт“, съгласно предвиденото в чл. 83 от ЗФВС.

На основание чл. 86, ал. 1 от ЗФВС, държавното спортно училище се финансира от държавния бюджет чрез Министерството на младежта и спорта, като директорът на училището е второстепенен разпоредител с бюджет към министъра на младежта и спорта.

В чл. 86, ал. 3 от ЗФВС е определено, че държавното спортно училище трябва да: 1. удовлетворява образователните и спортните потребности на ученици в повече от една административно-териториална единица – област; 2. има създадени условия за ползване на спортни обекти, подходящи за видовете спорт, по които осъществява прием и обучение; 3. има създаден център за подготовка на резерв за спорта за високи постижения от изявени спортисти; 4. има общежитие или да ползва ученическо общежитие на територията на населеното място, където се намира училището.

Съгласно чл. 87 от същия закон, директорите на държавните спортни училища се назначават от министъра на младежта и спорта въз основа на конкурс по реда на Кодекса на труда и при условия, определени с правилника за прилагане на закона.

Директорът на СУ „Васил Левски“ – Пловдив⁵ като орган за управление и контрол изпълнява своите функции, като: прилага държавната политика в областта на предучилищното и училищното образование; ръководи и отговаря за цялостната дейност на институцията; планира, организира, контролира и отговаря за образователния процес, както и за придобиването на ключови компетентности от децата и учениците; отговаря за спазването и прилагането на нормативната уредба, отнасяща се до предучилищното и училищното образование; отговаря за разработването и изпълнението на училищните учебни планове и учебни програми; отговаря за разработването и изпълнението на всички вътрешни за институцията документи – правилници, правила, стратегии, програми, планове, механизми и др.; определя училищния план-прием и предлага за съгласуване и утвърждаване на държавния и допълнителния план-прием на учениците; отговаря за законосъобразното, целесъобразно, ефективно и прозрачно разходване на бюджетните средства, за което представя тримесечни отчети пред общото събрание на работниците и служителите и обществения съвет; представлява институцията пред администрации, органи, институции, организации и лица; сключва договори с юридически и физически лица по предмета на дейност на образователната институция в съответствие с предоставените му правомощия; контролира и отговаря за

⁵ Чл. 34 от Правилника за дейността на училището за учебната 2022/2023 година, приет на заседание на Педагогическия съвет с Протокол № 11 от 24.08.2022 г., утвърден със заповед на директора № РД-06-2587/24.08.2022 г. (ПДУ за учебната 2022/2023 г.); чл. 34 от Правилника за дейността на спортното училище за учебната 2021/2022 г., приет на заседание на Педагогическия съвет с протокол № 10 от 25.08.2021 г., утвърден със заповед на директора № РД-06-2243/25.08.2021 г. (ПДУ за учебната 2021/2022 г.)

правилното водене, издаване и съхраняване на документите в институцията; в изпълнение на правомощията си издава административни актове. Директорът на училището е председател на педагогическия съвет и осигурява изпълнение на решенията му. Със своя заповед директорът може да делегира правомощия на заместник-директорите в определените в нормативен акт случаи. Директорът изпълнява норма преподавателска работа.

Заместник-директорът по административно-стопанска дейност на СУ „Васил Левски“ – Пловдив⁶ подпомага директора на училището при управлението и контрола на административно-стопанската дейност, като: участва в разработването на стратегия за развитие на училището; участва в разработването на Списък-образец № 1 на училището като сведение за дейността на институцията за учебната година; участва в разработването на бюджета, щатното разписание, вътрешни правила за работната заплата и на други училищни документи – правилници, правила, програми, планове, механизми и др., свързани с управлението на човешките, финансовите и материалните ресурси; подпомага директора при управлението на бюджета за постигане на законосъобразно, икономично и прозрачно разпореждане с бюджетните средства; участва/организира подготовката на договори с юридически и физически лица по предмета на дейност на образователната институция; подготвя/организира подготовката на документация за провеждане на процедури по ЗОП; участва в дейността на педагогическия съвет на училището.

Педагогическият съвет на СУ „Васил Левски“ – Пловдив⁷, като специализиран орган за разглеждане и решаване на основни педагогически въпроси в училището: приема стратегия за развитие на училището за следващите 4 години с приложени към нея план за действие и финансиране; приема правилник за дейността на училището; приема училищния учебен план; приема формите на обучение; приема годишния план за дейността на училището; приема учебни планове за индивидуална форма на обучение; приема мерки за повишаване качеството на образованието; запознава се с бюджета на училището, както и с отчетите за неговото изпълнение.

Непедагогическият персонал⁸ се състои от административен и помощен персонал, и изпълнява задълженията си по длъжностни характеристики и другите нормативни и вътрешно училищни разпоредби, утвърдени от директора.

Главният счетоводител⁹ е на пряко подчинение на директора и отговаря за финансово-счетоводната дейност на спортното училище, спазване правилата на финансовата дисциплина, целесъобразното и законосъобразното разходване на средствата. Главният счетоводител първи подписва платежните нареждания за извършване на разход, при спазване на финансовата дисциплина на училището. Следи за законността и целесъобразността на сключените договори, което удостоверява с подписа си; отговаря за законосъобразността на договорите, по които училището е страна. Извършва периодични прегледи на СФУК и прави предложения за актуализирането ѝ пред директора. Следи и отговаря за собствените приходи на училището.

Счетоводителят¹⁰ е на пряко подчинение на директора и главния счетоводител. Подписва платежните нареждания за извършване на разход при отсъствие на главния

⁶ Чл. 35в от ПДУ за учебната 2022/2023 г., чл. 35в от ПДУ за учебната 2021/2022 г.

⁷ Чл. 36 от ПДУ за учебната 2022/2023 г., чл. 36 от ПДУ за учебната 2021/2022 г.

⁸ Чл. 60 от ПДУ за учебната 2022/2023 г., чл. 60 от ПДУ за учебната 2021/2022 г.

⁹ Чл. 51 от Правилника за вътрешния трудов ред в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив за учебната 2022/2023 г. (ПВТР за учебната 2022/2023 г.), утвърден със заповед на директора № РД-06-2639 от 30.08.2022 г., чл. 51 от Правилника за вътрешния трудов ред в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив за учебната 2021/2022 г. (ПВТР за учебната 2021/2022 г.), утвърден със заповед на директора № РД-06-2265 от 25.08.2021 г.

¹⁰ Чл. 52 от ПВТР за учебната 2022/2023 г., чл. 52 от ПВТР за учебната 2021/2022 г.

счетоводител. Изпълнява функциите на финансов контролор.¹¹ Извършва периодични прегледи на СФУК и прави предложения за актуализирането ѝ пред директора на училището.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор за одитирания период носи Ружка Генова, директор на спортното училище от 02.07.2019 г. и към 30.06.2023 г.¹²

4. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив.

Отчетените приходи по бюджета на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив към 31.12.2022 г. и 30.06.2023 г. са съответно 91 111 лв. и 51 669 лв.

Приходите от нощувки в общежитията са 77 412 лв. за 2022 г. и 49 282 лв. към 30.06.2023 г., и представляват съответно 69,20 и 71,87 на сто от реализираните нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция. Приходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 77,41 лв. за 2022 г. и 49,28 лв. към 30.06.2023 г. Прагът на същественост за конкретните единици за тестване е 0,1 на сто от стойността им.

Извършените разходи по бюджета на СУ „Васил Левски“ – Пловдив за 2022 г. са в размер на 4 546 789 лв., а към 30.06.2023 г. - 2 261 433 лв. Разходите за вода, горива и енергия са 168 664 лв. за 2022 г. и 113 447 лв. към 30.06.2023 г. Разходите са съществени по естество (характер). Редът и условията за тяхното извършване са регламентирани с нормативни актове, съдържащи императивни правни норми (ЗОП) и договори.

Разходите за външни услуги са 353 034 лв. за 2022 г. и 164 001 лв. към 30.06.2023 г., и съставляват съответно 58,12 и 52,06 на сто от общо отчетените разходи за издръжка. Разходите са съществени по естество (характер) и по стойност, с праг на същественост 353,03 лв. за 2022 г. и 164 лв., към 30.06.2023 г. Прагът на същественост за конкретните единици е 0,1 на сто от индивидуалната им стойност.

Разходите за стипендии са 92 620 лв. за 2022 г. и 42 510 лв. към 30.06.2023 г. Разходите са съществени по естество (характер) с оглед целевото им предназначение на средствата, с които се финансират – субсидии от държавния бюджет.¹³

През одитирания период е проведена една процедура за възлагане на обществена поръчка по ЗОП, открита през одитирания период и приключила със сключен договор на обща стойност 972 500 лв. без ДДС.¹⁴ За област „Обществени поръчки“ е определена същественост по характер. Дейностите са нормативно регламентирани и към разходването на публични средства посредством обществени поръчки е налице обществен интерес.

На Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив са предоставени за управление два имота – държавна собственост, намиращи се в гр. Пловдив – комплекс за образование и почивна база в с. Велика, община Царево, област Бургас. За областта е определена същественост по характер, поради наличието на подробна правна регламентация, включваща императивни норми, и е с висок обществен интерес.

¹¹ Заповед на директора на СУ „Васил Левски“ – Пловдив № РД-06-1396 от 16.08.2019 г. Със заповедта се определя служителят, заемащ длъжността „счетоводител“, да изпълнява функциите на финансов контролор в спортното училище, като извършва предварителен контрол преди поемане на задължения и предварителен контрол на всички разходи съгласно законовите и вътрешно-училищни разпоредби. При отсъствие на счетоводителя поради ползване на платен годишен отпуск или отпуск поради временна неработоспособност, или друг вид отпуск, функциите на финансов контролор се изпълняват от главният счетоводител.

¹² **Одитно доказателство № 1**

¹³ **Одитно доказателство № 2**

¹⁴ **Одитно доказателство № 3**

5. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите: „Бюджет“, „Обществени поръчки“ и „Управление на недвижимите имоти“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и дейности в Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив.

3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

В обхвата на одита са включени областите: „Бюджет“, „Обществени поръчки“ и „Управление на недвижимите имоти“.

За целите на одита са формирани одитни извадки по области на изследване:

6.1. Област „Бюджет“

6.1.1. Процес „Приходи“ с под-процес „Приходи от нощувки в общежитията“

Популацията за определяне на извадката включва постъпилите приходи от нощувки в общежитията за одитирания период – 57 962,05 лв. без ДДС.^{15, 16} Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. В одитните извадки са включени приходи от нощувки в общежитията по издадени девет фактури през 2022 г. на стойност 14 487,50 лв. без ДДС (38,12 на сто от приходите от нощувки в общежитията през 2022 г., включени в под-популацията за определяне на извадката) и приходи от нощувки в общежитията по издадени четири фактури към 30.06.2023 г. на стойност 8 316,67 лв. без ДДС (41,67 на сто от приходите от нощувки в общежитията към 30.06.2023 г., включени в под-популацията за определяне на извадката¹⁷).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност, като са включени постъпили приходи от нощувки в общежитията с единична стойност над 1 000 лв. без ДДС в двата отчетни периода, съгласно извлеченията по хронология на приходите от продажба на услуги за 2022 г. и към 30.06.2023 г. Единиците, включени в одитните извадки, са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.1.2. Процес „Разходи за вода, горива и енергия“ с под-процеси:

6.1.2.1. „Разходи за доставка на ел. енергия“

Разходите за доставка на електроенергия през 2022 г. са 68 812,90 лв. с ДДС, а към 30.06.2023 г. – 40 293,10 лв. с ДДС.¹⁸

¹⁵ Одитно доказателство № 5

¹⁶ От под-популацията са изключени приходите от нощувки в общежитията за 26 370,43 лв. без ДДС, платени от ученици и преподаватели, които се събират от домакините на двете общежития срещу издадени приходни касови ордери. Събраните суми са отчитани от управителя на общежитията в касата на СУ „Васил Левски“ – Пловдив с ПКО. При извършените на етап Планиране тестове на приходите от ползване на общежитията от ученици и преподаватели не са установени несъответствия с приложимата правна рамка. От под-популацията са изключени приходите по фактура № 6800001262/16.02.2022 г. за 100 лв. без ДДС и по фактура № 6800001259/10.02.2022 г. за 37,50 лв. без ДДС, които са проверени на етап Планиране и не са установени отклонения от правната рамка.

¹⁷ От под-популацията са изключени приходите от нощувки в общежитията за 21 108,34 лв. без ДДС, платени от ученици и преподаватели, които се събират от домакините на двете общежития срещу издадени приходни касови ордери. Събраните суми са отчитани от управителя на общежитията в касата на СУ „Васил Левски“ – Пловдив с ПКО. При извършените на етап Планиране тестове на приходите от ползване на общежитията от ученици и преподаватели не са установени несъответствия с приложимата правна рамка.

¹⁸ Одитно доказателство № 6

Единиците за тестване са определени чрез рисков подбор и включват отчетените разходи за доставка на електроенергия през 2022 г., съгласно справка¹⁹ за извършените разходи за вода, горива и енергия за одитирания период. Единиците, включени в извадката, са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.1.2.2. „Разходи за доставка на топлоенергия“

Извършените разходи за доставка на топлоенергия през 2022 г. са 81 847,95 лв. с ДДС, а към 30.06.2023 г. – 76 058,54 лв. с ДДС.²⁰

Не е формирана извадка, като са проверени всички отчетени разходи за доставка на топлоенергия през одитирания период, съгласно справка²¹ за извършените разходи за вода, горива и енергия за одитирания период. Единиците са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.1.3. Процес „Разходи за външни услуги“

Популацията за определяне на извадката включва отчетените разходи за външни услуги за одитирания период на обща стойност 495 071,48 лв. с ДДС.^{22, 23, 24}

Извършена е стратификация по критерий „отчетен период“ и са формирани две под-популации. В одитните извадки са включени изплатените средства, на стойност 221 172,64 лв., към трима доставчика на външни услуги през 2022 г. (65,24 на сто от разходите за външни услуги, включени в под-популацията за определяне на извадката) и изплатените средства, на стойност 125 282 лв., към един доставчик на външни услуги към 30.06.2023 г. (80,29 на сто от разходите за външни услуги, включени в под-популацията за определяне на извадката).

Извадките са формирани чрез подбор на единиците по стойност – общ размер на плащанията по доставчик на външни услуги над 36 000 лв. с ДДС за 2022 г. и към 30.06.2023 г., съгласно справка²⁵ за извършените разходи за външни услуги за одитирания период. Единиците, включени в извадките, са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.1.4. Процес „Разходи за стипендии“

Популацията за определяне на извадката включва извършени разходи за стипендии, на обща стойност 134 530 лв. на 319 ученици, одобрени за получаване на стипендии за одитирания период.²⁶ Извършена е стратификация по критерий „учебен срок на учебна година“ и са формирани три под-популации²⁷. В одитните извадки за под-популациите са включени: разходи за стипендии на осем ученици, одобрени за стипендии за втория срок на учебната 2021/ 2022 г., съгласно заповедта на директора за определяне на учениците с право на стипендии за втория

¹⁹ Изх. № РД-22-929/2/31.07.2023 г.

²⁰ **Одитно доказателство № 6**

²¹ Изх. № РД-22-929/2/31.07.2023 г.

²² **Одитно доказателство № 7**

²³ От под-популацията са изключени 14 006 лв. с ДДС, изплатени по договори № 24/16.08.2021 г. и № 28/15.08.2022г. с „Орион секюрити груп“ ООД, сключени на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, за охрана на заден вход – дневна физическа охрана с един пост, един охранител в часовете от 07:15-16:30 ч., които са проверени на етап Планиране и не са установени отклонения от правната рамка.

²⁴ От под-популацията са изключени 7 958 лв. с ДДС, изплатени по договор № 28/15.08.2022 г. с „Орион секюрити груп“ ООД, сключен на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, за охрана на заден вход - дневна физическа охрана с един пост, един охранител в часовете от 07:15-16:30 ч., които са проверени на етап Планиране и не са установени отклонения от правната рамка.

²⁵ Изх. № РД-22-929/3/31.07.2023 г.

²⁶ **Одитно доказателство № 8**

²⁷ От под-популациите са изключени: а) разходите за стипендии за първия учебен срок на учебната 2021/2022 г., тъй като процесът по одобряване и отпускане на стипендии за учениците е стартирал м. септември 2021 г. – преди одитирания период; б) разходи за стипендии за 600 лв., изплатени през м.04.2023 г. на 6 ученика, които са проверени на етап Планиране и не са установени отклонения от правната рамка – позиции №№ 2, 5, 6, 8, 13 и 17 от Таблица № 4 към заповед на директора на училището № РД-06-1848 от 28.03.2023 г.

срок на учебната 2021/2022 г.²⁸; разходи за стипендии на седем ученици, одобрени за стипендии за първия срок на учебната 2022/2023 г., съгласно заповедта на директора за определяне на учениците с право на стипендии за първия срок на учебната 2022/2023 г.²⁹; разходи за стипендии на седем ученици, одобрени за стипендии за втория срок на учебната 2022/2023 г., съгласно заповедта на директора за определяне на учениците с право на стипендии за втория срок на учебната 2022/ 2023 г.³⁰ Единиците за тестване са определени чрез систематичен подбор с интервал на извадката „15“ и случайно начало „1“, приложен върху всяка под-популация. Единиците, включени в извадките, са проверени чрез тестове с двойна цел.

6.2. Област „Обществени поръчки“

През одитирания период е възложена една процедура за възлагане на обществена поръчка по ЗОП, открита през одитирания период и приключила със сключен договор на стойност 972 500 лв. без ДДС, която е проверена при одита.

6.3. Област „Управление на недвижимите имоти“

За областта не е формирана извадка, като при одита е проверено наличието на актове за собственост и предприетите действия за тяхното актуализиране; застраховането на застроените имоти – публична собственост; отдаването под наем на имоти или части от тях, управлявани от СУ, както и събирането на дължимите суми по договорите за наем.

6.3. Ограничения в обхвата на одита

При изпълнението на одитната задача не са прилагани ограничения в обхвата на одита.

7. Критерии за оценка

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив, за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., са приложени следните критерии за оценка:

7.1. **Област „Бюджет“, процес „Приходи“, с под-процес „Приходи от ношувки в общежитията“, процес „Разходи за вода, горива и енергия“, с под-процеси „Разходи за доставка на електроенергия“ и „Разходи за доставка на топлоенергия, процеси „Разходи за външни услуги“ и „Разходи за стипендии“**

Критерии: Закон за предучилищното и училищното образование; Закон за физическото възпитание и спорта; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив³¹; Правилници за дейността и вътрешния ред на общежитията на СУ „Васил Левски“ – Пловдив за учебните 2021/2022 г.³² и 2022/2023 г.³³; заповеди на директора на СУ „Васил Левски“ – Пловдив за определяне цените за ношувки в общежитията за учебните 2021/2022 г.³⁴ и 2022/2023 г.³⁵; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; ПМС № 328 от 21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование; Инструкция за прилагане на системата за двойния подпис в

²⁸ Заповед на директора на училището № РД-06-1962 от 11.05.2022 г.

²⁹ Заповед на директора на училището № РД-06-841 от 28.11.2022 г.

³⁰ Заповед на директора на училището № РД-06-1848 от 28.03.2023 г.

³¹ Утвърдени със заповед № РД-06-589/06.12.2021 г. на директора на училището

³² Приет на заседание на Педагогическия съвет с протокол № 10/25.08.2021 г., утвърден със заповед № РД-06-2243/25.08.2021 г. на директора на училището

³³ Приет на заседание на Педагогическия съвет с протокол № 11/24.08.2022 г., утвърден със заповед № РД-06-2587/24.08.2022 г. на директора на училището

³⁴ № РД-06-2270/26.08.2021 г.

³⁵ № РД-06-2634/30.08.2022 г.

СУ „Васил Левски“ – Пловдив³⁶; Вътрешни правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в СУ „Васил Левски“ – Пловдив³⁷; Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив³⁸; Вътрешни правила за отпускане на стипендии в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив след завършено основно образование за учебните 2021/2022 г.³⁹ и 2022/2023 г.⁴⁰; договорите за извършване на разходи.

7.2. Област „Обществени поръчки“ с процеси „Вътрешна организация за възлагане на обществени поръчки“ и „Възлагане на обществени поръчки“

Критерии: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на ЗОП; Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив; Инструкция за прилагане на системата за двойния подпис в СУ „Васил Левски“ – Пловдив; Вътрешни правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в СУ „Васил Левски“ – Пловдив.

7.3. Област „Управление на недвижимите имоти

Критерии: Закон за предучилищното и училищното образование; Закон за държавната собственост; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост; Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив; Вътрешни правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в СУ „Васил Левски“ – Пловдив; Инструкция за прилагане на системата за двойния подпис в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив; договори за наем.

8. Одитни стандарти, които са приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции – ИНТОСАЙ, с 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

Раздел I. „Бюджет“

1. Обща информация

Отчетените приходи по бюджета на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив към 31.12.2022 г. и 30.06.2023 г. възлизат съответно на 91 111 лв. и на 51 669 лв.

Отчетените приходи по отчетен период и параграфи и подпараграфи от ЕБК са представени в Таблица № 1:

³⁶ Утвърдена със заповед № РД-06-593/06.12.2021 г. на директора на училището

³⁷ Утвърдени със заповед № РД-06-778/21.12.2021 г. на директора на училището

³⁸ Утвърдени със заповед № РД-06-1220/17.02.2022 г. на директора на училището

³⁹ Утвърдени със заповед № РД-06-25/05.09.2021 г. на директора на училището

⁴⁰ Утвърдени със заповед № РД-06-251/20.09.2022 г. на директора на училището

Таблица № 1

Отчетени приходи по бюджета на СУ по параграфи и подпараграфи от ЕБК през 2022 г. и към 30.06.2023 г.

Параграф, под-§§	Наименование на приходите	Приходи (в лева)	
		2022 г.	30.06.2023г.
1	2	3	4
24-00	Приходи и доходи от собственост	117 488	69 767
24-04	Нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция	111 859 ⁴¹	68 567 ⁴²
24-05	Приходи от наеми на имущество	5 629	1 200
36-00	Други приходи	150	-
36-19	Други неданъчни приходи	150	-
37-00	Внесени ДДС и други данъци върху продажбите (-)	-26 527	-18 298
37-01	Внесен ДДС (-)	-19 040	-9 976
37-02	Внесен данък върху приходите от стопанска дейност на бюджетните предприятия (-)	-7 487	-8 322
45-00	Помощи и дарения от страната	-	200
45-01	Текущи помощи и дарения от страната	-	200
	Общо приходи (съгласно ОКИБ)	91 111	51 669

Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета към 31.12.2022 г. и към 30.06.2023 г.

При уточнен план от 4 707 008 лв., извършените разходи по бюджета на СУ „Васил Левски“ – Пловдив за 2022 г. са в размер на 4 546 789 лв. Изпълнението на разходната част на бюджета за годината е 96,60 на сто. Към 30.06.2023 г., по бюджета на спортното училище са отчетени разходи в общ размер на 2 261 433 лв.

Разходите за издръжка са 607 443 лв. за 2022 г. и 315 053 лв. към 30.06.2023 г., и заемат относителен дял от 13,36 на сто и 13,93 на сто от общите разходи. Разходите за вода, горива и енергия представляват 27,77 на сто и 36,01 на сто от отчетените разходи за издръжка, а разходите за външни услуги са съответно 58,12 на сто и 52,06 на сто от общо отчетените разходи за издръжка. Разходите за стипендии са 92 620 лв. за 2022 г. и 42 510 лв. към 30.06.2023 г., и са с относителен дял в общите разходи съответно 2,04 на сто и 1,88 на сто.

През одитирания период в СУ „Васил Левски“ – Пловдив действат: Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол⁴³; Вътрешни правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход⁴⁴; Инструкция за прилагане на системата за двойния подпис⁴⁵; Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори⁴⁶; Вътрешни правила за отпускане на стипендии за учебната 2021/2022 г.⁴⁷ и за учебната 2022/2023 г.⁴⁸; Правилник за

⁴¹ Приходи от ношувки в общежитията – 77 412 лв. и приходи от продажба на купони за храна – 34 447 лв.

⁴² Приходи от ношувки в общежитията – 49 282 лв. и приходи от продажба на купони за храна – 22 953 лв. Разликата от 3 668 лв. спрямо данните в ОКИБ се дължи на начислени приходи от ношувки и храна в месец юни 2023 г., които са платени в месец юли 2023 г.

⁴³ Утвърдени със заповед № РД-06-589/06.12.2021 г. на директора на училището

⁴⁴ Утвърдени със заповед № РД-06-778/21.12.2021 г. на директора на училището

⁴⁵ Утвърдена със заповед № РД-06-593/06.12.2021 г. на директора на училището

⁴⁶ Утвърдени със заповед № РД-06-1220/17.02.2022 г. на директора на училището

⁴⁷ Утвърдени със заповед № РД-06-25/05.09.2021 г. на директора на училището

⁴⁸ Утвърдени със заповед № РД-06-251/20.09.2022 г. на директора на училището

дейността и вътрешния ред на общежитията за учебната 2021/2022 г.⁴⁹ и за учебната 2022/2023 г.⁵⁰; заповеди № РД-06-2270/26.08.2021 г. и № РД-06-2634/30.08.2022 г. на директора за определяне цените за нощувки в общежитията на училището.⁵¹

Съгласно *Правилниците за дейността и вътрешния ред на общежитията на СУ „Васил Левски“ – Пловдив за учебната 2021/2022 г. и за учебната 2022/2023 г.*, учениците подават заявление по образец за настаняване в общежитието за следващата учебна година до 30 юни на настоящата учебна година при дежурния възпитател⁵². Заявлението не е утвърдено, като част от правилниците за дейността и вътрешния ред на общежитията за съответната учебна година. При постъпване всеки ученик и родител или лицето, което ще полага грижи за ученика, се запознават с Правилника за дейността и вътрешния ред на общежитията и подписват декларация при настаняване в общежитието⁵³. От директора на училището са издадени заповеди⁵⁴, с които са определени цени за ползване на общежитията от учениците на СУ „Васил Левски“ – Пловдив и от спортисти и групи, които не са ученици на спортното училище, във връзка с провеждане на спортни мероприятия и състезания, и/или училището има сключен договор или споразумение за сътрудничество.

Съгласно *Вътрешните правила за системата за финансово управление и контрол в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив*, поемането на всеки ангажимент (сключване на договор), възникването на всяко вземане или задължение и извършването на всяко плащане се осъществяват след полагането на подписи от директора (първи подпис) и от главния счетоводител или от счетоводителя при отсъствието на главния счетоводител (втори подпис)⁵⁵. Преди полагане на втория подпис задължително трябва да са извършени документални и/или физически проверки и да са документирани резултатите от осъществения предварителен контрол, на база на който е обосновано мнението/становището за полагане/ неполагане на подписа⁵⁶. По отношение на управлението на бюджета, предварителният контрол за законосъобразност се извършва преди вземане на решение или извършване на всяко действие, свързано със следните основни дейности в училището: съставяне, съгласуване, утвърждаване, представяне и публикуване на информацията и документите, свързани с изпълнението на бюджетната процедура; месечното разпределение на утвърдения бюджет, спазване на счетоводната политика и индивидуалния сметкоплан, съответстващ на сметкоплана на ММС; утвърждаване разделянето на отговорностите и делегирането на правомощията; утвърждаване на длъжностните разписания и длъжностните характеристики; подбор на служителите, възникване, изменение и прекратяване на трудовите правоотношения; определяне и изплащане на месечните трудови възнаграждения, както и на допълнителните трудови възнаграждения с постоянен и непостоянен характер, СБКО и други разходи, свързани с персонала; командировки в страната и чужбина; възникване на извънтрудови правоотношения (граждански договори), изпълнението, отчитането и възнагражденията по тях; придобиване на активи и/или услуги (поемането на ангажиментите/възникването на задълженията/извършването на плащанията) и прилагане на изискванията на ЗОП; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество;

⁴⁹ Приет на заседание на Педагогическия съвет с Протокол № 10/25.08.2021 г., утвърден със заповед № РД-06-2243/25.08.2021 г. на директора на СУ

⁵⁰ Приет на заседание на Педагогическия съвет с протокол № 11/24.08.2022 г., утвърден със заповед № РД-06-2587/24.08.2022 г. на директора на СУ

⁵¹ **Одитно доказателство № 2**

⁵² т. 2 от правилниците

⁵³ т. 5 от правилниците

⁵⁴ № РД-06-2270/26.08.2021 г., в сила от 01.09.2021 г. и № РД-06-2634/30.08.2022 г., в сила от 01.09.2022 г.

⁵⁵ Чл. 18, ал. 1 от правилата

⁵⁶ Чл. 18, ал. 3 от правилата

достъп до информация и активи; счетоводно отразяване на всички стопански операции; публикуване на информацията и документите на интернет страницата на училището; утвърждаване и актуализиране на вътрешните правила и документи, свързани с управлението на бюджета и имуществото.⁵⁷

С *Вътрешните правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в СУ „Васил Левски“ – Пловдив* се определят редът и начинът за осъществяване на предварителен контрол, в съответствие със спецификата, структурата и дейността му. Предварителният контрол за законосъобразност се извършва от длъжностно лице, изпълняващо функциите на финансов контролор, определено със заповед на директора⁵⁸. Съгласно т. 6 от Инструкцията за действия на длъжностното лице, изпълняващо функциите на финансов контролор, част от правилата, финансовият контролор удостоверява осъществяването на процедурите по предварителния контрол чрез подпис и дата. Съгласно Инструкцията за действия при поемане на задължение, длъжностните лица, установили необходимост от средства изготвят заявка по образец № 1 към правилата, като прилагат типова бланка на предложение. Заявките се изготвят и представят на главния счетоводител, който в тридневен срок от получаването им извършва проверки относно правилното изчисляване на стойностите и наличието на бюджетен кредит. Главният счетоводител предоставя получените заявки заедно със съпроводителните документи на длъжностното лице, изпълняващо функциите на финансов контролор, който ги вписва в Регистър на заявките и исканията от специализирания програмен продукт, като поставя пореден номер и дата. Финансовият контролор извършва проверка за компетентност на лицето поискала поемането на задължението и дали то има съответните правомощия, съгласно организационната структура на учебното заведение, както и проверка за необходимостта от процедура по ЗОП, в съответствие с изискванията на законодателството за възлагане на обществени поръчки, когато сумите надвишават определената от закона минимална стойност, над която е необходимо провеждане на съответната процедура по възлагане. При положително становище заявката се предоставя на директора за утвърждаване. Съгласно Инструкцията за действия при извършване на разход, част от правилата, длъжностните лица в училището (определени в Инструкцията за действия при поемане на задължение) изготвят искане за извършване на разход (образец № 3 към правилата). Всяко искане се комплектува с всички необходими съпроводителни документи (договори, фактури и др.) и се представя на главния счетоводител. В тридневен срок от получаване на искането главният счетоводител извършва проверка относно: съответствие на задължението с бюджетните параграфи (дали за разхода има наличие на средства по бюджетния параграф за съответния период) и за аритметична вярност. Финансовият контролор след получаване на искането го регистрира в Регистър на заявките и исканията от специализирания програмен продукт и извършва проверка за окомплектованост, пълнота, наличие на реквизити по искането и първичните документи. Проверката за комплектуване на документите включва дали са представени всички свързани с разхода първични документи, дали първичните документи отговарят на изискванията на действащото законодателство, дали са отразени всички реквизити на искането. Финансовият контролор извършва проверка за съответствие на разхода с поетото задължение, която включва наличие на утвърдена (валидирана) заявка за поемане на задължение и за съответствие между сумите по заявката и искането. Финансовият контролор извършва проверка за компетентност на лицето разпоредило извършването на разхода и дали то има съответните правомощия съгласно организационната структура или разпорежданията на

⁵⁷ Чл. 22 от правилата

⁵⁸ Заповед № РД-06-1396/16.08.2019 г. на директора на СУ за възлагане функциите на финансов контролор на служител, изпълняващ длъжността „счетоводител“

директора. При положително становище по заявката/искането и съпроводителните документите, същите се представят на директора за утвърждаване.

Съгласно Инструкцията за прилагане на системата за двойния подпис в СУ „Васил Левски” – Пловдив, системата за двоен подпис се реализира с полагане на подписите на главния счетоводител или счетоводителя, при отсъствието на главния счетоводител (втори подпис) и директора на училището (първи подпис) или упълномощено от него лице при отсъствието му, определено със заповед.

Съгласно чл. 8 от *Вътрешните правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Спортно училище „Васил Левски” – Пловдив*, текущият контрол в училището се осъществява от главния счетоводител и заместник-директора по административно-стопанската дейност или от лице/лица определени със заповед на директора на училището. Съгласно чл. 6 от правилата, основни дейности, които могат да подлежат на текущ контрол са изпълнението на сключени договори за доставки на активи и услуги на стойност над 10 000 лв. за съответната календарна година. Подготовката и организацията на дейностите по чл. 6 се инициира от съответния заявител в образователната институция с предложение, което съдържа информацията относно: необходимите средства и какво конкретно поражда тяхната необходимост и служител/и по чл. 8, който ще води досие по изпълнението⁵⁹. Заявителят осъществява цялостния контрол и отговаря за проследяване изпълнението на договорите и приемане на резултатите от тях⁶⁰. Заявителят извършва окомплектоване на договора и всички документи, свързани с изпълнение и приемане на резултатите по договора⁶¹. В 5-дневен срок от сключване на договора, служителят, който ще води досие по изпълнението, изготвя контролен лист (приложение № 1 към правилата), свързан с изпълнението на договора и всички разплащания по него. По време на изпълнението, отговорното лице изготвя и съхранява всички документи, свързани с изпълнението на договора и приемането на резултатите до приключване изпълнението на договора. С оглед осигуряване на ефективен контрол и одитна следа, отговорното лице за текущия контрол по изпълнение на договора следва да поддържа пълно досие на изпълнението на договора и да съхранява цялата информация, свързана с изпълнението.⁶² Приемането на резултатите по сключените договори се осъществява от определените лица, които водят досието по изпълнение на договора.⁶³

Съгласно *Вътрешните правила за отпускане на стипендии в Спортно училище „Васил Левски” – Пловдив* след завършено основно образование за учебната 2021/2022 г. и за учебната 2022/2023 г., месечни стипендии се отпускат: а) за постигнати образователни резултати; б) за подпомагане на достъпа до образование и предотвратяване на отпадането (вкл. ученик с един родител); в) за ученици без родители; г) целева субсидия за покриване на конкретни разходи, свързани с обучението.⁶⁴ Еднократните стипендии са за: а) преодоляване от ученика на еднократни социални обстоятелства, свързани с достъпа му до образование; б) постигнати високи резултати от ученика в учебната или спортната дейност⁶⁵; в) целева субсидия за покриване на конкретни разходи, свързани с обучението.⁶⁶ Стипендиите за постигнати образователните резултати и за подпомагане на достъпа до образование и предотвратяване на

⁵⁹ Чл. 12 от правилата

⁶⁰ Чл. 13, ал. 1 от правилата

⁶¹ Чл. 13, ал. 2 от правилата

⁶² Чл. 13, ал. 3 от правилата

⁶³ Чл. 13, ал. 9 от правилата

⁶⁴ Раздел III, т. 1 от правилата

⁶⁵ Участие в Олимпийски игри; до 12-то място на Световно първенство; до 8-мо място на Европейско първенство; първо място на Балканско първенство; първо място на Държавно първенство (при най-малко 5 участника)

⁶⁶ Раздел III, т. 2 от правилата

отпадането се отпускат от началото на всяка учебна година и/или от началото на втория учебен срок. Изплащат се еднократно – през месец декември за първи учебен срок и месец май за втори учебен срок на съответната учебна година, за периода на учебните месеци.⁶⁷ Стипендиите за подпомагане на ученици без родители се отпускат от началото на месеца, следващ месеца, през който е възникнало основанието за получаването им и се изплащат целогодишно.⁶⁸ На стипендия за постигнати образователни резултати имат право ученици с отличен успех (5,50 – 6,00) за съответния предходен период и без наложени санкции от Педагогическия съвет.⁶⁹ На стипендия за подпомагане на достъпа до образование и предотвратяване на отпадането имат право ученици, чийто месечен доход на член от семейството е равен или под средната минимална работна заплата за страната за предходните 6 месеца, среден успех не по-нисък от „добър 4“ и без наложени санкции от Педагогическия съвет.⁷⁰ За изпълнение на дейностите по правилата се сформира комисия. Съставът и задълженията на комисията се определят ежегодно със заповед на директора, като в нея задължително се включват заместник-директор по учебната дейност, главен счетоводител и по един класен ръководител на паралелки от 8, 9, 10, 11 и 12 клас. Комисията: допуска до класиране, извършва класирането и предлага на директора учениците, на които да бъде отпусната месечна стипендия; разглежда документите за предоставяне на еднократни и месечни стипендии и предлага на директора учениците, на които да бъде отпусната съответната стипендия; предлага на директора учениците, които имат право да получат стипендия от съответния вид, въз основа на извършено класиране и до размера на утвърдените средства при отчитане на избора на учениците.⁷¹ За допускане до класиране учениците подават служебна бележка, заявление и декларация по образец.⁷² При отпускане на стипендиите за отличен успех се взема предвид средния успех от предходната учебна година, а при отпускане на стипендия за втория учебен срок – успехът от предходния срок.⁷³ Класирането за постигнати образователни резултати се извършва на база постигнат успех и липса на отсъствия по неуважителни причини.⁷⁴ Класирането за стипендии за подпомагане на достъпа до образование и предотвратяване на отпадането се извършва на база постигнат среден успех не по-малко от 4,00 и липса на наложени санкции от Педагогическия съвет.^{75, 76}

В допълнителните разпоредби на вътрешните правила за отпускане на стипендии за двете учебни години са определени необходимите документи за представяне (заявления за

⁶⁷ Раздел IV, т. 1 от правилата

⁶⁸ Раздел IV, т. 2 от правилата

⁶⁹ Раздел VI, т. 1 от правилата

⁷⁰ Раздел VI, т. 2 от правилата

⁷¹ Раздел VII, т. 1 от правилата

⁷² Раздел VII, т. 2 от правилата

⁷³ Раздел VII, т. 3 от правилата

⁷⁴ Раздел VII, т. 8 от правилата

⁷⁵ Раздел VII, т. 9 от правилата

⁷⁶ Размерите на месечните и на еднократните стипендии са определени в раздел V, т. 1 от Вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2021/2022 г.: а) за успех отличен 5,50 – 5,74 – 50 лв., 5,75 - 5,99 – 60 лв. и за 6,00 – 70 лв.; б) за подпомагане на достъпа до образование и предотвратяване на отпадането – по 50 лв.; в) за ученици без родители – 50 лв.; г) целева субсидия за покриване конкретни разходи, свързани с обучението – до 100 лв., но не повече от размера на направените разходи, които се доказват чрез разходооправдателен документ; д) максималният размер на еднократната стипендия е до 100 лв.

Размерите на месечните и на еднократните стипендии са определени в раздел V, т. 1 от Вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2022/2023 г.: а) за успех отличен 5,50 – 5,74 – 50 лв., 5,75 - 5,99 – 55 лв. и за 6,00 – 60 лв.; б) за подпомагане на достъпа до образование и предотвратяване на отпадането – по 50 лв.; в) за ученици без родители – 50 лв.; г) целева субсидия за покриване конкретни разходи, свързани с обучението – до 100 лв., но не повече от размера на направените разходи, които се доказват чрез разходооправдателен документ.; д) максималният размер на еднократната стипендия е до 100 лв.

кандидатстване, служебни бележки, декларации, удостоверения и др.) от учениците при кандидатстване за месечните и еднократни стипендии, и сроковете за подаването им. При непълен комплект от документи комисията уведомява заявителя, който в 3-дневен срок трябва да отстрани нередностите или да представи допълнителни документи. При неизпълнение на препоръките на комисията документите не се разглеждат.

Във Вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2021/2022 г. е определен размер на месечна стипендия при отличен успех 6,00 от 70 лв. , в неизпълнение на разпоредбата на чл. 11, ал. 1 от ПМС № 328 от 21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование, която предвижда размерите на месечните стипендии да се определят в границите от 21 до 60 лв. месечно. С утвърдените Вътрешни правила за отпускане на стипендии за учебната 2022/2023 г., несъответствието е коригирано, като е определено размерът на месечната стипендия за отличен успех 6,00 да е 60 лв.

През одитирания период в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив действат основни вътрешни актове, с които са регламентирани редът и организацията за администриране на приходи и извършване на разходи по бюджета на институцията.

Във вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2022/2023 г., е коригирано несъответствието във връзка с неправилно определен размер на месечната стипендия за отличен успех.

2. Приходи от нощувки в общежитията

Отчетените приходи от нощувки в общежитията за 2022 г. са 64 510 лв. без ДДС (77 412 лв. с ДДС) и към 30.06.2023 г. – 41 068 лв. без ДДС (49 282 лв. с ДДС).⁷⁷

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени приходи от нощувки в общежитията по издадени девет фактури през 2022 г. на стойност 14 487,50 лв. без ДДС⁷⁸ и приходи от нощувки в общежитията по издадени четири фактури към 30.06.2023 г. на стойност 8 316,67 лв. без ДДС.⁷⁹ Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – приходи от нощувки в общежитията с единична стойност над 1 000 лв. без ДДС в двата отчетни периода.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:⁸⁰

а) В съответствие с § 8, ал. 1 от ДР на ПМС № 328 от 21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование⁸¹, със заповеди на директора на училището⁸² са определени цени за ползване на общежитията от учениците на СУ „Васил Левски“ – Пловдив и от спортисти и групи, които не са ученици на спортното училище, във връзка с провеждане на спортни мероприятия и състезания и/или училището има сключен договор или споразумение за сътрудничество. Съгласно заповедите, таксите от спортисти и външни групи се отчитат и заплащат в счетоводството на училището, срещу което се издава фактура за стойността на услугата, ако плащането се извършва по банков път или фактура с фискален касов бон, ако плащането се извършва в брой. Таксите от учениците на спортното училище се събират от дежурните възпитатели и се отчитат в счетоводството на училището.

⁷⁷ **Одитно доказателство № 5**

⁷⁸ 38,12 на сто от приходите от нощувки в общежитията през 2022 г., включени в под-популацията за определяне на извадката

⁷⁹ 41,67 на сто от приходите от нощувки в общежитията към 30.06.2023 г., включени в под-популацията за определяне на извадката

⁸⁰ **Одитни доказателства № 2 и № 9**

⁸¹ Обн., ДВ, бр. 103 от 28.12.2017 г., в сила от 28.12.2017 г., изм. и доп., бр. 12 от 08.02.2019 г., в сила от 08.02.2019 г.

⁸² № РД-06-2270/26.08.2021 г., в сила от 01.09.2021 г. и № РД-06-2634/30.08.2022 г., в сила от 01.09.2022 г.

б) В приложимите случаи, от родителите и учениците са подадени заявления по образеца за настаняване в общежитията и от учениците са попълнени декларации при настаняване в общежитията, съгласно Правилниците за дейността и вътрешния ред на общежитията на СУ „Васил Левски“ – Пловдив за учебните 2021/2022 г. и 2022/2023 г. Заявленията за настаняване в общежитията са резолирани/одобрени от директора на училището. Образците на заявления за ползване на общежитията за учебната година се публикуват на интернет страницата на спортното училище⁸³, но не са утвърдени, като част от правилниците за дейността и вътрешния ред на общежитията за съответната учебна година.

в) На основание чл. 24 от Наредба № 1 от 30.08.2016 г. за условията и реда за прием и специализирана подготовка на учениците в спортните училища⁸⁴, за ползване на общежитията са сключени два договора⁸⁵ между СУ „В. Левски“ – Пловдив, Волейболен клуб „Марица“ – Пловдив и Българска федерация по волейбол. Договорите уреждат взаимната дейност между страните относно специализираната и професионална подготовка на учениците, ползването на учебната и материална спортна база, провеждане на учебно-тренировъчна и спортно състезателна дейност на учениците-спортисти. Срокът на договорите е 31.08.2022 г./ 31.08.2023 г.

г) За ползване на общежитията от ръководителите на спортни клубове са подавани заявления до главния счетоводител с посочени брой състезатели, брой нощувки и период за ползване. Заявленията не са входираны в деловодството на училището. В Правилниците за дейността и вътрешния ред на общежитията на СУ „Васил Левски“ – Пловдив за учебните 2021/2022 г. и 2022/2023 г. и в заповедите на директора за определяне на цени за ползване на общежитията от спортисти и групи, които не са ученици на СУ „Васил Левски“ – Пловдив, не е разписан редът за подаване на заявленията за ползване на общежитията от спортисти и групи, които не са ученици на Спортното училище, както и формата на заявлението и следва ли да се подава чрез деловодството на училището.

д) Спазен е редът за документиране и заплащане на нощувки в общежитията, както и цените за ползване на общежитията от учениците на СУ „Васил Левски“ – Пловдив и от спортисти и групи, които не са ученици на СУ „Васил Левски“ – Пловдив, определени в заповедите на директора на училището.⁸⁶

е) Приходите от нощувки в общежитията са документирани с фактури, съставени от главния счетоводител или от счетоводителя, изпълняващ функциите на финансов контролор, с което е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди получаване на приходите от нощувки.

ж) Начислените суми за ползване на общежитията съответстват на определените в заповедите на директора и са заплатени на училището.

Приходите от нощувки в общежитията са в съответствие с вътрешните регламенти и са документално обосновани, съгласно изискванията на ЗСч. В действащите вътрешни актове не е регламентиран ред за подаване на заявленията за ползване на общежитията от спортисти и групи, които не са ученици на спортното училище.

⁸³ <https://suvlevski.com/za-uchilishteto/zayavleniya.html>

⁸⁴ Издадена от министъра на младежта и спорта, обн., ДВ, бр. 74 от 20.09.2016 г., в сила от 20.09.2016 г., изм. и доп., бр. 54 от 9.07.2019 г., в сила от 1.09.2019 г., бр. 30 от 15.04.2022 г., в сила от 15.04.2022 г.

⁸⁵ № 57/17.09.2021 г. и № 60/01.09.2022 г.

⁸⁶ касаещи цените за ползване на общежитията и реда за плащането им

3. Разходи за вода, горива и енергия

Разходите за вода, горива и енергия са 168 664 лв. за 2022 г. (27,77 на сто от отчетените разходи за издръжка – 607 443 лв.) и 113 447 лв. към 30.06.2023 г. (36 на сто от отчетените разходи за издръжка – 315 053 лв.). Разходите за доставка на електроенергия са 68 812,90 лв. с ДДС (57 344,78 лв. без ДДС) за 2022 г., а към 30.06.2023 г. – 40 293,10 лв. с ДДС (33 577,58 лв. без ДДС). Извършените разходи за доставка на топлоенергия са 81 847,95 лв. с ДДС (69 430,18 лв. без ДДС) за 2022 г., а към 30.06.2023 г. – 76 058,54 лв. с ДДС (69 778,48 лв. без ДДС).⁸⁷

Чрез рисков подбор са проверени разходите за доставка на електроенергия за 2022 г. и отчетените разходи за доставка на топлоенергия в одитирания период.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:⁸⁸

а) Разходите за доставка на електроенергия в 2022 г. са извършени по договор⁸⁹ с „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД, сключен преди одитирания период на основание чл. 95а от Закона за енергетиката. Съгласно т. 2.1 от договора, същият влиза в сила в 00:00 часа на 01.11.2021 г., при условие, че са изпълнени нормативните изисквания за регистрация на свободен пазар, уредени в ПТГЕЕ⁹⁰ и има действие за срок от дванадесет месеца, считано от датата на влизане в сила. В т. 2.3 е договорено, в случай, че в срок не по-кратък от 30 дни преди изтичане на срока по т. 2.1, продавачът не е изпратил до купувача писмено предложение за изменение, на което и да е от условията на индивидуалния договор, индивидуалният договор се продължава автоматично за следващ период от 12 месеца при същите условия. Поради тези обстоятелства, считано от 01.11.2022 г., договарът е прекратил своето действие. Аргумент в тази насока е императивната разпоредба на чл. 113, ал. 4 от ЗОП, съгласно която не се допуска сключване на безсрочни договори за обществени поръчки или договори, чийто срок автоматично се продължава. Всички извършени плащания след 01.11.2022 г. са направени без да е налице валиден договор, тъй като срокът му е изтекъл.

За периода от 01.11.2022 г. до 31.12.2022 г., за нуждите на спортното училище е извършена доставка на електрическа енергия на обща стойност 11 298,92 лв. без ДДС или 13 557,86 лв. с ДДС, без сключен договор за обществена поръчка по реда на ЗОП. Посочената стойност попада в обхвата на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, съобразно която възложителите могат да възлагат директно обществени поръчки с прогнозна стойност по – малка от 30 000 лв. без ДДС.

б) Общата стойност на доставената топлинна енергия за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г., възлиза на 71 556,79 лв. без ДДС и попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.⁹¹ Разходите са извършени без сключен договор с „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД. От възложителя не е проведена процедура за обществена поръчка по чл. 18, ал. 1, т. 12 или т. 13 от ЗОП. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 176 от ЗОП.⁹²

в) Общата стойност на доставената топлинна енергия за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г., възлиза на 57 134,82 лв. без ДДС и попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП.⁹³ Възложителят е следвало да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, но същият не е приложен. Разходите са извършени без

⁸⁷ Одитни доказателства № 2 и № 6

⁸⁸ Одитни доказателства № 2 и № 10

⁸⁹ Индивидуален договор № 65/16.09.2021 г. за продажба на електрическа енергия за обекти на СУ, посочени в Приложение № 1 „Точки на доставка и договори“

⁹⁰ Правила за търговия с електрическа енергия

⁹¹ Ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

⁹² Обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016г.

⁹³ Ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

сключен договор с „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД. Нарушен е чл. 17, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 186 от ЗОП.⁹⁴

г) Средствата са изплатени въз основа на издадени от изпълнителите фактури за доставки.

д) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите, както се изисква във Вътрешните правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в СУ „Васил Левски“ – Пловдив, но същият е неефективен и не е предотвратил установените нарушения на нормативната уредба.⁹⁵

е) Платежните нареждания са подписани от директора на училището и от главния счетоводител, в съответствие с изискванията на Инструкцията за прилагане на системата за двойния подпис в СУ „Васил Левски“ – Пловдив.

Разходите за доставка на топлоенергия са извършени без да е приложен редът за възлагане по ЗОП, съответстващ на стойността им, в нарушение на нормативните изисквания. Контролните дейности са изпълнени и документирани от отговорните длъжностни лица съгласно определения в училището ред, но същите не са предотвратили установените нарушения.

4. Разходи за външни услуги

Отчетените разходи за външни услуги са 353 034 лв. за 2022 г. (58,12 на сто от отчетените разходи за издръжка – 607 443 лв.) и 164 001 лв. към 30.06.2023 г. (52,06 на сто от отчетените разходи за издръжка – 315 053 лв.).⁹⁶

Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, които включват изплатените средства през 2022 г. на стойност 221 172,64 лв. към трима доставчика на външни услуги (65,24 на сто от разходите за външни услуги, включени в под-популацията за определяне на извадката) и изплатените средства към 30.06.2023 г. на стойност 125 282 лв. към един доставчик на външни услуги (80,29 на сто от разходите за външни услуги, включени в под-популацията за определяне на извадката). Единиците за тестване са определени чрез подбор по стойност – общ размер на плащанията по доставчик на външни услуги над 36 000 лв. с ДДС за 2022 г. и към 30.06.2023 г.

При проверката е установено:⁹⁷

а) Разходите за външни услуги са извършени съгласно сключени договори и изготвени предложения за необходими средства и са за: организиране на столово хранене на учениците от СУ „Васил Левски“ – Пловдив, включващо приготвяне и раздаване на обяд и вечеря⁹⁸; кетъринг за откриване на учебната 2022/2023 г.⁹⁹ и провеждане на тренировъчни лагери по програма на Министерството на младежта и спорта „Подпомагане на учебно-тренировъчната дейност и

⁹⁴ Обн., ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016г.

⁹⁵ Предварителният контрол се осъществява от финансовия контрольор, чрез полагане на подпис и дата върху исканията за извършване на разход

⁹⁶ Одитни доказателства № 2 и № 7

⁹⁷ Одитни доказателства № 2 и № 11

⁹⁸ По договор № 60/11.10.2021 г. със „СИБОТА“ ЕООД – проверени плащания в размер на 124 903,36 лв.; по договор № 64/10.10.2022 г. с „Ранекс“ ЕООД – проверени плащания в размер на 37 067 лв. за 2022 г. и 20 746 лв. към 30.06.2023 г.; по договор № 67/20.12.2022 г. с „Ранекс“ ЕООД – проверени плащания в размер на 104 536 лв. към 30.06.2023 г.

⁹⁹ Изплатени средства, в размер на 403,28 лв. за 2022 г., на „СИБОТА“ ЕООД

дейността на центровете за подготовка на резерв за спорта за високи постижения от изявени ученици в държавните спортни училища“.¹⁰⁰

б) Разходите за външни услуги са извършени при спазване на приложимия ред по ЗОП, в съответствие с тяхната стойност.

в) Средствата са изплатени при наличие на изискуемите разходооправдателни документи – издадени от изпълнителите фактури, приемо-предавателни протоколи¹⁰¹ и отчети за приемане на извършените услуги, съгласно договорите. Проверените плащания съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и посоченото в разходооправдателните документи.

г) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията (сключване на договорите) и преди извършване на разходите за външни услуги, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в СУ „Васил Левски“ – Пловдив.¹⁰²

д) Договорите и платежните документи са подписани от директора на училището и от главния счетоводител, в съответствие с изискванията на Инструкцията за прилагане на системата за двойния подпис в СУ „Васил Левски“ – Пловдив.

е) При извършване на разходите за външни услуги по проверените договори от главния счетоводител и заместник-директора по административно-стопанската дейност е осъществен текущ контрол, съгласно чл. 8 от Вътрешните правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив.

Разходите за външни услуги са извършени в съответствие с нормативните изисквания, вътрешните правила и договорите. Изплатените средства съответстват по вид и стойност на договорните клаузи и разходооправдателните документи, и са документално обосновани. Регламентираните контролни дейности са изпълнени и документирани от отговорните длъжностни лица съгласно определения в училището ред.

5. Разходи за стипендии

Разходите за стипендии са 92 620 лв. за 2022 г. (2,04 на сто от общо отчетените разходи по бюджета на спортното училище – 4 546 789 лв.) и 42 510 лв. към 30.06.2023 г. (1,88 на сто от общо отчетените разходи по бюджета на Спортното училище – 2 261 433 лв.).¹⁰³ Проверката за съответствие с правната рамка е извършена чрез одитни извадки, в които са включени разходите за стипендии на: осем ученици, одобрени за стипендии за втория срок на учебната 2021/2022 г.; седем ученици, одобрени за стипендии за първия срок на учебната 2022/2023 г. и седем ученици, одобрени за стипендии за втория срок на учебната 2022/2023 г. Единиците за тестване са определени чрез систематичен подбор с интервал на извадката „15“ и случайно начало „1“, приложен върху съответната под-популация.

С ПМС № 328 от 21.12.2017 г. са определени условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование. Съгласно чл. 10, ал. 1 от постановлението за основен критерий за класиране на учениците за получаване на стипендия за постигнати образователни резултати задължително се определя успехът на ученика, а като

¹⁰⁰ Изплатени средства, в размер на 58 799 лв. за 2022 г., на Национална спортна база ЕАД

¹⁰¹ Подписани от директора; счетоводителя, изпълняващ функциите на финансов контролор; домакина на училището и управителя на изпълнителя

¹⁰² Предварителният контрол се осъществява от финансовия контролор, чрез полагане на подпис и дата върху изготвените заявки за поемане на задължение и върху исканията за извършване на разход

¹⁰³ **Одитни доказателства № 2 и № 8**

основен критерий за класиране на учениците за получаване на стипендия за подпомагане на достъпа до образование и предотвратяване на отпадането задължително се определя месечният доход на член от семейството (чл. 10, ал. 2). Размерът на месечните стипендии се определя в границите от 21 до 60 лв. месечно (чл. 11, ал. 1). Максималният размер на месечните целеви стипендии може да се определи в размер до 100 лв., но не повече от разходите, за чието обезпечаване се отпуска (чл. 11, ал. 2).

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:¹⁰⁴

а) От учениците, кандидатстващи за стипендии за постигнати образователни резултати са подадени заявления за получаване на месечни стипендии, подписани от родител и служебни бележки, издадени от класните ръководители, които съдържат информация за успеха през предходния срок/година и за липсата на наложени санкции от Педагогическия съвет (ПС).

Съгласно образците на заявлението за получаване на месечна стипендия и на служебната бележка, учениците – кандидати за стипендии посочват броя *извинени отсъствия* за съответния период, което е в несъответствие с т. 1 от допълнителните разпоредби на Вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2021/2022 г. и за учебната 2022/2023 г., съгласно която при кандидатстване за месечна стипендия се подава служебна бележка за успеха, *броя на неизвинените отсъствия* и липсата на наказания от ПС, както и с т. 8 от раздел VII на правилата, съгласно която класирането на учениците за получаване на стипендии за постигнати образователни резултати се извършва от комисия на база постигнат успех и *липса на отсъствия по неуважителни причини*.

б) От учениците – кандидати за месечни стипендии за подпомагане достъпа до образование и предотвратяване на отпадането, са представени всички изискуеми документи¹⁰⁵, съгласно т. 1 от допълнителните разпоредби на Вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2021/2022 г. и за учебната 2022/2023 г. Установено е в съответствие с изискванията за получаване на стипендията, посочени в т. 2 от раздел VI на правилата¹⁰⁶, с изключение на един ученик, който не е подал заявление – декларация за успеха, семейното и материалното си положение при кандидатстване за стипендия за втори срок на учебната 2021/2022 г.

От учениците с един родител са подадени заявления за получаване на месечна стипендия, подписани от родителя; служебни бележки, издадени от класните ръководители и др. документи, необходими за получаване на стипендията, с изключение на единичен случай, при който, стипендията на ученик за втори срок на учебната 2021/2022 г. е отпусната на база подадено от него заявление за първи срок на учебната 2021/2022 г.

в) Образците на заявленията за получаване на месечни/еднократни стипендии и служебната бележка, изготвяна от класните ръководители, които се подават от учениците при кандидатстване, съгласно т. 2 от Раздел VII на правилата за двете учебни години, не са утвърдени, като част от правилата за съответната учебна година.

¹⁰⁴ **Одитни доказателства № 2 и № 12**

¹⁰⁵ Заявления за получаване на месечна стипендия, подписани от родител; служебни бележки, издадени от класните ръководители, които съдържат успеха през предходния срок/година и липсата на наложени санкции от ПС; заявления – декларации за успеха, семейното и материалното положение на кандидата с деклариран успех, брой членове на семейството, общ доход за предходните месеци и месечен доход на член от семейството, подписани от родител на ученика; удостоверения за доходите на родителите и др.

¹⁰⁶ Съгласно раздел VI, т. 2 от правилата, на месечни стипендии за подпомагане достъпа до образование и предотвратяване на отпадането имат право ученици, чийто месечен доход на член от семейството е равен или под средната минимална работна заплата за страната за предходните шест месеца, среден успех не по-нисък от „Добър 4“ и без наложени санкции от Педагогическия съвет

г) Подадените документи за отпускане на стипендиите са разгледани от комисии, определени със заповеди¹⁰⁷ на директора на училището, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ПМС № 328 от 21.12.2017 г. В комисиите са включени: председател (заместник-директор по учебна дейност) и членове: класен ръководител на VIII клас; класен ръководител на IX клас; класен ръководител на X клас; класен ръководител на XI клас; класен ръководител на XII клас и главен счетоводител, съгласно предвиденото в т. 1а от раздел VII на вътрешните правила за отпускане на стипендии за двете учебни години. Предложенията на комисиите по отпускане на стипендиите за втория срок на учебната 2021/2022 г., за първия срок на учебната 2022/2023 г. и за втория срок на учебната 2022/2023 г. е отразена в протоколи¹⁰⁸, съгласно чл. 8, ал. 2 от ПМС № 328 от 21.12.2017 г. Стипендиите на учениците са отпуснати със заповеди¹⁰⁹ на директора на училището, които съдържат списъци на класираните ученици, изготвени от назначените комисии по стипендиите, съгласно чл. 12, ал. 2 от ПМС № 328 от 21.12.2017 г. Заповедите съдържат списъци на класираните ученици, в които са посочени имената на учениците, видът и размерът на стипендията.

д) Еднократните стипендии за постигнати високи спортни резултати са отпуснати на учениците въз основа на изготвени протоколи от проведени заседания на тренъорския съвет при СУ „Васил Левски“ – Пловдив за разглеждане на мотивираните предложения на спортните клубове и за определяне на най-добрите спортисти на училището, съгласно които получателите на стипендиите отговарят на изискванията на т. 2б от раздел III на вътрешните правила за отпускане на стипендии за двете учебни години.

е) Изплатените стипендии на учениците съответстват на размера, определен в заповедите на директора на СУ за втория срок на учебната 2021/2022 г., за първия срок на учебната 2022/2023 г. и за втория срок на учебната 2022/2023 г. и във вътрешните правила за отпускане на стипендии за съответната учебна година. При изплащане на две стипендии за постигнати образователни успехи за втория срок на учебната 2021/2022 г., на учениците с успех 6,00 са изплатени по 70 лв. на месец, съгласно т. 1а от раздел V на Вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2021/2022 г., в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от ПМС № 328 от 21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование, която предвижда размерът на месечните стипендии да се определя в границите от 21 до 60 лв. месечно.

ж) Размерите на определените със заповедите стипендии съответстват на изплатените за съответния период на учебни месеци суми на учениците, с изключение на следното:

- при изплащането на една стипендия за постигнати образователни успехи за втория срок на учебната 2021/2022 г., на ученик от 12 клас са изплатени общо 350 лв. (за 5 учебни месеца по 70 лв.), вместо 280 лв. (за 4 учебни месеца по 70 лв.), в несъответствие с т. 1 от раздел IV на Вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2021/2022 г., която изисква стипендиите за постигнати образователни резултати да се изплащат еднократно през срока за периода на учебните месеци.

- при изплащането на една стипендия за постигнати образователни успехи за втория срок на учебната 2022/2023 г., на ученик от 12 клас с успех 5,58 са изплатени 220 лв. (за 4 учебни месеца по 55 лв.), вместо 200 лв. (за 4 учебни месеца по 50 лв.), което е в несъответствие с т. 1а от раздел V на Вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2022/2023 г.

¹⁰⁷ № РД-06-11/01.09.2021 г. за втори срок на учебната 2021/2022 г.; № РД-06-251/20.09.2022 г. за първи срок на учебната 2022/2023 г. и № РД-06-251/20.09.2022 г. за втори срок на учебната 2022/2023 г.

¹⁰⁸ вх. № УР-12-933/17.03.2022 г. за втори срок на учебната 2021/2022 г.; вх. № УР-12-313/21.11.2022 г. за първи срок на учебната 2022/2023 г. и вх. № УР-12-817/21.03.2023 г. за втори срок на учебната 2022/2023 г.

¹⁰⁹ № РД-06-1962/11.05.2022 г. за втори срок на учебната 2021/2022 г.; № РД-06-841/28.11.2022 г. за първи срок на учебната 2022/2023 г. и № РД-06-1848/28.03.2023 г. за втори срок на учебната 2022/2023 г.

з) При изплащането на стипендиите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в СУ „Васил Левски“ – Пловдив¹¹⁰ и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с Инструкцията за прилагане на системата за двойния подпис в СУ „Васил Левски“ – Пловдив.

Дейностите по отпускане и изплащане на стипендии в Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив през одитирания период са в частично несъответствие с приложимата правна рамка и вътрешните правила. Две стипендии са отпуснати от комисията без наличието на всички изискуеми документи за получаването им и изплатените суми при две стипендии не съответстват на определените. Изследваните контролни дейности са приложени съобразно предвидения вътрешен регламент, но същите не са предотвратили установените несъответствия.

Раздел II. Обществени поръчки

1. Вътрешна организация за възлагане на обществени поръчки

Директорът на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив е публичен възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП.

За одитирания период, действията по организиране и провеждане на процедури и възлагания на обществени поръчки са осъществени от директора на училището. Не са упълномощавани длъжностни лица в спортното училище за организиране и възлагане на обществени поръчки по чл. 7, ал. 1 от ЗОП.¹¹¹ При отсъствие на директора, правомощията на възложител са изпълнявани от заместник-директор, определен със заповед за заместване.¹¹²

За 2022 г., от възложителя е изпратена в срок Обобщената информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходваните средства за обществени поръчки на стойности по чл. 20, ал. 4, 6 или 8 от ЗОП.¹¹³

В СУ „Васил Левски“ – Пловдив не са утвърдени вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки.¹¹⁴ За директора на Спортното училище, като публичен възложител на обществени поръчки, не е налице законово задължение за приемане на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), тъй като за одитирания период бюджетът е под 5 млн. лева.

За 2022 г. и 2023 г. не е извършено прогнозиране и планиране на обществени поръчки и от възложителя не са изготвени и утвърдени графици за възлагане на обществени поръчки, което е в неизпълнение на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.¹¹⁵

Със заповед¹¹⁶ на директора на спортното училище са определени служители с права на администратори, които да отговарят за въвеждането на данните за конкретна обществена поръчка¹¹⁷ в платформата ЦАИС ЕОП.

¹¹⁰ Предварителният контрол се осъществява от финансовия контрольор, чрез полагане на подпис и дата върху исканията за извършване на разхода за стипендии

¹¹¹ **Одитно доказателство № 15**

¹¹² Чл. 261, ал. 1 от ЗПУО

¹¹³ **Одитни доказателства № 13 и № 15**

¹¹⁴ **Одитно доказателство № 15**

¹¹⁵ **Одитно доказателство № 15**

¹¹⁶ **Одитно доказателство № 15**

¹¹⁷ УНП 02360-2022-0001

За одитирания период, за възложителя не е налице законово задължение за приемане на ВПУЦОП, тъй като бюджетът на СУ е под 5 млн. лева. За 2022 г. и 2023 г. от възложителя не са изготвени и утвърдени графици за възлагане на обществени поръчки, в несъответствие с нормативните изисквания.

2. Възлагане на обществени поръчки

През одитирания период е възложена една процедура за възлагане на обществена поръчка по ЗОП, открита през одитирания период и приключила със сключен договор на стойност 972 500 лв. без ДДС, която е проверена при одита.

При проверката за съответствие с правната рамка е установено:¹¹⁸

2.1. Обществена поръчка с предмет **„Организиране на столово хранене на учениците от СУ „Васил Левски“ – Пловдив“**, УНП 02360-2022-0001, е възложена чрез пряко договаряне по чл. 18, ал. 1, т. 13, на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП¹¹⁹

а) Процедурата е открита с решение на директора на СУ „Васил Левски“ – Пловдив № F288919/03.11.2022 г., издадено съгласно чл. 22, ал. 9 от ЗОП.¹²⁰ С решението за откриване на процедурата възложителят е одобрил поканата за участие, която е изпратена до три лица.¹²¹

б) Прогнозната стойност на поръчката е 972 500 лв. без ДДС и попада в стойностния праг на чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП. Прогнозната стойност е изчислена в резултат на проведени пазарни проучвания.¹²²

в) Избраният критерий за възлагане на поръчката е „оптимално съотношение качество/цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП. В Методиката за определяне на комплексната оценка на офертите е определен показател за оценка „Извършване на поддръжка и инвестиции“ в обектите за предоставяне на услугата, като за всяка дейност се посочват: срок на изпълнение, стойност в лева, крайна стойност. Показателят *не е свързан* с предмета на поръчката, което е в нарушение на чл. 70, ал. 5 от ЗОП.

г) В определения от възложителя срок са получени оферти от тримата поканени участници, които са разгледани от комисия, назначена със заповед на директора на СУ.¹²³

д) Комисията е провела преговори с всеки от участниците поотделно, след проведен жребий, съгласно чл. 67, ал. 1 от ППЗОП. Резултатите от преговорите са отразени в протоколи, подписани от комисията и от представители на участниците. Комисията е изготвила доклад по чл. 67, ал. 6 от ППЗОП, съгласно който е класирала тримата участници. Възложителят е издал решение за определяне на изпълнител № D19047223/18.11.2022 г. за класиране на тримата участници в процедурата, в съответствие с чл. 182, ал. 5 от ЗОП.

е) В съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП, протоколите и доклада на комисията са публикувани в РОП и профила на купувача на 18.11.2022 г. Решението за определянето на изпълнител е изпратено чрез ЦАИС ЕОП до участниците на 18.11.2022 г.

ж) В съответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП, на 20.12.2022 г. е сключен договор¹²⁴ на стойност 972 500 лв. без ДДС и 1 167 000 лв. с ДДС. Срокът на договора е 36 месеца или до

¹¹⁸ Одитни доказателства № 2, № 13 и № 14

¹¹⁹ <https://app.eop.bg/today/248011>

¹²⁰ Обществената поръчка е с основен CPV код: 55524000 - Приготвяне и доставяне на храна за ученически столове и бюфети - Услуги по Приложение № 2 към чл.11, ал.3 от ЗОП

¹²¹ Покана с изх. № РД-22-207/03.11.2022 г.

¹²² Прогнозната стойност е изчислена в резултат на анализ и остойностяване на максимални потребности (средно 200 учебни дни за една година или 600 дни за 3 години, 200 порции за обяд, 100 порции за вечеря), при цени от 6,95 лв. с ДДС за обяд и 5,55 лева с ДДС за вечеря

¹²³ № РД-06-705/10.11.2022 г.

¹²⁴ № 67 от 20.12.2022 г. с „РАНЕКС“ ЕООД

достигане на максимално допустимата стойност, в зависимост от това кое от двете събития настъпи по-рано. В чл. 4, ал. 2 е договорена опция, в случай, че в уговорения срок не е изчерпана максимално допустимата стойност от 972 500 лв., срокът на договора да се удължава до достигане на максимално допустимата стойност, но за не повече от 12 месеца.

з) Гаранцията за изпълнение на договора (1 на сто) е посочена в поканата за участие, в проекта на договор и в сключения договор, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

и) Обявлението за възложена поръчка е изпратено в срока по чл. 185, т. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП, договърът е публикуван на профила на купувача на 22.12.2022 г.

й) В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, на 22.12.2022 г., в РОП е публикувано обявление за изменение на договора поради сключено допълнително споразумение¹²⁵ на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП, с което е договорено изпълнителят да заплаща всички разходи за консумативи (ток, вода и др.), свързани с ползването на обектите за хранене.

к) Преди сключването на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в СУ „Васил Левски“ – Пловдив и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с Инструкцията за прилагане на системата за двойния подпис в СУ „Васил Левски“ – Пловдив.

Обществената поръчка е проведена в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на това, че е определен показател за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката. При възлагането на обществената поръчка са приложени регламентираните във вътрешните правила контролни дейности.

Раздел III. Управление на недвижимите имоти

1. Имоти, предоставени за управление на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив

На Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив са предоставени за управление два имота – публична общинска собственост, намиращ се в гр. Пловдив – комплекс за образование и почивна база в с. Велика, община Царево, област Бургас – държавна собственост.

1.1. На 17.10.2013 г. е сключен договор¹²⁶ за безвъзмездно предоставяне за управление на недвижим имот – публична общинска собственост между Община Пловдив и Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив, по силата на който Община Пловдив предоставя безвъзмездно за управление на Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив следните имоти – публична общинска собственост:^{127, 128}

- сграда със застроена площ 986 кв. м., брой етажи 3, предназначение: сграда за образование;
- сграда със застроена площ 458 кв. м., брой етажи 9, предназначение: общежитие;
- сграда със застроена площ 446 кв. м., брой етажи 9, предназначение: общежитие;
- сграда със застроена площ 278 кв. м., брой етажи 1, предназначение: сграда за обществено хранене;

¹²⁵ № 67/1 от 20.12.2022 г.

¹²⁶ № 13ДГ 1219 от 17.10.2013 г.

¹²⁷ Заповед на кмета на Община Пловдив № 13 ОА 2611 от 09.10.2013 г., издадена в изпълнение на Решение № 346, взето с протокол от 19.09.2013 г. на Общински съвет – Пловдив

¹²⁸ За имота е съставен акт за общинска собственост № 985 от 20.03.2012 г.

- сграда със застроена площ 535 кв. м., брой етажи 1, изба, предназначение: сграда за обществено хранене;
- сграда със застроена площ 479 кв. м., брой етажи 1, предназначение: спортна сграда, база;
- сграда със застроена площ 34 кв. м., брой етажи 1, предназначение: складова база, склад.

Съгласно чл. 2 от договора, поддържането и ремонтите (текущи и основни) на имота, както и заплащането на консумативни разходи, данъци, такса битови отпадъци и застрахователни вноски се извършва от Спортно училище „Васил Левски” – Пловдив. Общата балансова стойност на сградите е 9 282 522,10 лв.¹²⁹

1.2. Почивна база в с. Велика, община Царево, състояща се от 12 бунгала и столова, за която е издаден Акт за държавна собственост на недвижим имот № 1122 от 22.11.1993 г., с който имотът е предоставен за управление на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив.^{130, 131} Общата балансова стойност на сградите е 24 856,80 лв.¹³²

1.3 При проверката за съответствие с изискванията на приложимата правна рамка е установено:¹³³

а) За одитирания период имотите, предмет на договора за безвъзмездно предоставяне за управление на недвижим имот – публична общинска собственост между Община Пловдив и Спортно училище „Васил Левски“ – Пловдив¹³⁴, са застраховани в полза на Община Пловдив, съгласно чл. 5 от договора.

б) Сградите, описани в АДС № 1122 от 22.11.1993 г. – почивна база, находяща се в с. Велика, община Царево, не са застраховани, което е в неизпълнение на чл. 12, ал. 1 от ЗДС. Съгласно чл. 302, ал. 1 от ЗПУО, държавните и общинските недвижими имоти, предоставени за управление на държавните и общинските училища, детски градини и центрове за подкрепа за личностно развитие, са публична държавна, съответно публична общинска собственост.

в) Актът за държавна собственост № 1122 от 22.11.1993 г. не е актуализиран след неговото издаване, което е в неизпълнение на разпоредбата на чл. 71, ал. 1 от ЗДС, съгласно която при влизане в сила на кадастрална карта за имотите – държавна собственост, се съставят нови актове за държавна собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за държавна собственост и данните по чл. 60, т. 1 – 7 от Закона за кадастъра и имотния регистър.

г) През одитирания период, в Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив не са провеждани процедури за отдаване под наем на имоти или части от тях – държавна собственост.

д) От директора на училището не са утвърдени правила за отдаване под наем на имоти и вещи – държавна собственост. Независимо, че в ЗДС и ППЗДС липсват императивни норми за утвърждаване на вътрешни правила за отдаване под наем на нежилищни имоти – държавна собственост, изготвянето на вътрешни регламенти е добра практика, с която се осигурява

¹²⁹ **Одитни доказателства № 2 и № 4**

¹³⁰ § 4 от ПЗР на ППЗДС Актовете за държавна собственост, съставени по установения ред до влизането в сила на правилника, запазват правната си сила

¹³¹ По искане от директора на СУ „Васил Левски“ – Пловдив от 28.06.2021 г. (писмо № 67-00-12/28.06.2021 г.), заверено копие на АДС № 1122 от 22.11.1993 г. е изпратено от областния управител на област Бургас с писмо от 02.07.2021 г. (писмо с изх. № в ОА Бургас 67-00-12 (2)/02.07.2021 г., вх. № в СУ „Васил Левски“ – Пловдив РД-23-1439/06.07.2021 г.)

¹³² **Одитни доказателства № 2 и № 4**

¹³³ **Одитни доказателства № 2, № 4 и № 16**

¹³⁴ № 13ДГ 1219 от 17.10.2013 г.

спазването на нормативните изисквания и въвеждане на контролни процедури при осъществяването на дейността.

е) По бюджета на СУ от наеми на имущество към 31.12.2022 г. са постъпили средства в размер на 5 629 лв., а към 30.06.2023 г. – 1 200 лв. Същите са реализирани от наеми на имущество по следните договори:

- договор № 16 от 15.09.2016 г. между СУ „Васил Левски“ – Пловдив и „Икон“ ООД за предоставяне за временно и възмездно ползване на площи от по 2 кв. м. в Общежития № 1 и № 2 за поставяне на два броя автомати за топли, студени храни и напитки – вендинг автомати. Месечният наем е 200 лв. с ДДС, в който са включени ползваните електроенергия и вода. Договорът е без посочен срок на действие. Договорът е сключен без провеждане на търг, което е в нарушение на нормативните изисквания.

- договор № 24 от 06.07.2022 г. със Сдружение „Шахматен клуб Чесбомб – Пловдив“ за почасово ползване на зала 1, намираща се в СУ „Васил Левски“ – Пловдив (женско общежитие), за организиране на шахматни хибридни турнири. Цената на услугата е 50 лв. за един ден с ДДС, платима един ден преди събитието: 09-10.07.2022 г.; 16-17.07.2022 г.; 18-20.08.2022 г. в брой, в касата на училището.¹³⁵

- договор № 71 от 16.03.2022 г. със Спортен клуб „Боди Фит“ за почасово ползване на учебен кабинет, намиращ се на ет. 1 в СУ „Васил Левски“ – Пловдив, за организиране на пролетна занималня за дейности, свързани с развитието на физическото възпитание, спорта и туризма, за времето от 04-08.04.2022 г. Цената на услугата е 8 лв. без ДДС за астрономически час по определен в договора график, платима по банков път.¹³⁶ На 01.07.2022 г. е сключен анекс към договора за ползване на учебния кабинет за времето от 10.07-25.08.2022 г.

- договор за наем № 15 от 28.04.2022 г. със „СИБОТА“ ЕООД за отдаване под наем на сграда, с площ от 278 кв. м., за дейности, свързани с общественото хранене. Договорът е сключен на основание чл. 12 и чл. 14, ал. 7 от Закона за общинската собственост и чл. 131 от Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, след проведен публично оповестен конкурс¹³⁷ и въз основа на решение на Общински съвет – Пловдив¹³⁸, с което е обявен участника, спечелил конкурса. Срокът на договора е три години, считано от подписването му при месечен наем от 291,90 лв. без ДДС. Договорът е прекратен предсрочно, по взаимно съгласие на страните, с допълнително споразумение, считано от 07.10.2022 г.¹³⁹ Имотът, предмет на договора за наем, е предаден от наемателя на наемодателя с приемо-предавателен протокол от 10.10.2022 г.¹⁴⁰ Депозитът по договора за наем е възстановен на наемателя на 17.10.2022 г.

¹³⁵ Договорът е сключен на основание чл. 6, ал. 8 от Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета с решение № 172 на Общински съвет – Пловдив, взето с протокол № 15 от 27.05.2021 г., последно изм. решение № 169, протокол № 10 от 09.07.2020 г. и във връзка с Приложение № 8.5 „Цени на услуги за ползване на спортна база“, Раздел VIII „Услуга за ползване на зали в училища, детски градини и обслужващи звена“ от Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услугите на територията на община Пловдив, приета с решение № 80, протокол № 6/04.03.2003 г., последно изм. и доп., решение № 204, протокол № 11/21.06.2017 г.

¹³⁶ Договорът е сключен на основание чл. 6, ал. 8 от Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и във връзка с Приложение № 8.5 „Цени на услуги за ползване на спортна база“, Раздел VIII „Услуга за ползване на зали в училища, детски градини и обслужващи звена“ от Наредба за определянето и администрирането на местни такси и цени на услугите на територията на община Пловдив

¹³⁷ Открит с решение на директора на спортното училище № РД-06-406 от 09.11.2021 г.

¹³⁸ № 63, взето с протокол № 5 от 10.03.2022 г.

¹³⁹ Съгласно уведомление от наемателя с вх. № РД-22-126/06.10.2022 г.

¹⁴⁰ № 143/1 от 10.10.2022 г.

ж) Договорите за наем и анексите към тях са подписани от директора на училището и от главния счетоводител, с което е спазена т. 3.8 от Инструкцията за прилагане на системата за двойния подпис в СУ „Васил Левски” – Пловдив.

з) Постъпленията от наеми са документирани с фактури, съставени от главния счетоводител или от счетоводителя, изпълняващ функциите на финансов контролор¹⁴¹, с което е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди получаване на приходи. Приходните касови ордери за внесените в брой средства са подписани от счетоводителя, изпълняващ функциите на финансов контролор и от главния счетоводител.

и) Постъпилите суми от отдадените под наем имоти /части от тях са в съответствие с договорените наемни цени.

В неизпълнение на ЗДС и ППЗДС, застроените имоти – ПДС в с. Велика, община Царево, предоставени за управление на спортното училище, не са застраховани. За имота в с. Велика, община Царево е издаден АДС от 1993 г., който не е актуализиран в неизпълнение на чл. 71, ал. 1 от ЗДС. Един от действащите през одитирания период договори за наем е сключен без провеждане на търг, което е в нарушение на нормативните изисквания. Договорът е без посочен срок на действие.

С договорите за временно ползване на зали и кабинети в Спортното училище са реализирани приходи без да се променя предназначението на имотите.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и дейности на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са направени изводи и заключения за изследваните области.

1. За Област „Бюджет“

През одитирания период действат основни вътрешни актове, с които са регламентирани редът и организацията за администриране на приходи и извършване на разходи по бюджета на институцията.

Приходите от ношувки в общежитията, реализирани през одитирания период, са в съответствие с правната рамка и са документално обосновани. От главния счетоводител или от счетоводителя, изпълняващ функциите на финансов контролор е упражнен предварителен контрол преди получаване на приходите от ношувки в общежитията. Във вътрешните правила не е разписан ред за подаване на заявленията за ползване на общежитията от спортисти и групи, които не са ученици на спортното училище.

С действащите през одитирания период вътрешни правила са създадени предпоставки за извършване на разходи по бюджета на училището в съответствие с приложимата правна рамка с изключение на определената за отличен успех стипендия в размер на 70 лв. във вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2021/2022 г., която е в несъответствие с разпоредбите на ПМС № 328 от 21.12.2017 г. за условията и реда за получаване на стипендии от учениците след завършено основно образование. С вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2022/2023 г., несъответствието е коригирано, като е определен максимален размер на стипендията за отличен успех от 60 лв.

¹⁴¹ Заповед на директора на СУ „Васил Левски“ – Пловдив № РД-06-1396 от 16.08.2019 г.

Образците на заявленията за ползване на общежитията, за получаване на месечни и еднократни стипендии, както и образците на другите необходими документи за кандидатстване за стипендии, не са утвърдени като приложение/част от вътрешните актове за съответната учебна година. В образците на заявленията за получаване на месечна стипендия и на служебните бележки, издавани от класните ръководители, е посочен броят извинени отсъствия за съответния период, което не съответства на изискванията на вътрешните правила за отпускане на стипендии за учебната 2021/2022 г. и за учебната 2022/2023 г., съгласно които класирането на учениците за получаване на стипендии за постигнати образователни резултати се извършва от комисия на база постигнат успех и липса на отсъствия по неуважителни причини.

Разходите за доставка на електроенергия са извършени по договор, сключен на основание чл. 95а от Закона за енергетиката, за срок от 12 месеца, считано от 01.11.2021 г. Считано от 01.11.2022 г., договърът е прекратил своето действие. Изплатените средства за периода от 01.11.2022 г. до 31.12.2022 г. за доставка на електроенергия попадат в обхвата на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП и са извършени съобразно този ред.

Разходите за доставка на топлоенергия са извършени без да е спазен редът за възлагане по ЗОП, в нарушение на нормативните изисквания. Разходите за външни услуги са извършени в съответствие с приложимата правна рамка и договорите.

Дейностите по отпускане и изплащане на стипендии на учениците са в съответствие с приложимата правна рамка и вътрешните правила с изключение на два случая, при които стипендиите са отпуснати без наличието на всички изискуеми документи, както и два случая, при които изплатените суми за стипендии не съответстват на определените. Изследваните контролни дейности са приложени съобразно предвидения вътрешен регламент, но не са предотвратили установените отклонения от правната рамка.

2. За Област „Обществени поръчки“

През 2022 г. и 2023 г., е установено, че от възложителя не са изготвени и утвърдени графици за възлагане на обществени поръчки, което е в несъответствие с разпоредбата на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП. За директора на Спортното училище, като публичен възложител на обществени поръчки, не е налице законово задължение за приемане на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, тъй като за одитирания период, бюджетът на училището е под 5 млн. лева.

При възлагането на обществена поръчка чрез процедура по ЗОП е установено, че същата е проведена в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на това, че в методиката за оценка е включен показател за оценка на офертите, който не е свързан с предмета на поръчката, в несъответствие с изискванията на ЗОП. При възлагането на обществената поръчка са приложени регламентиранията във вътрешните правила контролни дейности.

3. За Област „Управление на недвижимите имоти“

Установено е, че в несъответствие с чл. 12, ал. 1 от ЗДС и чл. 12а от ППЗДС, застроените имоти – ПДС в с. Велика, община Царево, предоставени за управление на Спортното училище, не са застраховани. Съгласно чл. 302, ал. 1 от ЗПУО, държавните и общинските недвижими имоти, предоставени за управление на държавните и общинските училища, са публична държавна, съответно публична общинска собственост. За имота в с. Велика, община Царево е издаден АДС от 1993 г., който не е актуализиран. Един от действащите през одитирания период договори за наем е сключен без провеждане на търг, което е в нарушение на нормативните изисквания. Договорът е без посочен срок на действие. С договорите за временно ползване на зали и кабинети в спортното училище са реализирани приходи без да се променя

предназначението на имотите. Постъпилите суми от отдадени под наем имоти или части от тях са в съответствие с договорените цени.

През одитирания период от директора на училището не са утвърдени правила за отдаване под наем на имоти и вещи – държавна собственост. Независимо, че в ЗДС и ППЗДС липсват императивни норми за утвърждаване на вътрешни правила за отдаване под наем на нежилищни имоти – държавна собственост, изготвянето на вътрешни регламенти е добра практика, с която се осигурява спазването на нормативните изисквания и въвеждане на контролни процедури при осъществяването на дейността.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на директора на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив:

1. Да се регламентира ред за подаване на заявления за ползване на общежитията от спортисти и групи, които не са ученици на спортното училище в правилниците за дейността и вътрешния ред на общежитията на СУ „Васил Левски“ – Пловдив за съответната учебна година, и/или в заповедите, издавани от директора за определяне на цените за ползване.¹⁴²

2. Образците на заявление за ползване на общежитията от учениците на СУ „Васил Левски“ – Пловдив за съответната учебна година да се утвърждават от директора като част /приложение към правилниците за дейността и вътрешния ред на общежитията за съответната учебна година.¹⁴³

3. Образците на заявления за получаване на месечни/еднократни стипендии и служебната бележка, издавана от класните родители, да се утвърждават като приложения на вътрешните правила за отпускане на стипендии за съответната учебна година.¹⁴⁴

4. Да се предприемат действия за привеждане в съответствие на образците на заявления за получаване на месечни/еднократни стипендии и образца на служебна бележка, издавана от класните родители, с изискванията на вътрешните правила за отпускане на стипендии.¹⁴⁵

5. Да се предприемат действия пред областния управител на Областна администрация - Бургас за актуализиране на акт за държавна собственост № 1122 от 22.11.1993 г.¹⁴⁶

6. Да се предприемат действия за застраховане на застроените имоти – ПДС по АДС № 1122 от 22.11.1993 г.¹⁴⁷

7. Да се прекрати действието на договор № 16 от 15.09.2016 г., сключен за предоставяне за временно и възмездно ползване на площи от по 2 кв. м. в Общежития № 1 и № 2 за поставяне на два броя автомати за топли, студени храни и напитки – вендинг автомати.¹⁴⁸

8. Да се утвърдят правила за отдаване под наем на имоти и вещи – държавна собственост.¹⁴⁹

¹⁴² Част трета Констатации, Раздел I, т. 2

¹⁴³ Част трета Констатации, Раздел I, т. 2

¹⁴⁴ Част трета Констатации, Раздел I, т. 5

¹⁴⁵ Част трета Констатации, Раздел I, т. 5

¹⁴⁶ Част трета Констатации, Раздел III, т. 1

¹⁴⁷ Част трета Констатации, Раздел III, т. 1

¹⁴⁸ Част трета Констатации, Раздел III, т. 1

¹⁴⁹ Част трета Констатации, Раздел III, т. 1

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица в Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив, с цел постигане на съгласие за достоверност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане с ръководните длъжностни лица на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив не са постъпили писмени становища.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 16 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 шест месеца от получаването на настоящия доклад, директорът на Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив, следва да предприеме мерки за изпълнението на препоръките и да уведоми 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 № 112 от 26.04.2024 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200102023

	Одитни доказателства	Брой стр.
1.	Справка, изх. № РД-22-930/6 от 31.07.2023 г., за длъжностните лица в Спортното училище „Васил Левски“ – Пловдив за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	1
2.	Диск № 1 – ГФО за 2022 г. и финансов отчет към 30.06.2023 г., вътрешни правила, заповеди, документи за собственост, извлечения по хронология на приходите от продажба на услуги за одитирания период, декларация за идентичност	2
3.	Справки, изх. № РД-22-930 от 31.07.2023 г., за: откритите и приключили процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП; обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява/ покана до определени лица по реда на Глава 26 от ЗОП; изпълнените договори и извършените плащания по тях, сключени в периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., след проведени процедури и възлагания по ЗОП; сключени договори за доставка на стоки и предоставяне на услуги по Рамкови споразумения след проведени централизирани обществени поръчки от ЦОП за одитирания период; обжалвани процедури за възлагане на обществени поръчки и обществени поръчки, обект на проверка от други контролни органи	6
4.	Справки, изх. № РД-22-928 от 31.07.2023 г., за: предоставените за управление имоти на СУ „Васил Левски“ – Пловдив към 30.06.2023 г.; действащите договори за наем и получените приходи от наеми за одитирания период; проведените процедури за отдаване под наем на имоти или части от имоти – държавна собственост, управлявани от СУ „Васил Левски“ – Пловдив за одитирания период	5
5.	Справки, изх. № РД-22-931 от 31.07.2023 г., за отчетените нетни приходи от продажби на услуги, стоки и продукция за одитирания период	2
6.	Справка, изх. № РД-22-929/2 от 31.07.2023 г., за разходите за вода, горива и енергия за одитирания период	2
7.	Справка, изх. № РД-22-929/3 от 31.07.2023 г., за разходите за външни услуги за одитирания период	7
8.	Справка, изх. № РД-22-929/4 от 31.07.2023 г., за разходите за стипендии за одитирания период	1
9.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-1 за резултатите от извършена проверка на приходите от нощувки в общежитията за одитирания период	6
10.	Констативни протоколи № РД-И-2.33-1-2, № РД-И-2.33-1-3, № РД-И-2.33-1-4, № РД-И-2.33-1-7, № РД-И-2.33-1-8 за резултатите от извършена проверка на разходи за доставка на електро и топлоенергия; справки, изх. № ФД-15-272, № ФД-15-273, № ФД-15-274 от 07.11.2023 г., за разходи за доставка на електро и топлоенергия за одитирания период	18
11.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-5 за резултатите от извършена проверка на разходите за външни услуги за одитирания период	16
12.	Констативен протокол № РД-И-2.33-1-6 за резултатите от извършена проверка на разходите за стипендии за одитирания период; писмо, вх. № РД-22-377/ 26.10.2023 г., и отговор, изх. № РД-22-245/30.10.2023 г., от директора на спортното училище; образци на документи за кандидатстване за стипендии	15

13.	Диск № 2 – Досие на обществена поръчка с предмет: „Организиране на столово хранене на учениците от СУ „Васил Левски“ – Пловдив“, УНП 02360-2022-0001; обобщена информация по чл. 230 от ЗОП за 2022 г. и други документи за ОП; декларация за идентичност	2
14.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-1 за резултатите от извършена проверка на досие на обществена поръчка с предмет: „Организиране на столово хранене на учениците от СУ „Васил Левски“ – Пловдив“, УНП 02360-2022-0001	5
15.	Констативен протокол № РД-И-2.33-2-2 за резултатите от извършена проверка на вътрешната организация за възлагане на обществени поръчки и контролните дейности при възлагане на обществени поръчки в СУ „Васил Левски“ – Пловдив	3
16.	Констативен протокол № РД-И-2.33-3-1 за проверка на приходите от наеми на имущество за одитирания период, констативен протокол № РД-И-2.33-3-2 за проверка на управлението на недвижимите имоти за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	7