



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400002611

**за извършен одит на концесионния договор „Ски зона с център Банско – част
от територията на Национален парк – „Пирин”,
за периода от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е издаден с Разпореждане № 076/18.03.2013 г. на
председателя на Сметната палата.

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

	стр.
<i>Списък на съкращенията в одитния доклад</i>	4
ЧАСТ ПЪРВА РЕЗЮМЕ	5
ЧАСТ ВТОРА ВЪВЕДЕНИЕ	6
I. Основание за извършване на одита	6
II. Информация за процеса, свързан с изпълнението на ДК	6
III. Предмет на одита	7
IV. Одитиран период	7
V. Правна рамка	7
VI. Цели на одита	7
VII. Одитен подход	7
VIII. Същественост	8
IX. Обхват на одита	8
X. Въпроси, които са предмет на одита	8
XI. Критерии и показатели за оценка	9
ЧАСТ ТРЕТА КОНСТАТАЦИИ	9
I. Организация на процеса, функции и взаимодействие между структурните звена в системата на МОСВ, имащи отношение към изпълнението и контрола на концесионния договор	9
1. Звена в централно управление на МОСВ	9
1.1. Дирекция „НСЗП“	10
1.2. Дирекция „БФС“	10
2. Други структури в системата на МОСВ имащи отношение по изпълнението на концесионния договор	10
2.1. РИОСВ – Благоевград	10
2.2. Дирекция „Национален парк Пирин“	11
3. Община Банско	12
4. Функции и взаимодействие между структурните звена съгласно вътрешните правила за контрол на изпълнението на договора от 21.12.2011 г.	13
5. Комисия за контрол	14
6. Длъжностни лица, отговорни за осъществяване на текущ контрол	17
II. Контрол и изпълнение на основните параметри на концесионния договор	18
1. Показатели за оценка на изпълнението	18
2. Контрол върху предоставената за концесиониране площ, изключителна държавна собственост	19
3. Съгласувани комплексен план и инвестиционна програма и изграждане на технологична инфраструктура	22
4. Банкови гаранции за изпълнение на инвестициите	25
5. Концесионни възнаграждения	26
5.1. Еднократно концесионно възнаграждение	26
5.2. Годишно концесионно възнаграждение	26

5.2.1.	Минимално годишно концесионно възнаграждение	26
5.2.2.	Алгоритми за изчисляване на концесионното възнаграждение	27
5.2.3.	Оценка на методиката за определяне на концесионното възнаграждение	28
5.2.4.	Изчисляване на концесионното възнаграждение	28
5.2.5.	Плащане на дължимото концесионно възнаграждение	32
6.	Парични гаранции за концесионното възнаграждение	34
7.	Застраховане на обекта на концесия	35
8.	Запазване на съществуващите преференции на студенти, ученици и преподаватели при ползване на ски-пистите, ски-трасетата и обслужващите ги съоръжения.	36
9.	Осигуряване на работни места	36
III.	Създаване, документиране, ползване и публичност на информацията и документите	36
1.	Годишни доклади за изпълнението на концесионния договор за 2009 г., 2010 г., 2011 г.	36
2.	Национален концесионен регистър	37
3.	Досие на концесията	38
	ЧАСТ ЧЕТВЪРТА ЗАКЛЮЧЕНИЕ	39
	ЧАСТ ПЕТА ПРЕПОРЪКИ	40
	ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА към Одитен доклад № 0400002611	41
	Приложение 1	42
	Приложение 2	46
	Приложение 3	49
	ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	50

Използвани съкращения

БФС	Бюджет, финанси и счетоводство
ГКВ	Годишно концесионно възнаграждение
ДК	Договор за концесия
ЗЗТ	Закон за защитените територии
ЗК	Закон за концесиите
ЗООС	Закон за опазване на околната среда
ЗПБ	Закон за подземните богатства
КВ	Концесионно възнаграждение
КК	Комисия за контрол
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МС	Министерски съвет
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НКР	Национален концесионен регистър
НСЗП	Национална служба за защита на природата
НФООС	Национален фонд за опазване на околната среда
ОВОС	Оценка за въздействие на околната среда
ПД	Превантивни дейности
ПНООП	Правно и нормативно обслужване и обществени поръчки
ППЗК	Правилник за прилагане на Закона за концесиите
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда
РИОСВ	Регионална инспекция по околната среда и водите
СП	Сметна палата
ТУП	Териториално - устройствен план
UNESCO	United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization
(ЮНЕСКО)	Организацията на обединените нации за образование, наука и култура

ЧАСТ ПЪРВА

РЕЗЮМЕ

Одитът е извършен в Министерството на околната среда и водите (МОСВ) и е в изпълнение на годишната програма за одитната дейност на Сметната палата (СП) за 2011 г.

Одитираният период е от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.

Целта на одита е да се предостави надеждна, достоверна и обективна информация и оценка, при спазването на принципите на публичност и прозрачност, за цялостното изпълнение на договора за концесия (ДК) „Ски-зона с център гр. Банско – част от територията на Национален парк „Пирин” (НПП) и да се оцени адекватността и ефективността на действията на органа, упълномощен да представлява концедента, като се изведат препоръки към ръководството за оптимизиране на процеса при спазването на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

Концедент на обектите – държавна собственост, каквито са и защитените територии, е Министерският съвет (МС), който с решение определя органа, който го представлява, сключва концесионния договор и организира контрола по неговото изпълнение.

При одита бяха проверени, анализирани и оценени вида и обхвата на осъществения контрол от МОСВ и неговото съответствие с нормативните изисквания, както и степента на изпълнението на задълженията на концесионера по концесионния договор.

Основните констатации и изводи се изразяват в следното:

а) В периода до 2009 г. в МОСВ не са създадени условия за адекватен и ефективен контрол по изпълнението на концесионния договор.

б) Клаузите от договора за концесия по отношение на ползването на предоставената концесионна територия, определянето и внасянето на концесионното възнаграждение (КВ), откриването и поддържането на банковата гаранция за гарантиране на инвестициите и опазването на околната среда са непрецизирани, непълни и не достатъчно ясни. Договорът не съдържа клаузи за санкции и неустойки при системно неизпълнение от страна на концесионера на основни задължения и параметри, с изключение на неустойките за забавено плащане на КВ.

в) Концесионерът „Юлен” АД е изпълнил основното си задължение за реализиране на предвидените в ДК инвестиции.

г) За периода 2002 г. – 2012 г. община Банско се развива и утвърждава като национален и международен център за ски-спорт и туризъм.

През първите десет години от срока на концесията дейностите на структурите в МОСВ, ангажирани с контрола по изпълнението на концесията и навременното отстраняване на възникнали проблеми, се оценяват като неефективни.

От МОСВ е необходимо е да се предприемат допълнителни действия, освен предприетите през периода 2010-2011 г., за идентифициране и управление на рисковете, съпътстващи изпълнението на ДК, с цел осъществяване на ефективен контрол на задълженията на концесионера и тяхното изпълнение в съответствие с клаузите на договора и действащата нормативна уредба.

За постигане ефективност на контрола по изпълнението на ДК и осигуряването на отчетност и прозрачност на осъществяваните контролни действия, в настоящия одитен доклад са дадени препоръки към министъра на околната среда и водите.

ЧАСТ ВТОРА ВЪВЕДЕНИЕ

I. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществи във връзка с изпълнението на Програмата за одитната дейност на СП за 2011 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-4-026/07.10.2011 г. и № ОД-4-032/26.10.2011 г. на г-н Валери Апостолов - заместник председател на СП, издадени на основание чл. 36, ал. 1 от Закона за Сметната палата.

Одитът се извърши в МОСВ. През одитирания период управленската отговорност по чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) носят министрите на околната среда и водите – г-н Джевдет Чакъров и г-жа Нона Караджова.

II. Информация за процеса, свързан с изпълнението на ДК

Законът за концесиите (ЗК)¹, действащ при предоставяне и сключване на ДК, определя видовете концесии като концесия за предоставяне на особено право на ползване върху определен обект (обект – публична държавна собственост или обект, върху който държавата осъществява суверенни права) и като концесия за даване на разрешение за извършване на дейности, за които е установен със закон държавен монопол. Като „концесия за обект”² са уредени както концесиите за добив на подземни богатства, така и концесиите върху парковете с национално значение.

Със Закона за концесиите³, действащ към момента на извършване на одита, видовете концесии, с оглед на техния предмет, са променени съществено – „концесия за строителство”, „концесия за услуга” и „концесия за добив”, като концесията за „Ски-зона с център гр. Банско” е регистрирана като концесия за строителство в Националния концесионен регистър (НКР).

Съгласно Закона за защитените територии (ЗЗТ), *защитените територии са предназначени за опазване на биологичното разнообразие в екосистемите и на естествените процеси, протичащи в тях, както и на характерни или забележителни обекти на неживата природа и пейзажи*. В България категориите защитени територии са шест:

а) резерват - строго защитена територия със забрана за всякакви дейности, с изключение, касаещите тяхното опазване;

б) национален парк - силно защитена територия, в която са позволени някои дейности, определени в чл. 21 от ЗЗТ;

в) природна забележителност - управлява се с цел запазване на техните естествени особености, със забрана на дейности, които могат да нарушат тяхното естествено състояние или да намалят естетическата им стойност;

г) поддържан резерват – екосистеми със забрана за всякакви дейности, с изключение, касаещите тяхното опазване;

д) природен парк – управлява се с цел устойчиво взаимодействие между хора и природа;

¹ Обн. ДВ. бр. 92 от 17 октомври 1995 г. (отм.)

² Чл. 4, ал. 1. т. 1 от ЗК, обн. ДВ. бр. 92 от 17 октомври 1995 г. (отм.)

³ Обн. ДВ. бр. 36 от 2 Май 2006 г.

е) защитена местност – управлява се с цел опазване на местообитания и устойчиво ползване на ресурси, със забрана на дейности, противоречащи на изискванията за опазване на конкретните обекти, предмет на защита.

Системата от защитени територии в страната включва три национални парка, един от които е Национален парк „Пирин“, включен в Конвенцията за опазване на световното културно и природно наследство на ЮНЕСКО, което потвърждава изключителната и универсална стойност на този природен обект. Парковете с национално значение са изключителна държавна собственост.

Концедент на обектите – държавна собственост, каквито са и защитените територии, е МС, който с решение определя органът, който го представлява, сключва концесионния договор и организира контрола по неговото изпълнение.

III. Предмет на одита

Предмет на одита е концесионният договор „Договор за предоставяне на концесия върху защитена територия, изключителна държавна собственост, представляваща част от Национален парк „Пирин“, община Банско, област Благоевград за изграждане и експлоатация на Ски зона с център гр. Банско“, сключен на 21.12.2001 г. между министъра на околната среда и водите - орган, представляващ концедента и „Юлен“ АД – концесионер, за срок от 30 години, като за целия срок на концесията концесионерът се задължава да направи инвестиции в размер не по-малък от 37 305 480 лв. С договора Министерски съвет като концедент предоставя на концесионера особено право на ползване върху територия, изключителна държавна собственост, с площ от 99,55 ха, при граници съгласно Териториално устройствен план (ТУП) на извънселищната територия „Ски-зона с център гр. Банско“, индивидуализиран с координатни точки от № 1 до № 252 по чупките на външната граница на ски зоната.

Основните параметри на ДК са представени в **Приложение № 1** към одитния доклад.

IV. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2009 г. до 31.12.2011 г.

V. Правна рамка

По-важните нормативни и вътрешни актове, имащи отношение към предмета на одита, са представени в **Приложение № 2** към одитния доклад.

VI. Цели на одита

Целта на одита е да се предостави надеждна, достоверна и обективна информация и оценка, при спазването на принципите на публичност и прозрачност, за цялостното изпълнение на ДК и да се оцени адекватността и ефективността на действията на органа, като същевременно се изведат препоръки към ръководството на МОСВ за оптимизиране на процеса при спазването на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

VII. Одитен подход

При одита на ДК се приложи резултатно-ориентираният подход.

С цел събиране на одитни доказателства, подкрепящи направените констатации и оценки, се анализираха първични документи, справки, отчети, доклади, констативни протоколи и др. административно-управленски документи. Проведеха се срещи и интервюта с длъжностни лица и се тестваха действащи системи.

При извършването на одита, за постигането на желаните резултати, бе възприет подходът на директните съществени проверки. Същият се обвърза с полученото разбиране за дейността на одитирания обект и оценката на риска.

VIII. Същественост

За постигане целите на одита и след анализ на резултатите от предварителното проучване, одитният екип определи следните области на одитиране, съществени по характер и смисъл:

- а) организиран и осъществяван контрол върху концесията;
- б) координация и комуникация между органите и структурите, имащи отношение към изпълнението на ДК;
- в) изпълнение на ДК.

IX. Обхват на одита

Одитът обхваща и анализира:

- а) задълженията на концесионера по ДК и съответствието на изпълнението по него;
- б) участниците, имащи отношение по изпълнението и контрола на ДК;
- в) анализ и оценка на степента на съгласуваност на действията и контролните механизми на участниците в процеса, в съответствие с идентифицираните задължения и отговорности;
- г) анализ и оценка на съответствието на вида и обхвата на контрола с нормативните изисквания и сключения договор за концесия ;
- д) достатъчност и своевременност на информационните потоци, служещи за вземане на управленски решения;
- е) документираност и наличие на системи за докладване по отношение на осъществявания контрол на всички йерархически равнища;
- ж) анализ на документите за отчитане на резултатите от изпълнението на задълженията на концесионера, определени в ДК;
- з) анализ на адекватността и своевременността на предприетите действия и резултатността на мерките за отстраняване на констатираните неизпълнения по действащия концесионен договор, както и последващия контрол по тяхното изпълнение.

X. Въпроси, които са предмет на одита

За целите на одита, въпросът, определен от одитния екип като основен, е:

Контролът, осъществяван от държавата, гарантира ли законосъобразното и ефективно изпълнение на ДК?

За одитирания период се разгледаха и анализираха следните въпроси:

- а) създадени ли са условия за осъществяването на адекватен и ефективен контрол по изпълнението на ДК?
- б) какви са видът и обхватът на извършвания контрол по изпълнението на условията на ДК?
- в) изпълняват ли се всички задължения по ДК?
- г) предприемат ли се своевременни и адекватни действия за налагане на санкции, за решаването на възникнали проблеми по изпълнението на ДК и защита на обществен интерес?

д) опазва ли се концесионната територия (в т. ч. околната среда) при спазване на българското законодателство?

е) има ли изградена информационна система за ефективна комуникация между структурните звена в МОСВ?

XI. Критерии и показатели за оценка

Вземайки под внимание предмета, определените специфични цели и въпроси на одита избраните критерии за оценка на изпълнението на ДК са:

а) наличие и съответствие на функционираща контролна система с изискванията по ЗК, ЗФУКПС и другите специфични закони, отнасящи се към дейностите, свързани с изпълнението на ДК;

б) съответствие на изпълнението на ДК с предвидените права, задължения и параметри на договора;

в) ефективност на контрола по изпълнението на ДК и постигнатия обществен ефект.

При оценката се използва система от няколко групи количествени и качествени показатели, която се изведе от конкретни изисквания, извлечени от съответните нормативни документи, задълженията и параметрите по договора, определените срокове за изпълнение, методиката за определяне на концесионното възнаграждение, размера на внесените концесионни възнаграждения и на наложените санкции, неустойки и административни наказания, своевременността и резултатността на действията, предприемани от органа по контрола и концедента с оглед на изпълнението на договора в защита на обществения интерес.

ЧАСТ ТРЕТА КОНСТАТАЦИИ

I. Организация на процеса, функции и взаимодействие между структурните звена в системата на МОСВ, имащи отношение към изпълнението и контрола на концесионния договор

1. Звена в централно управление на МОСВ

За одитирания период две дирекции в структурата на МОСВ са свързани с дейността по администриране на изпълнението на договора за концесия⁴ „Ски-зона с център гр. Банско” – дирекция „Национална служба за защита на природата” (НСЗП), натоварена със специфични дейности по ЗЗТ и дирекция „Бюджет, финанси и счетоводство” (БФС).

До края на 2011 г. контролът по изпълнението на концесионния договор, осъществяван от специализираната администрация на МОСВ, не е обособен като самостоятелна функция. Служителите към дирекциите работят в рамките на своите компетенции по установена във времето практика, която не е отразена в приети правила и процедури за работа. Не са въведени изисквания за документизиране на операциите и дейностите, в т.ч. работата на експертите при участието им в различните етапи на концесионния процес.

⁴ Одитно доказателство № 1

1.1. Дирекция „НСЗП”

Съгласно Устройствения правилник на МОСВ и функционалната характеристика на дирекция „НСЗП”⁵ сред основните дейности на дирекцията, свързани със защитените територии са: провеждане на процедури, свързани с обявяване на промени на защитените територии; подготвяне на заповеди за актуализация на площи на защитените територии; провеждане на процедури, свързани с разработване на планове за управление на защитени територии; подготвяне на съгласувателни документи по ЗЗТ за строителство в защитените територии; прилагане на разрешителни режими по ЗЗТ; поддържане на информация в държавния регистър за защитените територии и др.

1.2. Дирекция „БФС”

Функциите на дирекция „БФС” са регламентирани в Устройствения правилник на МОСВ и функционалната характеристика на дирекцията⁶. По отношение администрирането на концесионната дейност в дирекцията, съгласно длъжностните характеристики на директора на дирекцията и главния счетоводител⁷, се извършват: съставяне на проектите на средносрочна бюджетна прогноза и годишен бюджет на МОСВ по икономически елементи, координирано изготвяне на периодични и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета, извънбюджетните сметки и фондове на МОСВ; изготвяне периодично или при необходимост на предложения/искания за извършване на промени по бюджета на МОСВ; организиране на дейностите по прилагане на системите за финансово управление и контрол; осчетоводяване на приходите от концесии и изготвяне на отчета на фонд „Покриване на разходите за концесии”.

В устройството на администрацията на МОСВ липсва самостоятелна специализирана структура, на която да са възложени функциите по осъществяване дейностите във връзка с контрола върху изпълнението на концесионните договори.

2. Други структури в системата на МОСВ имащи отношение по изпълнението на концесионния договор

Регионалните инспекции по околната среда и водите (РИОСВ) и дирекциите на националните паркове са юридически лица към министъра на околната среда и водите на бюджетна издръжка и се представляват от съответните директори или упълномощени от тях длъжностни лица. Основна тяхна функция е провеждането на държавната политика по опазване на околната среда на регионално равнище. Директорите на РИОСВ и директорите на националните паркове съставят предупредителни и констативни протоколи, издават предписания, заповеди за прилагане на принудителни административни мерки и наказателни постановления. Броят, териториалният обхват на дейността, функциите и структурата на РИОСВ, правомощията на техните директори, както и дейността на дирекциите на националните паркове се определят с правилници, издадени от министъра на околната среда и водите⁸.

2.1. РИОСВ – Благоевград

При провеждане на своята дейност РИОСВ имат регулиращи, информационни и контролни функции.

Съгласно чл. 99 от “Правилника за условията и реда за управлението, възлагането на дейностите по поддържане и възстановяване, възлагането на туристически дейности, охраната и контрола в горите, земите и водните площи в защитените територии –

⁵ Одитно доказателство № 2

⁶ Одитно доказателство № 3

⁷ Одитно доказателство № 4

⁸ Чл. 14 от ЗООС

исклучителна държавна собственост”⁹, РИОСВ осъществяват превантивен, текущ и последващ контрол в защитените територии, включващ организиране и осъществяване на действия и мерки насочени към осигуряване опазването на защитените територии и в случаите на констатирани нарушения съставят актове за установяване на административно нарушение и издават наказателни постановления.

За периода 2009 г. - 2011 г. от РИОСВ - Благоевград е осъществяван контрол на дейността на концесионера по съответните специални закони по компоненти и фактори на околната среда. Издадени са шест наказателни постановления на „Юлен” АД за извършени нарушения по Закона за управление на отпадъците, Закона за водите и Закона за опазване на околната среда. Наложените имуществени санкции са в размер на 14 000 лв. Наказателните постановления са обжалвани от „Юлен” АД и след решение на Административен съд общият размер на имуществените санкции става 11 000 лв.

„Юлен” АД плаща санкция в размер на 1000,00 лв., само по наказателно постановление № 7-13/11.05.2010 г., която е преведена на предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС). По четири наказателни постановления от 2011 г. има служебно издадени изпълнителни листове от Районен съд – гр. Разлог и Районен съд – гр. Благоевград. За едно наказателно постановление от 2011 г. е изискано принудително събиране на вземането чрез Национална агенция за приходите (НАП)¹⁰.

2.2. Дирекция „Национален парк Пирин”

Функциите, задачите и структурата на дирекцията са уредени в “Правилник за устройството и дейността на дирекциите на националните паркове”¹¹, издаден от министъра на околната среда и водите.

Основни функции и задачи по отношение на контрола са:

- а) контрол по спазването на нормите, режимите и условията, залегнали в плановете за управление за различните зони на парковете;
- б) общ контрол по спазване на екологичното законодателство;
- в) контрол на съответните органи, организации и лица по спазване на условията на концесионните договори;
- г) санкциониране на нарушители в предвидените от закона случаи;
- д) установяване с акт нарушения, свързани с осъществяване на дейности в защитена територия, в нарушение на режима, определен в ЗЗТ.

За одитирания период са съставени общо 21 констативни протокола за осъществен контрол по спазването на режимите и нормите, общовалидни за територията на НП „Пирин”, регламентирани в Плана за управление на парка и приложимото законодателство както следва: за 2009 г. - 4 бр., за 2010 г. – 3 бр. и за 2011г. – 14 бр.

Установени са нарушения по Закона за защитените територии и Закона за опазване на околната среда (ЗООС), за които са съставени 6 броя акта за административно нарушение и са издадени 6 броя наказателни постановления, от които през 2010 г. - 3бр. и през 2011 г. – 3 бр. Определените наказания са в съответствие с Раздел II, чл. 81 - чл. 85 от ЗЗТ и чл. 168 от ЗООС.

За периода 2009 г. - 2011 г. са наложени глоби и имуществени санкции на:

⁹ обн., ДВ, бр. 49 от 14.06.2005 г.

¹⁰ Одитно доказателство № 5

¹¹ Обн. ДВ. бр. 68 от 18 август 2000 г.

а) „Юлен” АД за 13 100 лв., от които са платени 3 000 лв. през 2010 г.;

б) „Балканстрой” АД (подизпълнител на „Юлен” АД) за 20 000 лв. Сумата е платена през 2010 г.

Платените суми в общ размер на 23 000 лв. са преведени от дирекция НП „Пирин” в полза на ПУДООС на 21.10.2010 г.

Наложените наказателни постановления на „Юлен” АД през 2011 г., общо за 10 100 лв., се обжалват в районен съд гр. Разлог¹².

3. Община Банско

Договорът за концесия на „Ски-зона с център гр. Банско” се изпълнява на територията на Национален парк „Пирин” върху площ от 99,55 ха, определена с ТУП на извънселищната територия „Ски-зона с център гр. Банско”, който е одобрен със заповед на кмета на община Банско¹³ и публикуван в Държавен вестник, бр. 23 от 2001 г.

Съгласно чл. 5 от „Правилника за организацията и дейността на Общинския съвет, неговите комисии и взаимодействието му с Общинската администрация” Общинският съвет в Банско приема стратегии, прогнози, програми и планове за развитие на общината.

Стратегическа цел № 1 в Общинския план за развитие на община Банско¹⁴ е „Развитие и утвърждаване на общината като водещ национален и международен център за спорт, туризъм, почивка и развлечения”.

Община Банско притежава 12 % дялово участие в „Юлен” АД, което се посочва в общинския план за развитие 2007 г. - 2013 г. като възможност за формирането на значителен ресурс и положителни финансови резултати. В плана се декларира пълната подкрепа на общината за проекта на „Юлен” АД и се изразява готовност за пълно съдействие за по-нататъшното развитие на ски-зоната.

При реализацията на концесионния договор, общината не е установила нарушение на така приетите планове¹⁵.

Във връзка с правомощия по чл. 85 от ЗЗТ кметът на общината има право да определи длъжностно лице за съставяне на актове за административно нарушение, свързани с осъществяване на дейности в защитена територия, в нарушение на режима, определен в ЗЗТ и дейности без разрешение или съгласуване, предвидено в ЗЗТ.

За периода 2001 г. - 2011 г. в община Банско няма определено длъжностно лице за осъществяването на контрол по ЗЗТ и изпълнението на концесионния договор с „Юлен” АД.

От страна на Община Банско не е извършван контрол и няма констатирани административни нарушения във връзка с концесионната дейност на фирма „Юлен” АД¹⁶.

¹² Одитно доказателство № 6

¹³ № 09-13 от 01.03.2001 г.

¹⁴ За периода 2007 г. - 2013 г.

¹⁵ Одитно доказателство № 7 - писмо изх. № 29-00-5797/01.02.2012 г.

¹⁶ Одитно доказателство № 7

4. Функции и взаимодействие между структурните звена съгласно вътрешните правила за контрол на изпълнението на концесионния договор, приети на 22.12.2011 г.

По време на изпълнение на одита министърът на околната среда и водите утвърждава със заповед¹⁷ Вътрешни правила за контрол на изпълнението на договора за предоставяне на концесия върху защитена територия¹⁸.

Правилата уреждат функциите и взаимодействието между структурните звена в системата на МОСВ, свързани с контрола по изпълнението на концесионния договор.

Идентифицираните участници, както и техните основни функции са представени в Схемата на участниците в процеса – **Приложение № 3** към одитния доклад.

Определените в Правилата звена в централното управление на МОСВ, имащи отношение към концесионния договор са дирекции: „НСЗП”, „БФС”, „Правно и нормативно обслужване и обществени поръчки” (ПНООП) и „Превантивни дейности” (ПД), а на регионално ниво – басейнова дирекция „Западно – беломорски район”, РИОСВ – Благоевград и дирекция НП „Пирин”.

Дирекциите, които извършват проверки, изготвят становища и докладват по отношение изпълнението на договора са: „НСЗП” – за съответствието на заявените инвестиционни намерения и проекти във връзка с обекта на концесията, съгласно ДК и режима на “Национален парк Пирин”, „ПНООП” – извършва проверки и изготвя юридически становища по преписки, свързани с ДК и „БФС” – осъществява счетоводното и касово отчитане на приходите по ДК, като част от месечните, тримесечните и годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета на МОСВ.

По отношение на архивирането на документацията, отговорните дирекции са „НСЗП”, която създава и поддържа за срока на концесията, специализиран архив на всички документи, свързани с предмета, изпълнението и контрола на договора и „ПД”, която обезпечава съхраняването за срока на концесията на цялата документация, съпътстваща издаването на краен акт по ЗООС, в рамките на компетенциите на дирекцията.

Дирекция „НСЗП” обезпечава съхраняването за срока на концесията на цялата документация, съпътстваща издаването на краен акт по нормативната уредба по околна среда в рамките на своята компетентност. В тази връзка дирекция „ПД”, „ПНООП” и „БФС” следва да представят на дирекция „НСЗП” актове и документи, получени или изготвени в рамките на техните компетенции и свързани с изпълнението на ДК.

Дирекция „НСЗП” следва методически да подпомага дирекция „НПП” по отношение на контрола на място, условията в решенията на оценките за въздействие на околната среда (ОВОС) и да подготвя електронни формуляри за Националния концесионен регистър(НКР) съгласно изискванията на Правилника за прилагане на закона за концесии (ППЗК)¹⁹.

Текущият контрол по изпълнение на ДК на ниво централно управление се възлага на дирекции „НСЗП” – в частта за дейностите, свързани с предмета и обекта на концесията, „ПНООП” – по юридически въпроси за изпълнението на концесионния договор и „БФС” – за текущ финансов и счетоводен контрол.

¹⁷ Одитно доказателство № 8 – заповед № РД-946 от 22.12.2011 г.

¹⁸ Одитно доказателство № 8 - Вътрешни правила за контрол на изпълнението на договора за предоставяне на концесия върху защитена територия

¹⁹ чл. 106, ал. 6 и чл. 109, ал. 1, т. 4

Контролът върху концесионния договор за „Ски зона с център гр. Банско” се осъществява от Дирекция „БФС”, ПНООП” и „НСЗП” въз основа на вътрешни правила въз основа на вътрешни правила приети със заповед на министъра на околната среда и водите от 22.12.2011 г.

Правилата за контрол са утвърдени от министъра на околната среда и водите десет години след сключването на концесионния договор. Съдържанието им не е изчерпателно. Уредените функции и взаимодействия са само на хоризонтално ниво „дирекция”.

До края на 2011 г. във функционалните характеристики на дирекциите „НСЗП”, „БФС” и „ПНООП” не са вменени преки задължения по извършване на контрол по изпълнението на концесионния договор. Липсват подробни вътрешни правила, утвърдени от министъра на околната среда и водите, които да регламентират дейността по концесиониране на защитените територии, функциите и отговорностите на органите и звената, включени в процеса по концесиониране и тяхното взаимодействие. Не е изградена интегрирана система на контрол по отношение на концесионната дейност, които да гарантират осигуряването на своєвременна и адекватна информация за действителното изпълнение и съответното своєременно вземане на управленски решения, които водят до реализирането на целите на концесията и защита на обществения интерес.

5. Комисия за контрол

Министърът на околната среда и водите законово е определен да назначи комисии за контрол (КК) и да определи длъжностни лица от администрацията на МОСВ, на които да възложи текущия контрол по изпълнението на сключените договори за концесия.

Сключените концесионни договори от министър на околната среда и водите от името на държавата са за добив на минерални води и един за защитена територия.

През одитирания период действат две комисии за осъществяване на текущ контрол, определени в съответствие с разпоредбите на ЗК²⁰ (в сила от 01.07.2006 г.) и Правилника за прилагане на закона за концесиите (ППЗК)²¹ (в сила от 01.07.2006 г.):

5.1. Комисия за контрол, действаща до м. юни 2009 г., назначена със заповед²² на министъра на околната среда и водите. В състава ѝ са включени заместник-министъра на околна среда и водите, главния секретар на МОСВ, представител на МС и Министерство на финансите (МФ), както и служители от администрацията на МОСВ.

Поради липсата на протоколи от проведените заседания на комисията²³, анализа на работата ѝ, по отношение изпълнението на концесионния договор, е извършен на база предоставена справка²⁴ от МОСВ за изпълнението на решенията на комисията през 2009 г. и осъществена кореспонденция с НАП, МС и „Юлен” АД²⁵.

За периода от 01.01.2009 г. до 30.06.2009 г. комисията провежда 15 заседания, като в 3 от тях, проведени на 23.02.2009 г., 23.04.2009 г., 30.04.2009 г., са разглеждани въпроси, свързани с изпълнението на ДК. Основен проблем, обсъждан на заседанията, е

²⁰ чл. 105, ал. 1 и ал. 3

²¹ чл. 107, ал. 1 и ал. 2

²² Заповед № РД – 761 от 10.10.2006 г., изменена и допълнена със заповеди 346 от 17.05.2007 г. и № 486 от 08.08.2008 г. - документите са одитни доказателства към одитен доклад на Сметната палата № 0700000809

²³ Констатацията е направена в одитен доклад на Сметната палата № 0700000809

²⁴ Одитно доказателство № 10 - Справка от МОСВ за изпълнението на решенията на комисията за 2009 г.

²⁵ Одитно доказателство № 12 - Протокол № 8/13.11.2009 г., приложения – писма №№№ 12-00-260/05.03.2009 г., 91-00-168/05.03.2009 г., 03-00-374/18.05.2009 г.

осъществяването на контрол върху начина за формиране на годишното концесионно възнаграждение (ГКВ) от концесионера „Юлен“ АД.

Отчитайки обстоятелството, че при изчисляване на ГКВ важно значение имат приходите на концесионера, МОСВ се обръща за помощ към НАП²⁶ за изготвяне на списък с документи и установяване на необходимата информация за изчисляване на ГКВ, като заявява, че не разполага с достатъчен капацитет за осъществяване на текущ контрол върху параметрите, формиращи годишното концесионно възнаграждение. Информацията, с която МОСВ разполага относно техническия капацитет на новоизградените ски-съоръжения, произтича от данните, предоставяни от концесионера по повод одобряване на инвестиционните му проекти през годините. Допълнително МОСВ изисква²⁷ от „Юлен“ АД писмена информация за периода 2005 г. – 2009 г., относно техническия капацитет и датата на инсталиране на всички ски-съоръжения, цените на всички видове карти за ползване на съоръженията и продължителността на ски – сезоните. Следва и запитване до МС²⁸, който в отговор дава становище²⁹, че в Методиката за изчисляване на концесионното възнаграждение няма определение на техническия капацитет на съоръженията, както и че не са конкретизирани показателите, въз основа на които се изчислява конкретния размер на концесионното възнаграждение. Предложението на МС е да бъде сключено допълнително споразумение към концесионния договор, с което да бъдат уредени взаимоотношенията между страните.

Установява се, че до ноември 2011 г., когато със заповед на министъра на околната среда и водите се приема отчетната форма за определяне на дължимото КВ, концесионерът ползва отчетна форма, съгласно образеца, приложен към конкурсните книжа.

5.2. На 02.09.2009 г. е назначена нова комисия за контрол³⁰. В състава ѝ са включени заместник-министъра на околна среда и водите, главния секретар на МОСВ, представител на МС и МФ и служители от администрацията на МОСВ.

За периода от първото си заседание, проведено на 23.09.2009 г., до 31.12.2011 г. КК провежда 172 заседания, като на 18 от тях са обсъждани въпроси, свързани с договора за концесия на защитена територия.

5.2.1. На заседанията са разглеждани доклади, писма и сигнали, изразявани са становища и позиции, както и са обсъждани въпроси, свързани с:

- а) изчисляването на дължимото концесионно възнаграждение;
- б) изпълнението на задължението на концесионера за водене на самостоятелна счетоводна отчетност;
- в) параметрите на инсталираните ски съоръжения, техния капацитет и тяхното участие при изчисляването на минималното годишно концесионно възнаграждение (МГКВ) по чл. 3.3. от ДК;
- г) извършените проверки на място от длъжностните лица по чл. 105 от ППЗК;
- д) съхраняване на и опис на документацията на концесията;
- е) установяване размера на дължимите лихви за забава на плащане на концесионното възнаграждение за периода 01.01.2005 г. – 30.06.2011 г.;

²⁶ Одитно доказателство № 12 – Протокол № 8/13.11.2009 г., приложение-писмо изх. №12-00-260/05.03.2009 г.

²⁷ Одитно доказателство № 12 - Протокол № 8/13.11.2009 г., приложение-писмо изх. № 91-00-168/05.03.2009 г.

²⁸ Одитно доказателство № 12 - Протокол № 8/13.11.2009 г., приложение-писмо изх. №03-00-374/18.05.2009 г.,

²⁹ Одитно доказателство № 12 - Протокол № 8/13.11.2009 г., приложение - писмо вх.03-00-592/10.09.2009 г.

³⁰ Одитно доказателство № 11-Заповед № РД - 588 от 02.09.2009 г., изм. и доп. със зап. № РД-37/15.01.2010 г., № РД-227/09.03.2010 г., № РД-111/24.02.2011 г. № РД – 295/02.05.2011 г. и № 295/07.10.2011 г.

ж) изготвяне на проект на отчетна форма за определяне на дължимото концесионно възнаграждение, съгласно изискванията на чл. 14.1. от методиката към концесионния договор;

з) разглеждане на електронните формуляри за НКР.

5.2.2. При извършения анализ на протоколите³¹ от заседанията на комисията се установи, че основните проблеми свързани с контрола по изпълнението на концесионния договор са:

а) получаване на разбиране за коректното и точно изчисляване на ГКВ;

б) ползване от страна на концесионера на площ, надвишаваща предоставената му с концесионния договор.

5.2.3. В резултат на своята работа КК се обединява около становището, че МОСВ не разполага с необходимия експертен ресурс за проверка на изчисленията на концесионното възнаграждение и дейности, свързани с обекти изградени или ползвани извън концесионната площ, като се изтъква изключителната трудност за служителите на министерството да получат разбиране относно съдържащите се в договора различни параметри от икономически, технически и данъчен характер. В тази връзка комисията предлага³² на министъра на околната среда и водите да се възложи на лицензиран изпълнител геодезическо заснемане и замерване на реално ползваната площ от концесионера, както и да се възложи на външен изпълнител изготвянето на финансово – правен и финансово - технически анализ на изпълнението на ДК. В резултат, МОСВ сключва следните договори:

а) Договор № Д-30-75/10.08.2010г за геодезическо заснемане на обекти, попадащи в обхвата на ТУП 2001 „Ски-зона с център гр. Банско”³³;

б) Договор № Д-30-106/04.11.2010г. за контролно замерване на съдържанието и точността на извършеното геодезическо заснемане³⁴.

в) Договор № Д-30-126/21.12.2010г, за „Изготвяне на цялостен анализ и представяне на експертно становище по договора за предоставяне на концесия върху защитена територия, изключителна държавна собственост, представляваща част от Национален парк „Пирин”³⁵. Експертното становище е изготвено съгласно техническите изисквания на МОСВ на базата на предоставена от министерството техническа и икономическа документация и информация.

*Платените суми от МОСВ по трите договора възлизат на 71 340 лв.*³⁶

5.2.4. Експертното становище е предадено от консултантите с приемо-предавателен протокол на МОСВ на 10.05.2011 г. Становището е изготвено по конкретно зададени от МОСВ въпроси, които са в две основни направления:

а) има ли излизане от страна на концесионера извън рамките на първоначално предоставената с ДК концесионна площ от 99.55 ха;

б) правилно ли е определяно концесионното възнаграждение.

³¹ Одитно доказателство № 12

³² Одитно доказателство № 12 – Протокол № 62/17.06.2010 г.

³³ Одитно доказателство № 13

³⁴ Одитно доказателство № 14

³⁵ Одитно доказателство № 15

³⁶ Одитни доказателства №№ 13, 14, 15

В становището са дадени отговори относно:

- а) площта по концесионен договор и действително използваната от концесионера площ;
- б) определянето на концесионното възнаграждение – параметри на формулата за изчисление, прогнозни парични потоци и др.;
- в) противоречия между ТУП 2001, при условията на който е предоставена концесията и сега действащия ТУП за ски зоната в гр. Банско;
- г) наличието на ски съоръжения–собственост на трети лица в рамките на територията, дадена на концесия.

Министърът на околната среда и водите одобрява протокол от 29.04.2011 г. за приемане на изпълнението на договора, съгласно който експертното становище – предмет на договора, следва да бъде разгледано на заседание на комисията за контрол³⁷.

Проверката на работата на комисията за контрол към 31.12.2011 г. показва, че:

- а) за разрешаване на съществуващите проблеми Комисията е провела редица заседания за обсъждане на проблемите и начините за отстраняването им, проведени са срещи и е разменена кореспонденция с концесионера за изясняване на проблемите;*
- б) Министърът на околната среда и водите е внесъл за разглеждане в МС доклад от относно КД.*

6. Длъжностни лица, отговорни за осъществяване на текущ контрол

До месец октомври 2009 г. длъжностни лица от администрацията на МОСВ, по смисъла на ЗК и ППЗК, не са определени изрично от министъра на околната среда и водите.

Липсата на изрично определяни длъжностни лица през този период, както и възложени контролни дейности води до невъзможност да се персонализира отговорността при извършването на контрол на концесионния договор от служители в министерството.

След месец октомври 2009 г., със заповеди³⁸ за определяне на длъжностни лица, министърът на околната среда и водите възлага текущия контрол по изпълнението на ДК да се осъществява от определени служители на дирекция „НСЗП” и дирекция „БФС”. Съгласно заповедите, след разпореждане от ресорния заместник-министър или от директорите на дирекции „БФС” и „НСЗП” се извършват периодични проверки и анализ на документи за отчитане на резултатите по изпълнението на задълженията на концесионера и планирани и извънредни проверки на място по предварително одобрен график от комисията за контрол. На длъжностните лица е вменено и задължението да попълват електронните формуляри по ППЗК³⁹ и да ги представят за приемане от комисията за контрол.

Анализът на изпълнението на заповедите показва:

а) през 2009 г. и 2010 г. няма одобрени графици за извършване на планирани проверки на място. От ръководството на МОСВ не са разпореждани проверки на място и съответно длъжностните лица не са контролирали изпълнението на задълженията на концесионера чрез планирани и извънредни проверки на място. Установи се, че

³⁷ Одитно доказателство № 15

³⁸ Одитно доказателство № 9 – заповеди №№№ РД-672/05.10.2009 г., РД-394/21.04.2010 г., РД-430/24.06.2011 г.

³⁹ чл. 106, ал. 6 и чл. 109, ал. 1, т. 4

определените длъжностни лица от дирекция „НСЗП“, до средата на 2010 г., не са канени и не са докладвали на заседания на КК, на които са разглеждани въпроси, свързани с концесионния договор;

б) за първото шестмесечие на 2011 г. със заповед⁴⁰ на министъра на околната среда и водите е одобрен график за извършване на планирани проверки на място, в т.ч. на концесионния договор за защитена територия. В периода 27 - 30 юни 2011 г. са извършени две проверки на място от определените длъжностни лица, представители на дирекции „БФС“ и „НСЗП“⁴¹. За резултатите от проверките са съставени доклади, които са разгледани на заседания на комисията за контрол. В докладите⁴² са представени констатираните неизпълнения от страна на концесионера на определени финансови задължения по договора за концесия, както и констатации по изпълнението на определените условия от министъра на околната среда и водите, за преценяване необходимостта от ОВОС. В резултат, МОСВ изисква⁴³ от концесионера да предприеме действия и да предостави информация по отношение констатираните неизпълнения по ДК и дава предписания⁴⁴ за съгласуване по реда на екологичното законодателство на проекти за рекултивация на нарушени терени.

в) за периода до октомври 2011 г. длъжностните лица не са изпълнявали задължението си за попълване и предоставяне пред КК на електронни формуляри по ППЗК⁴⁵ за изпълнението на ДК.

През 2009 г. и 2010 г. от определените ръководители в заповедите на министъра на околната среда и водите не са разпореджени периодични проверки и съответно не е осъществяван текущ контрол, както и не са попълвани електронни формуляри от определените длъжностни лица, което определя изпълнението на разпоредбите на ЗК и ППЗК, за този период, като формално.

II. Контрол и изпълнение на основните параметри на концесионния договор

1. Показатели за оценка на изпълнението

Спецификата на договора с „Юлен“ АД налага при контрола на изпълнението му да се приложи система за оценка, която да включва в себе си подходящи и надеждни качествени и количествени измерители и показатели, свързани с:

1.1. Размер и териториален обхват на предоставената за концесиониране площ

1.2. Изпълнението на финансовите задължения на концесионера:

- а) срок за внасяне;
- б) размер;
- в) ясни и приложими методи за определяне на КВ;
- г) коректно и точно изчисляване на КВ;
- д) суми за финансиране на дейностите по опазване на околната среда в размер на 5 % върху КВ;
- е) начисляване и претендиране на лихви за забава.

1.2. Показатели за оценка на изпълнението във връзка със задължението за откриване и поддържане на банкови и парични гаранции

- а) срокове и размер на банковите гаранции за изпълнение на задълженията за инвестициите по чл. 14 от ДК;

⁴⁰ Одитно доказателство № 17 - заповед № РД-366/02.06.2011 г.

⁴¹ Одитно доказателство № 18 – констативни протоколи от 29.06.2011 г. и от 27-30.06.2011 г.

⁴² Одитно доказателство № 12 – Протокол № 138/ 05.07.2011 г.

⁴³ Одитно доказателство № 19 - писма до „Юлен“ АД, №№ 26-00-2467/20.07.2011 г.; 26-00-3660/10.11.2011 г.

⁴⁴ Одитно доказателство № 19 - писмо до „Юлен“ АД, № 26-00-4177/27.12.2011 г.

⁴⁵ чл. 106, ал. 6 и чл. 109, ал. 1, т. 4

б) срокове и размер на гаранциите за спазване на екологичното законодателство по чл. 16 от ДК;

в) срокове и размер на внесените парични гаранции;

1.3. Задължително застраховане по действащото законодателство

а) идентификация на застрахователните рискове;

б) срокове и покритие на застрахователните рискове;

в) внасяне на застрахователните премии.

1.4. Изпълнение на задълженията за подобрения и инвестиции

а) съгласуване на комплексен план и инвестиционна програма за периода на концесията;

б) изпълнение и отчитане на инвестиционната програма през първия 4 годишен период и инвестиционните мероприятия през останалите години на концесията.

1.5. Спазване на екологичното законодателство

а) идентифициране на нормативните изисквания;

б) обхват на правомощията.

1.6. Изпълнение на ангажименти свързани с:

а) трудовата заетост;

б) преференциите на младежи, студенти и преподаватели.

1.7. Ред за приемане и предаване от концесионера на концедента на изградените по време на концесията инженерна инфраструктура, ски-съоръжени, технологични сгради и активи.

2. Контрол върху предоставената за концесиониране площ, изключителна държавна собственост

Предметът на концесията, определен в чл. 1 от ДК, е особеното право на ползване върху защитена територия – публична държавна собственост, представляваща част от Национален парк „Пирин” с площ от 99.55 хектара, включена в границите на по-голяма територия, очертана от координатите на точки от 1 до 252 и отредена за „ски-зона за управление в Национален парк „Пирин”, съгласно ТУП, одобрен със заповед⁴⁶ на кмета на община “Банско”.

2.1. Обектът включва трасета за ски-спорт, ски-пътеки и съоръжения, чийто брой, разположение и конкретна площ са определени в ТУП 2001 и в конкурсното предложение⁴⁷ на „Юлен” АД, като в общата им площ се включват:

а) 3.5 ха – терени със застрояване и с предвидено ново застрояване;

б) 76.33 ха - терени със съществуващи и ново проектирани писти;

в) 4.25 ха – терени за съществуващите писти;

г) 15.39 ха - терени със съществуващи и ново проектирани ски –съоръжения.

От територията, очертана от координатите на точки от 1 до 252, съгласно ТУП 2001 г., са изключени 2.2 хектара, представляващи площта на почивни бази и хотели на трети лица описани в Приложение № 2⁴⁸ на ДК, която площ е извън предоставената за концесиониране.

Концесионният договор не съдържа описание на терените, обектите и съоръженията в предмета на концесията, на базата на цифровия модел на кадастъра,

⁴⁶ Одитно доказателство № 7 – заповед No 09-13 от 01.03.2001 г.

⁴⁷ Одитно доказателство № 16

⁴⁸ Одитно доказателство № 1

както това е направено за обектите, които са извън концесионната площ. Поради непрецизираната формулировка на чл. 1 от ДК, по отношение на територията на концесията, се създава впечатлението, че обектът на концесията е идентичен с цялата територия, определена в координатната система от точка 1 до точка 252 (зона с обекти за концесия), както и с териториалния обхват на „Ски зона с център гр. Банско” и „територия изключителна държавна собственост, представляваща част от Национален парк Пирин”, което е предпоставка за допускане различни интерпретации, тълкувания и възникване на разногласия между страните.

С решение № 746/16.01.2013г. на Върховния административен съд по адм. д. 7521/2011 се установява, че е налице „несъвпадане на границите на предмета на концесия съгласно Приложение № 1 към КД и границите на обхвата на териториалноустройствения план”. Това заключение потвърждава констатацията за непрецизно формулиране на площта в КД и възможността за неговото противоречиво тълкуване.

2.2. Със сигнал⁴⁹ от 01.09.2009 г. по чл. 104 от Административно процесуалния кодекс до министъра на финансите, на регионалното развитие и благоустройството и на околната среда и водите, Българска фондация „Биоразнообразие” информира за нарушения на Закона за държавната собственост (ЗДС) на територията на Национален парк „Пирин”.

Според фондацията нарушенията, извършени от концесионера се състоят в:

а) строеж и ползване на територии от Национален парк „Пирин”, надвишаващи концесионната площ с над 90 ха;

б) неизпълнение на концесионния договор по отношение на т. 12 от Решение № 514/03.2001 г на МС, относно определянето на минималния размер на годишното концесионно възнаграждение;

в) изграждане на общински обекти в обхвата на концесията, в нарушение на чл. 16 а от ЗДС.

От фондацията настояват министрите да инициират извършването на проверки в рамките на тяхната компетентност и да предоставят информация за резултатите от тях.

Сигналът се разглежда на 14.12.2009 г. на заседание на комисията за контрол, която изисква становища относно твърденията в сигнала от дирекциите НСЗП, „БСД” и НП „Пирин”.

С доклад⁵⁰, от 11.01.2010 г. до главния секретар на МОСВ, директорът на НП „Пирин” не приема твърдението на фондацията, че концесионната площ е увеличена от 99.55 ха на 191 ха и потвърждава, че територията, използвана от концесионера не надхвърля определяната в договора площ. На 20.01.2010 г. с допълнителен доклад⁵¹, директорът на НП „Пирин” информира главния секретар на МОСВ, че при осъществяване на контролните си функции дирекцията се е ръководила от ТУП 2001, който изцяло припокрива зоната за туризъм на НП „Пирин”. При извършената по-подробна проверка от дирекцията и прилагането на координатната система от т. 1 до т. 252 по Приложение № 1 от ДК, дирекция НП „Пирин” констатира съществено разминаване между двете зони и предлага да се назначи комисия за проучване на случая.

2.3. Докладите са разгледани на 02.02.2010 г.⁵² от КК, която се обединява около становището, че дейности, свързани с обекти, изградени или ползвани извън

⁴⁹ Одитно доказателство № 12 – Протокол № 29/14.12.2009 г., приложение – сигнал от 01.09.2009 г. на Българска фондация „Биоразнообразие”

⁵⁰ Одитно доказателство № 12 – Протокол № 34/02.02.2010 г.

⁵¹ Одитно доказателство № 12 – Протокол № 34/02.02.2010 г.

⁵² Одитно доказателство № 12 – Протокол № 34/02.02.2010 г.

концесионната площ са извън нейните контролни функции. Изложените проблеми от фондация „Биоразнообразие” се обсъждат и на заседания на КК, проведени на 17.06. и на три заседания от 01.12.2010 г.⁵³. На заседанието от 17.06.2010 г., КК предлага да се възложи:

а) на лицензиран изпълнител заснемане и замерване на концесионната площ и границите на обектите, просеките, въжените линии и сгради;

б) на консултантски екип изготвяне на цялостен анализ по изпълнението на ДК, който да отговори и изясни въпроси свързани:

ба) обекта и предмета на концесия;

бб) меродавния контур на концесионната площ;

бв) статута на изградените през осемдесетте години въжени линии, собственост на трети лица, посочени като обекти за концесиониране и техните взаимоотношенията концесионера и концедента;

бг) гълкуване на клаузи от договора за концесия.

В резултат, са извършени геодезическо и последващо контролно замерване, съответно от изпълнителите по Договор № Д-30-75/10.08.2010 г. и Договор № Д-30-106/04.11.2010 г, а последващ финансов и правно-технически анализ – от изпълнителя по Договор № Д-30-126/21.12.2010 г.

2.4. В Част 3 на експертното становище по договора за финансов и правно-технически анализ е отговорено на поставените от МОСВ въпроси, свързани с изпълнението на ДК.

При анализа на представените документи експертите констатира следните обстоятелства:

а) наличие на разминавания и неточности още в подготвителните документи за концесията, в резултат на което в ДК има противоречива формулировка на обекта на концесията и неяснота относно контурите на концесионната площ;

б) неясна формулировка на обект и предмет на концесията и липса на ясно разграничение между концесионна площ, зона с обекти за концесиониране и ски зона;

в) изначален проблем при предоставянето на концесията, че върху концесионната територия съществуват съоръжения, които не са държавна собственост;

г) промяна на разположението и предназначението на трасета спрямо ТУП 2001;

2.5. На база на данните от направеното геодезическо заснемане и контролното замерване се стига до извода, че общата площ на изградени писти и съоръжения, надвишава площта от 99.55 ха, посочена в КД с около 58.477 ха. Данните от замерването, съпоставени с Приложение № 1 към КД показват разминаване в сбора на цифрите.

Концесионерът не приема, че е налице превишение на площта по КД, като оспорва резултатите от замерването с аргументи⁵⁴, че при извършеното замерване не е присъствал негов представител. Концесионерът оспорва също използваната методика на замерване като неправилна, тъй като включва в използваемата площ площи, които по договор не би следвало да бъдат включени.

⁵³ Одитно доказателство № 12 – Протокол № 34/02.02.2010 г.

⁵⁴ ОД констативен протокол от срещата

При одита се констатира, че е налице неяснота в клаузите на договора относно териториалния обхват на концесията, в т.ч. има спор с концесионера относно превишаване на предоставената на концесия площ. Констатираните противоречия и неясни формулировки в КД правят трудно установяването на действителната площ, която страните са имали предвид при сключването на КД и предвижданията на ТУП 2001. Нещо повече – през 2005г. е прието частично изменение на ТУП и по отношение на територията започва да действа ЧАТУП 2005. Този факт поставя допълнителния въпрос кой е обвързващият за концесионера териториален план - този, предвиден в КД, но е отменен или този, който действа и в момента.

2.6. Определянето на обхвата на концесията е от съществено значение за точното изпълнение на КД. Следва да се има предвид обаче, че размерът на концесионната площ не дава никакво отражение върху характера на собствеността, тъй като концесията е предоставена върху зона – изключителна държавна собственост. Следователно всички писти, както и изградените върху територията ски-съоръжения (с изключение на тези, които са собственост на трети лица) представляват изключителна държавна собственост, която след изтичане на срока на концесията ще се ползва самостоятелно от държавата.

Ако бъде установено по окончателен начин превишаване на предвидената в КД площ за писти и ски-съоръжения, от най-съществено значение ще е факта дали при изграждането им са спазени императивните изисквания на действащите устройствени планове и дали са спазени разпоредбите на екологичното законодателство.

Не на последно място размерът на площта на писти и съоръжения няма отражение върху размера на годишното концесионно възнаграждение, което се определя по друга методика, а не в зависимост от площта.

С оглед точното изпълнение на КД и осигуряване на възможност за контрол върху него е препоръчително МОСВ да изясни с концесионера по реда на чл. 23 от КД и чл. 20а от ЗЗД спорните въпроси по тълкуване на КД, като съобрази всички документи по концесионната процедура, въз основа на които е сключен КД, както и решенията на съда, относими към и имащи значение за концесията на ски-зоната.

3. Съгласувани комплексен план и инвестиционна програма и изграждане на технологична инфраструктура

Условие за осъществяване на концесията, съгласно чл. 9 от ДК, е „да се извършат подобрения и инвестиции в размер не по-малък от 37 305 480 лв. за периода на концесията, използвани за изграждане на новите трасета и съоръжения за ски-спорт заедно с необходимите мрежи и техническа инфраструктура, както и за обществено обслужващи и технологични сгради.” Подобренията и инвестициите следва да се извършват съгласно етапен инвестиционен план - приложение № 4⁵⁵ от ДК.

Етапния инвестиционен план е за 30 годишен период /от началото до края на концесията/ и разглежда реализирането на проекта в два аспекта. Първият обхваща реализирането на минимални задължителни инвестиции, свързани с изграждането на инженерната инфраструктура в ски-зоната, опазването на обекта във връзка с неговото стопанисване и експлоатация в условията на концесионен режим, и рекултивация на предвидените за целта терени. Вторият разглежда изпълнението на инвестиционни мероприятия, свързани с търговската експлоатация на обекта - изграждане на спортни съоръжения, търговски обекти и обекти на капиталното строителство.

Основните инвестиционни дейности за изграждането на „Ски-зоната с център гр. Банско” са предвидени да се извършат през първите четири години и да са в размер на

⁵⁵ Одитно доказателство № 1

33 192 480 лв. Средствата следва основно да се вложат в съоръжения, машини, оборудване и сгради. За останалите години от срока на концесията се предвижда средства, в размер 150 000 лв. на година, да се инвестират в стопански инвентар.

Концесионерът е реализирал предвидените инвестиции в срок, в резултат на което е изградена спортна и техническа инфраструктура, която допринася за развитието и утвърждаването на община Банско като национален и международен център за ски-спорт и туризъм.

3.1. Задължение на концесионера, съгласно чл. 11.8. от ДК, е „да осъществява концесията въз основа на предварително съгласувани с концедента комплексен план за развитие и инвестиционна програма.”

Анализът на предоставената информация по изпълнение на задължението по чл. 11.8 от ДК показва:

а) няма утвърдена съгласувателна процедура с конкретни срокове за съгласуване;

б) комплексният план за развитие е част от конкурсната документация⁵⁶ на кандидат концесионера „Юлен” АД. Документът описва обекта на концесия, организацията за изпълнение на предвидените мероприятия, организацията на дейностите по експлоатацията на ски-зоната, както и инвестиционната програма за материално техническото обезпечаване на дейностите по експлоатацията на ски-зоната. Инвестиционната програма е идентична с етапния инвестиционен план, представляващ приложение № 4 от договора за концесия;

в) представените от „Юлен” АД годишни инвестиционни програми⁵⁷ за съгласуване от МОСВ за периода от 2002 г. до 2007 г. вкл., имат общ описателен характер, преповтарят етапния инвестиционен план и не съдържат подробни количествено стойностни показатели на предвидените за изграждане обекти. **Отчетите на годишните инвестиционни програми също са описателни и съдържат обща стойност на извършените през годината инвестиции. Към същите са приложени извлечения от счетоводния софтуер на концесионера (счетоводни сметки, оборотна ведомост, инвентарна книга, справки и др.), без подкрепящи ги, надлежно заверени, първични счетоводни документи;**

г) отчетените инвестиционните програми показват, че като правило размера на годишно инвестираните средства от концесионера е по-голям от предварително обявените. За периода 2002 г. – 2006 г. общият размер на инвестициите, по данни на концесионера, възлиза на 64 167 159.81 лв. За 2007 г. отчет по съгласуваната инвестиционна програма не е представен;

д) след 2008 г., въпреки предвидените инвестиционни задължения до 2031 г. в размер на 150 000 за стопански инвентар, концесионерът не предоставя инвестиционни програми и съответните отчети, като от страна на МОСВ не са предприети мерки за изпълнение на това задължение⁵⁸.

Инвестиционните програми на концесионера са съгласувани с МОСВ в качеството му на орган по спазването на екологичното законодателство. Съгласуването и отчитането на годишните инвестиционни програми е механизъм за въздействие и влияе на резултата от изпълнението им и повишаването на ефективността му от гледна точка на обществения интерес. От анализа на предоставените документи за извършени проверки не може да се направи заключение, че този механизъм е използван за ефективно въздействие.

⁵⁶ Одитно доказателство № 16

⁵⁷ Одитно доказателство № 20

⁵⁸ Одитно доказателство № 12, Протокол № 8/13.11.2009 г.

3.2. Договорът за концесия предвижда⁵⁹ всички инвестиционни мероприятия да се изпълнят от „Юлен“ АД, като изградените ски-писти и трасета, съоръженията на технологично обвързаната с тях спортна инфраструктура, мрежите и съоръженията на техническата инфраструктура, както и обществено обслужващи и технологични сгради, необременени с вещни тежести след изтичане срока на концесията да останат в полза на държавата.

При проверката се установи, че:

а) при сключване на договора за концесия през 2001 г. е допуснато на територията на ски зоната да съществуват обекти, съоръжения и бази, които са собственост на трети лица, в т.ч. ски съоръжения (триседалкова въжена линия и четири ски влека), които към момента на сключването на договора се управляват от две търговски дружества. Същите са отбелязани в Приложение 1 на ДК (скица на зоната с обекти за концесиониране по плана на ТУП на извънселищна територия ски зона център гр. Банско), но въпреки тяхната собственост, не са включени като обекти извън предмета на концесия в Приложение 2 на ДК.

б) информацията за съществуващите и новоизградени обекти – ски-писти, влекове и въжени линии, съоръжения и обвързаната с тях инфраструктура и др., които след изтичане на срока на договора за концесия следва да останат в полза на държавата е непълна и неточна. В предоставения по времето на одита опис⁶⁰ на посочените, фигурират влекове и въжени линии, собственост на трети лица, за които няма правно основание държавата да придобие собственост върху тях.

в) през одитирания период посочените ски-съоръжения, собственост на трети лица, се управляват и експлоатират от концесионера на базата на наемен режим, като тяхната площ е включена в общата концесионна площ, а капацитета им е включен в отчетната форма на „Юлен“ АД за 2009 г. - 2011 г. и участва във формирането и изчисляването на концесионното възнаграждение.

С оглед нормалното управление на цялата ски зона след изтичане срока на КД е важно да бъде установен режимът на собственост на съоръженията, за да е ясно кои са съоръженията на трети лица и кои съоръжения са собственост на държавата.

След изтичане на срока на концесионния договор, режимът на собственост на тези съоръжения (част от ски-зоната) е възможно частично да пречатства самостоятелното управление на цялата ски-зона от страна на държавата или други ползватели.

МОСВ следва да:

а) *изготви актуализирана информация за предоставените при сключване на договора за концесия активи, както и новоизградените и придобити от концесионера активи по време на действието на ДК,*

б) *изясни и разреши възникналия казус с правния статут, експлоатацията и поддръжката на ски-съоръженията, собственост на трети лица, като се възползва от процедурата по чл. 23 от ДК за постигане на съгласие по спорни въпроси, а при необходимост да предприеме действия по чл. 24 от ДК за разрешаване на споровете по съдебен ред.*

⁵⁹ Чл. 11.20. от ДК

⁶⁰ Одитно доказателство № 21

4. Банкови гаранции за изпълнение на инвестициите

За гарантиране на инвестиционните намерения, концесионерът се задължава да открие в полза на концедента банкова гаранция⁶¹ в размер на десет на сто от планираните инвестиции, в срок един месец от влизане в сила на ДК. Тази банкова гаранция обезпечава и изпълнението на задълженията на концесионера, свързани с опазването на защитената територия и околната среда.⁶² Съгласно чл. 14 от КД банковата гаранция е обвързана с размера на задължителните инвестиции по чл. 9 от КД.

След установяване на размера на инвестицията концесионерът предоставя на концедента нова банкова гаранция обезпечаваща десет на сто от неизпълнената част от инвестицията, като предишната банкова гаранция се освобождава.⁶³

Във връзка с горепосоченото, при одита се установи, че от „Юлен“ АД са представени следните банкови гаранции, открити в полза на МОСВ⁶⁴:

а) банкова гаранция от Първа инвестиционна банка № БГ–АА–2299/17.01.2002 г.⁶⁵ за сумата от 3 730 548 лв. (10 на сто от размера на планираните инвестиции), валидна от 21.01.2002 г. до 31.12.2012 г. Същата следва да обезпечи и задълженията на концесионера, свързани с опазване на защитените територии и околната среда;

б) банкова гаранция от „Юнионбанк“ АД № 148⁶⁶ за сумата от 3 730 548 лв.

С приемо–предавателен протокол от 23.09.2002 г. МОСВ приема банковата гаранция, издадена от „Юнионбанк“ АД и освобождава тази от Първа инвестиционна банка.

в) банкова гаранция от Първа инвестиционна банка № БГ–АА–2951/29.04.2003 г.⁶⁷, валидна от 30.04.2003 г. до 31.12.2012 г. Банката приема, че размера на неизпълнената част от инвестицията е 10 389 319,15 лв. и съответно сумата по гаранцията е 1 038 932 лв. С приемо–предавателен протокол от 07.05.2003 г. МОСВ приема банковата гаранция, като същевременно връща издадената от „Юнионбанк“ АД.

На основание приет отчет за извършени инвестиции за 2004 г., с приемо – предавателен протокол от 05.05.2004 г. МОСВ предава на концесионера оригинала на банковата гаранция, издадена от Първа инвестиционна банка № БГ–АА–2951/29.04.2003 г.

Установи се, че:

а) за периода 2002 г. – 2003 г. концесионерът представя три банкови гаранции за гарантиране на инвестиционните намерения, освободени с приемо – предавателни протоколи;

б) ДК не предвижда механизъм за обезпечаване на задължението на концесионера за опазване на защитените територии и околната среда след изпълнение на инвестиционната програма и след 2004 г. концесионерът не предоставя банкови гаранции, с което не се обезпечава и задължението му за опазване на защитените територии и околната среда;

в) през одитирания период в МОСВ няма създадени ред и правила за регистриране, осчетоводяване, съхранение, предявяване и освобождаване на банковите гаранции по

⁶¹ чл. 14 от ДК

⁶² чл. 16 от ДК

⁶³ чл. 14.3 от ДК

⁶⁴ Одитно доказателство № 22

⁶⁵ изх. № 1-0093/21.01.2002 г.

⁶⁶ изх. № 210-3665/20.09.2002 г.

⁶⁷ изх. № 0502/30.04.2003 г.

концесионните договори. Със Заповед № РД-856 от 13.11.2012 г. министърът на околната среда и водите е утвърдил правила, определящи реда за регистриране, осчетоводяване, съхранение, предявяване и освобождаване на банковите гаранции по концесионните договори в Министерството на околната среда и водите;

г) през 2010 г. са осчетоводени банкови гаранции на "Юлен" АД в размер на 4 769 480 лв. без те да са налични в МОСВ, което води до извода, че счетоводството се осъществява при липсата на документална обоснованост⁶⁸.

5. Концесионни възнаграждения

5.1. Еднократно концесионно възнаграждение

Съгласно чл. 3.1. от ДК концесионерът дължи еднократно КВ в размер на 10 000 лв., платимо до един месец от подписването на ДК, след приспадане на внесения депозит от 5 000 лв. за участие в конкурса за определяне на концесионер.

Проверката показва, че с платежно нареждане от 21.01.2002 г. концесионерът „Юлен“ АД внася 4 500 лв. и след приспадане на внесения депозит от 5 000 лв. общият размер на еднократното концесионно възнаграждение става 9 500 лв., т. е. с 500 лв. по-малко от предвидения. С друго платежно нареждане, от същата дата, „Юлен“ АД превежда 500 лв. по сметка на Националния фонд за опазване на околната среда (НФООС)⁶⁹. Общият размер на двете суми⁷⁰ преведени към МОСВ и НФООС е 10 000 лв., с което концесионерът счита, че е изпълнил задълженията си за плащане на еднократното КВ и за плащане към НФООС.

Установява се, че от страна на МОСВ не е осъществен навременен контрол върху плащането на еднократното концесионно възнаграждение, в резултат на което през 2002 г. в министерството постъпват 500 лв. по-малко от определеното в договора еднократно концесионно възнаграждение.

5.2. Годишно концесионно възнаграждение

Годишното концесионно възнаграждение се определя съгласно чл. 3.2. и чл. 3.3. от ДК и се изчислява съгласно „Методика за определяне на концесионното възнаграждение за ползване на територии с функционално предназначение на ски зони“, съставляваща неразделна част от ДК, като Приложение № 3⁷¹.

Конкретният размер на ГКВ за всеки годишен период от срока на концесията се изчислява по формула, като процентен размер от икономическата изгода, получена от предоставеното право на концесионера, като основните нейни компоненти са размерът на общите приходи от дейността и този на общите присъщи разходи, свързани с експлоатацията на обекта.

5.2.1. Минимално годишно концесионно възнаграждение (МГКВ)

Размерът на ГКВ не може да бъде по-нисък от определените в чл. 3.3. от ДК размери, изчислени на база:

а) техническия капацитет на инсталираните ски съоръжения и съоръжения за транспортни връзки, продължителността на активния туристически сезон и среднопретеглената цена за ползване на съоръженията за транспортни връзки – чл. 3, т. 3.3., изречение първо от договора за концесия и чл. 16 от Методиката;

⁶⁸ Одитно доказателство № 22

⁶⁹ Виж раздел II „Контрол и изпълнение на основните параметри на концесионния договор“, т. 7 „Средства за финансиране на защитените територии“

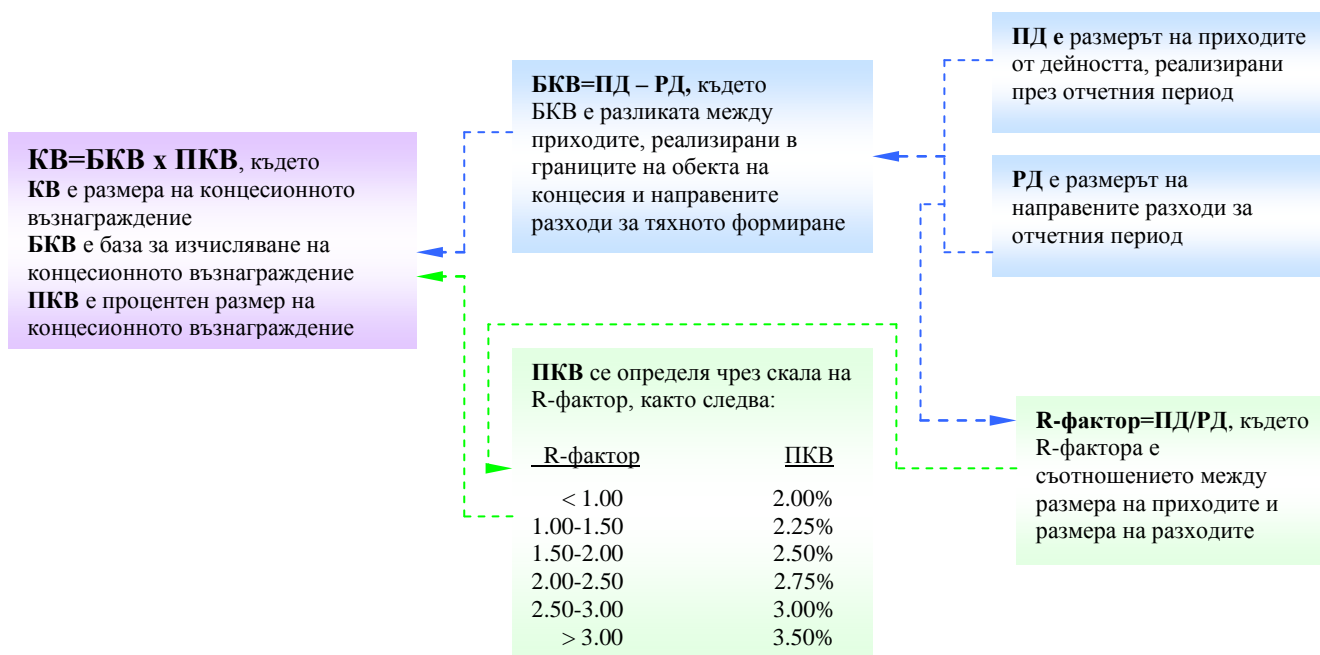
⁷⁰ Одитно доказателство № 23

⁷¹ Одитно доказателство № 1

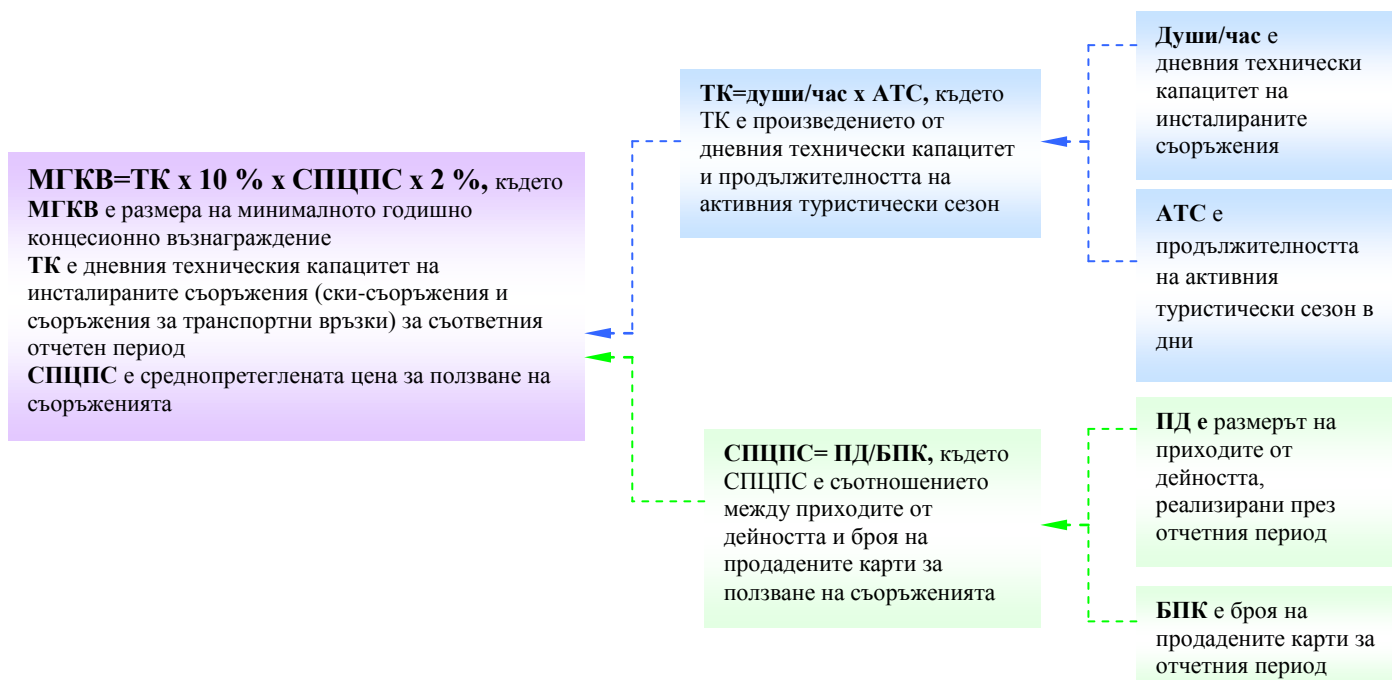
б) общите приходи от дейността на концесионера – чл. 3, т. 3.3., изречение второ от договора за концесия.

5.2.2. Алгоритми за изчисляване на концесионното възнаграждение

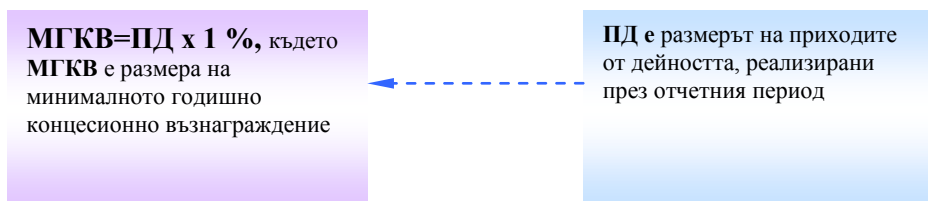
а) алгоритъм, съгласно чл. 3.2. от ДК и чл. 4- 14 от Методиката.



б) алгоритъм, съгласно чл. 3.3., изречение първо от ДК и чл. 16 от Методиката.



в) алгоритъм, съгласно чл. 3.3., изречение второ от ДК



Изчислената най-висока стойност по посочените по-горе алгоритми, представлява размера на дължимото ГКВ за съответния годишен отчетен период.

5.2.3. Оценка на Методиката за определяне на концесионното възнаграждение

Подробният анализ на Методиката показва, че тя в голяма степен е заимствана от „Наредба за принципите и методиката за определяне на КВ за добив на подземни богатства по реда на ЗПБ”⁷². Единствените промени са направени в параметрите на процентния размер на КВ, съобразно размера на съответния R-фактор. *Това поставя под съмнение адекватността на Методиката, поради различните естество и специфика на дейността на концесионера.*

За разлика от установената практика в други министерства, представители на концедента (МРРБ, МИЕТ) – методиките за определяне на възнаграждението да се приемат с постановление на МС, което позволява тяхната промяна при настъпване на изменения във фактическата обстановка, при този концесионен договор методиката е приложение към договора, което ограничава възможностите за регулиране на взаимоотношенията с концесионера. Нараства риска за гарантиране на държавния интерес при възникване на спорове между страните и евентуално бъдещо преговаряне за преразглеждане условията по договора.

5.2.4. Изчисляване на концесионното възнаграждение

Съгласно чл. 14 (1) от Методиката, ГКВ се изчислява и заплаща по разработена във финансово-икономическия анализ и утвърдена от концедента отчетна форма, която следва да съдържа показателите и алгоритъма за определяне на концесионното възнаграждение. При проверката се установи, че отчетна форма за определяне и изчисляване на ГКВ е утвърдена⁷³ от министърът на околната среда и водите през едва ноември 2011 г., т. е. десет години след сключване на ДК. *Същата преповтаря образаца на отчетната форма⁷⁴ и указанията към нея, предложени с конкурсната документация на кандидат концесионера „Юлен” АД.*

За периода до 2011 г. концесионерът е предоставял отчети, без формата⁷⁵ на същите да е утвърдена от министъра на околната среда и водите.

В таблицата по-долу са представени стойностите на компонентите, по отчетните форми на концесионера, участващи във формулите за изчисляване на концесионното възнаграждение.

⁷² Приета с Постановление № 127 на МС от 21.06.1999 г.

⁷³ Одитно доказателство № 24 - Отчетна форма за определяне на дължимото концесионно възнаграждение с указания към нея, Заповед № РД – 814/08.11.2011 г., Писмо изх. № 26-00-3664/01.11.2011 г.

⁷⁴ Одитно доказателство № 24 - Образец на отчетна форма, Писмо вх. № 03-00-320/09.04.2010 г.

⁷⁵ Одитно доказателство № 25

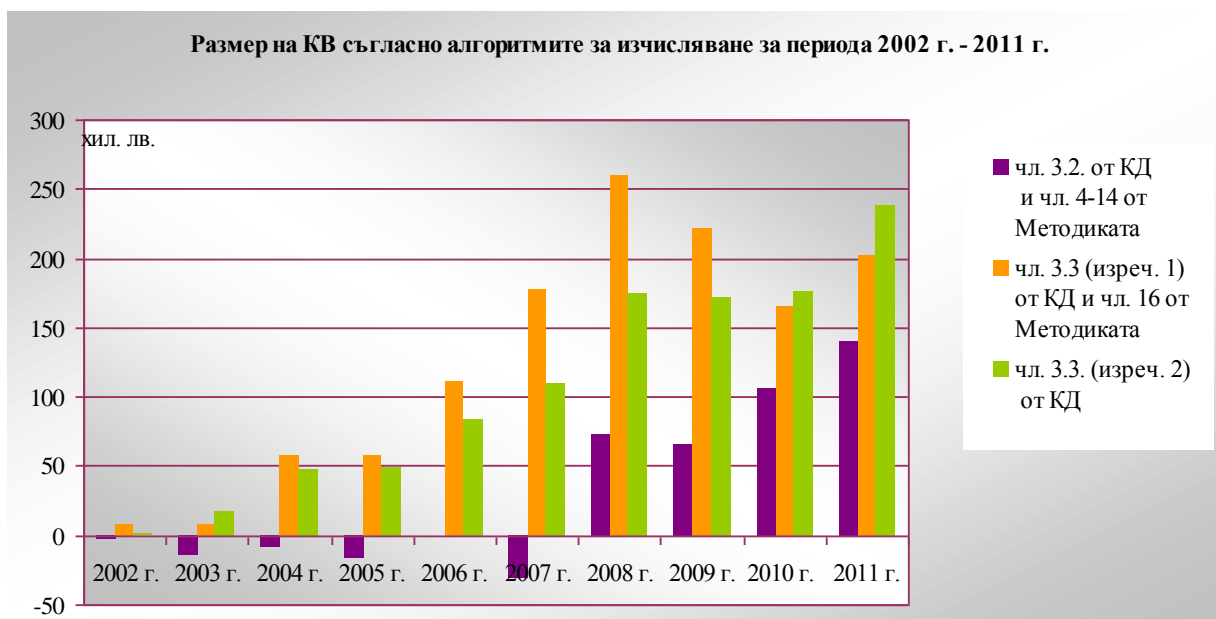
Година*	ПД (лв.)	РД (лв.)	ТК (души/час)	Р- фактор	ПКВ	СПЦПС (лв.)	АТС (дни)
2002 г.	120 968	270 372	2 358	0,45	2%	16,00	100
2003 г.	1 733 062	2 411 208	2 358	0,72	2%	15,99	100
2004 г.	4 803 362	5 244 642	11 869	0,92	2%	24,00	100
2005 г.	4 987 000	5 854 000	11 869	0,85	2%	23,99	100
2006 г.	8 395 086	8 416 923	16 005	0,99	2%	34,56	100
2007 г.	10 933 142	12 477 665	18 872	0,88	2%	47,03	100
2008 г.	17 418 688	14 205 925	18 872	1,23	2,25%	68,92	100
2009 г.	17 136 160	14 580 190	18 872	1,21	2,25%	58,59	100
2010 г.	17 644 756	12 916 672	18 872	1,37	2,25%	44,00	100
2011 г.	23 733 630	17 528 771	20 833	1,35	2,25%	48,45	100

*с цел очертаване на тенденция са взети предвид данни за периода на действие на концесията до 31.12.2011 г.

За периода на действие на концесията, размерът на ГКВ, изчислен съгласно трите алгоритъма, е представен в следващата таблица и графика:

Година	Размер на ГКВ съгласно алгоритмите за изчисляване за периода на действие на концесията			Дължимо КВ	Дължимо КВ по отчетни форми на "Юлен" АД
	ГКВ	МГКВ			
	чл. 3.2. от ДК и чл. 4 - 14 от Методиката	чл. 3.3 (изреч. 1) от ДК и чл. 16 от Методиката	чл. 3.3. (изреч. 2) от ДК		
2002 г.	-2 988	7 546	1 210	7 546	7 546
2003 г.	-13 563	7 546	17 331	17 331	17 331
2004 г.	-8 826	56 971	48 034	56 971	56 971
2005 г.	-17 340	56 971	49 870	56 971	56 971
2006 г.	-437	110 640	83 951	110 640	110 640
2007 г.	-30 890	177 504	109 331	177 504	177 504
2008 г.	72 287	260 142	174 187	260 142	260 142
2009 г.	65 609	221 146	171 362	221 146	221 146
2010 г.	106 391	164 675	176 448	176 448	185 259*
2011 г.	139 609	201 872	237 336	237 336	237 336

*разликата в размер на 8 811 лв. между дължимото КВ по отчетната форма на „Юлен“ АД (185 259 лв.) и действително дължимото КВ (176 448 лв.) е обяснена по-долу в изложението



Анализът на данните показва, че:

а) Размерът на ГКВ, изчислен по чл. 3.2. от ДК е винаги значително по-нисък от изчисления такъв по чл. 3.3. от ДК, което компрометира принципа за обвързване на размера на концесионното възнаграждение с извлечената икономическа изгода от дейността на концесионера. При осъществяването на контрол върху изчисленията по алгоритъма на чл. 3.2. от ДК *основната трудност се изразява в невъзможността да се направи точна оценка на това, дали стойността на разходите, участваща при формирането на ГКВ са присъщи за дейността и са свързани с експлоатацията на обекта.*

б) Отчетената икономическа изгода от извършваната дейност от концесионера през периода не е достатъчна, за да може на нейна база да се определи ГКВ. Видно от графиката тази тенденция продължава от сключване на концесионния договор до настоящия момент. Логиката е, в общия случай концесионното възнаграждение да се изчислява съгласно чл. 3.2. от ДК и чл. 4-14 от Методиката, а само в икономически слаби ски-сезони – на база методите за определяне на минимално годишно концесионно възнаграждение. На практика през целия период концесионерът заплаща МГКВ по чл. 3.3, което поставя под съмнение икономическата издържаност на *Методиката по отношение на обвързаността на финансовия интерес на държавата с икономическия резултат на концесионера. Това дава основание, да се направи извод, че Методиката е неадекватна при определянето на ГКВ и че основния алгоритъм за изчисляване на ГКВ е неприложим и нефункциониращ.*

в) За целия период на действие на концесията, с изключение на 2003 г., 2010 г. и 2011 г., ГКВ се определя по алгоритъма за МГКВ, свързан с техническия капацитет на инсталираните ски-съоръжения и съоръжения за транспортни връзки, продължителността на активния туристически сезон и среднопретеглената цена за ползване на техническите съоръжения.

ва) Техническият капацитет е основен компонент, участващ във формулата за изчисляване на МГКВ и касае максималните възможности на дадено съоръжение да обслужва определен брой клиенти за конкретен период от време.

При проверката на този компонент се установи, че МОСВ не ползва наличната информация за техническия капацитет на съоръженията за осъществяване на контрол по отношение коректното изчисляване на МГКВ.

вб) Продължителността на активния туристически сезон, другия основен компонент при изчисленията по този метод, за периода на действие на концесията е фиксиран на 100 дни като константна величина в конкурсните документи, КД или в методиката.

Туристическият сезон е времето, през което концесионерът осъществява основната си дейност на територията на ски-зоната. Констатира се, че от 2002 г. до 2010 г. концесионерът определя⁷⁶ продължителността на туристическия сезон от 01.12. до 30.04, т. е. продължителността е в рамките на 150 дни. За 2011 г. определената продължителност е от 01.12. до 17.04, т. е. – 135 дни. Финансовите изчисления на „Юлен” АД, на базата на които са определени очакваните приходи от дейността в приложения към конкурсната документация Комплексен план се основават на предвиждането, че всички съоръжения, ще се експлоатират през зимния туристически сезон 100 дни. Тази продължителност не следва да се приема за фиксирана за целия период на действие на концесията, а при изчисленията на КВ би следвало да се основават на действителната продължителност на туристическия сезон за съответната година.

В таблицата по-долу е извършено сравнение на стойностите на концесионното възнаграждение, изчислено по алгоритъма на чл. 3.2. от ДК, изречение първо, при продължителност на туристическия сезон 100 и 150 дни (135 дни за 2010 г., 2011 г.)

Година	Дължимо КВ при 100 дни туристически сезон	Дължимо КВ при 150 дни туристически сезон	Разлика м/у дълж. КВ при 100 дни и дълж. КВ при 150 дни
2002 г.	7 545,60	11 318,40	3 772,80
2003 г.	17 330,62	17 330,62	0,00
2004 г.	56 971,20	85 456,80	28 485,60
2005 г.	56 971,20	85 456,80	28 485,60
2006 г.	110 640,38	165 960,57	55 320,19
2007 г.	177 504,35	266 256,52	88 752,17
2008 г.	260 142,28	390 213,42	130 071,14
2009 г.	221 146,00	331 718,75	110 572,75
2010 г.	176 447,56	224 199,00	47 751,44
2011 г.	237 336,00	306 618,75	69 282,75
Общо за периода:	1 322 035,19	1 884 529,63	562 494,44
легенда			
чл. 3.3 (изреч. 1) от КД и чл. 16 от Методиката		чл. 3.3. (изреч. 2) от КД	

Данните показват, че при продължителност на сезона 150 дни за периода до 2009 г. и 135 дни за 2010 г. и 2011 г., както е определено по документи на „Юлен” АД, стойността на дължимото концесионно възнаграждение за периода от 2002 г. до 2011 г. следва да е с 562 494,44 лв. повече.

г) Администрирането на концесионните възнаграждения по алгоритъм, обвързан с общите приходи от дейността на концесионера е много по-лесен спрямо алгоритъм, базиращ се на отчетената икономическа изгода, тъй като се спестява значителен ресурс по контрола и анализа на приходите, разходите и реализирания резултат.

⁷⁶ Одитно доказателство № 26

д) Видно от отчетната форма⁷⁷ за 2010 г., стойността на ГКВ е изчислена неправилно от концесионера. Показаното дължимо ГКВ за 2010 г. е по чл. 3.3., изречение 1, където вместо 2 % процентен размер на отчисленията е използван R-фактор по чл. 3.2. от КД в размер на 2.25 %. В резултат на това показаната изчислена стойност на ГКВ по чл. 3.3. изречение 1 е в размер на 185 259 лв., но верните изчисления по този алгоритъм показват стойност 164 675 лв. При изчисленията по алгоритъма на чл. 3.3., изречение 2, стойността на ГКВ възлиза на 176 448 лв., която е и дължимата за 2010 г.

От страна на МОСВ не са констатирани неточностите при изчисленията на КВ от концесионера.

5.2.5. Плащане на дължимото концесионно възнаграждение

Годишното концесионно възнаграждение е дължимо след изтичане на гратисния период, продължил до 31.12.2004 г.

Данните за платените⁷⁸ от концесионера „Юлен“ АД суми са представени в следващата таблица:

Година	Дължимо КВ	Падеж на плащането съгласно ДК	Платено КВ	Дата на плащане	Дни на забава	Разлика между платено КВ и дължимо КВ
2002 г.	7 546	15.10.2005 г.	7 546	28.10.2005 г.	13	0
2003 г.	17 331	15.10.2005 г.	7 546	28.10.2005 г.	13	-9 785
2004 г.	56 971	15.10.2005 г.	56 971	28.10.2005 г.	13	0
2005 г.	56 971	аванс - 15.10.2005 г.	28 486	28.10.2005 г.	13	
		окончателно - 15.04.2006 г.	28 486	17.04.2006 г.	2	
			56 971			0
2006 г.	110 640	аванс - 15.10.2006 г.	54 883,59	16.10.2006 г.	1	
		окончателно - 15.04.2007 г.	54 883,59	27.04.2007 г.	12	
			109 767			-873,20
2007 г.	177 504	аванс - 15.10.2007 г.	55 313	12.10.2007 г.	-	
		окончателно - 15.04.2008 г.	144 065	15.04.2008 г.	-	
			199 378			21 874
2008 г.	260 142	аванс - 15.10.2008 г.	66 878	07.11.2008 г.	22	
		окончателно - 15.04.2009 г.	130 071	27.04.2009 г.	12	
			196 949			-63 193
2009 г.	221 146	аванс - 15.10.2009 г.	130 071	20.10.2009 г.	4	
		окончателно - 15.04.2010 г.	110 573	28.04.2010 г.	13	
			240 644			19 498
2010 г.	176 448	аванс - 15.10.2010 г.	110 573	21.11.2010 г.	34	
		окончателно - 15.04.2011 г.	96 507	08.04.2011 г.	-	
			207 080			30 632
2011 г.	237 336	аванс - 15.10.2011 г.	92 630	17.09.2011 г.	-	
		окончателно - 15.04.2012 г.	144 705	09.04.2012 г.	-	
			237 335			-1
Общо за периода:	1 322 035		1 320 187			-1 848

⁷⁷ Одитно доказателство № 25

⁷⁸ Одитно доказателство № 27

Концесионерът стартира плащането на КВ на 28.10.2005 г., като освен авансовата вноска за 2005 г. плаща и дължимото КВ за 2002 г., 2003 г. и 2004 г., което е следвало да бъде платено до 15.04.2005 г. *Установи се, че от страна на МОСВ не са претендирани своевременно лихви за тази забава. Претенцията е погасена по давност през 2008 г.*

За периода 2005 г. – 2011 г. дължимото КВ е в размер на 1 322 035 лв., а платеното от концесионера е 1 320 187 лв., т.е. с 1 848 лв. по – малко.

Несъответствието между размера на дължимото и този на платеното ГКВ по години за периода на действие на концесията не е констатирано и съответно документирано от страна на МОСВ.

В следващата графика е показан размера на дължимото и платеното ГКВ за периода от 2002 г. до 2011 г.



Видно е, че с изключение на 2005 г. и 2011 г. концесионерът плаща КВ различно от дължимото за съответната година, като през 2006 г. и 2008 г. размерът на дължимото КВ е по-висок от този на платеното, а през 2007 г., 2009 г. и 2010 г. е по-нисък.

С изключение на 2007 г. и 2011 г. дължимите вноски са плащани със забава, за което, едва, през 2011 г., МОСВ претендира⁷⁹ лихви за забава по чл. 18 от КД, в размер на 8 850.82 лв. При изчисляването от страна на МОСВ е допусната техническа грешка и впоследствие сумата е коригирана на 3 161.04 лв. Позовавайки се на изтекъл давностен срок⁸⁰ „Юлен” АД заплаща лихви за забава за 2008 г., 2009 г. и 2010 г. в размер на 2 706.11 лв.

До 2011 г. МОСВ не осъществява контрол върху сроковете за плащане на КВ, вследствие на което в бюджета на министерството не постъпват лихвите за забава за 2006 г.

Съгласно чл. 3.5. от ДК годишното концесионно възнаграждение се заплаща от концесионера на две равни шестмесечни вноски, както следва:

а) първата (авансово плащане) е в размер на петдесет на сто от ГКВ за предходния период, платима до петнадесето число на месец октомври на текущата година;

⁷⁹ Одитно доказателство № 19 - Писмо № 26-00-2467/20.07.2011 г.

⁸⁰ Одитно доказателство № 28 – Писмо № 26-00-2467/30.09.2011 г. от „Юлен” АД

б) втората вноска (окончателно плащане) е платима след приключване на финансовата година, но не по-късно от петнадесето число на месец април на годината, следваща отчетния период, като се приспадне авансовото плащане.

Установи се, че разпоредбата на чл. 3.5. от ДК не съответства на чл. 13 от Решение № 514 от 03.07.2001 г. на МС за предоставяне на концесия, в който липсва изискване КВ да се плаща на равни вноски. На практика същата е неприложима, тъй като няма възможност и вероятност авансовата вноска да е равна на окончателната, която се изчислява едва след приключване на финансовата година.

В графиката по-долу е показан размерът на авансовите и окончателни вноски за плащане на КВ за периода от 2005 г. до 2011 г.



Анализът на графиката показва, че:

а) за периода 2005 г. и 2006 г. КВ е платено на две равни авансови и окончателни вноски, което поставя под съмнение коректността и верността на данните, използвани при изчисленията.

б) за периода 2007 г. – 2010 г. авансовите вноски не са определяни на база 50 на сто от концесионното възнаграждение за предходния период. Едва през 2011 г. авансовата вноска представлява 50 на сто от КВ за 2010 г.

Неосъщественият контрол от страна на МОСВ по изчисляването и внасянето на ГКВ от концесионера и неприложимият и противоречив характер на разпоредбите на чл. 3.5. от КД предпоставят разликата между размера на дължимото и платено КВ през годините 2006 г. до 2010 г.

6. Парични гаранции за концесионното възнаграждение

Съгласно чл. 15 от концесионния договор концесионерът се задължава да представя парични гаранции в размер на 25 на сто от МГКВ за гарантиране на изпълнението на задължението за заплащане на КВ. Паричната гаранция следва да се внася по сметка, определяна от МОСВ, в срок до края на м. януари на годината, за която се дължи КВ.

Съгласно член 3.4 от концесионния договор ГКВ е дължимо след изтичането наgratisния период до 31.12.2004 г., от което следва, че от месец януари 2005 г. „Юлен” АД се задължава да внася парични гаранции по чл. 15.

Установи се, че за периода от 2005 г. до 2011 г. концесионерът е в неизпълнение на това задължение.

Неизпълнението е констатирано на заседание на КК, проведено на 13.11.2009 г.⁸¹, без да е взето решение за предприемане на мерки за отстраняване на нарушението. Едва през 2011 г., след извършена планирана проверка⁸² на място от длъжностни лица по чл.105 от ЗК⁸³, МОСВ претендира пред „Юлен” АД изпълнението на задължението по чл. 15 от ДК, както следва:

а) превеждане на дължимата парична гаранция за 2011 г.⁸⁴;

б) превеждане на суми в размер на 211 057,60 лв. представляващи 25 процента от платеното КВ за периода 2007 г.– 2010 г. и лихви за забава в размер на 27 415,62 лв.⁸⁵

Предвид факта, че до 2010 г. концесионерът е изпълнил задълженията си за внасянето на ГКВ, МОСВ необосновано и без правно основание претендира внасянето на парични гаранции за отминали периоди.

Впоследствие „Юлен” АД⁸⁶:

а) обяснява неизпълнението на задължението си по чл. 15 с факта, че от страна на МОСВ за 10 години не е посочена банкова сметка, по която да се превеждат дължимите суми;

б) изразява готовност да заплаща дължимите гаранции веднага след като му бъде посочена банкова сметка на МОСВ;

в) не приема искането на МОСВ за внасяне на парични гаранции заедно с лихви за забава за „отдавна изтекли и изпълнени периоди”.

7. Застраховане на обекта на концесия

Съгласно чл. 11.11. от ДК концесионерът е длъжен да застрахова обекта съгласно действащото в страната законодателство.

Установи се, че между „Юлен” АД и „Дженерали застраховане” АД са сключени застрахователни полици⁸⁷ за застраховане на имуществото от индустриален пожар, които са в полза на концесионера, а не съгласно изискванията на ЗК⁸⁸ в полза на МОСВ. Същите са предоставени на МОСВ при извършена планирана проверка на място на 29.06.2011 г. от длъжностни лица по чл. 105 от ЗК.⁸⁹

Не са представени документи, удостоверяващи изпълнението на това задължение за периода преди 17.05.2010 г.

В МОСВ не са идентифицирани задълженията на концесионера за покриване на застрахователните рискове по действащото законодателство. Преди проверката от 29.06.2011 г. задължението по чл. 11.11. от ДК не е било обект на контрол от страна на МОСВ.

⁸¹ Одитно доказателство № 12 – Протокол № 8/13.11.2009 г.

⁸² Одитно доказателство № 18 – Констативни протоколи от извършени проверки на място от 29.06.2011 г. и от 27-30.06.2011 г.

⁸³ Одитно доказателство № 17 - заповед № РД-366/02.06.2011 г.

⁸⁴ Одитно доказателство № 19 - писмо № 26-00-2467/20.07.2011 г.

⁸⁵ Одитно доказателство № 19 - писмо № 26-00-3660/10.11.2011 г.

⁸⁶ Одитно доказателство № 28 - писмо № 26-00-3660/21.11.2011 г.

⁸⁷ Одитно доказателство № 30 – застрахователни полици № 110409001663 от 17.05.2010 г. и № 110411001265 от 20.05.2011 г.

⁸⁸ Чл. 39, ал. 2, т. 15

⁸⁹ Одитно доказателство № 17 - заповед № РД-366/02.06.2011 г.

8. Запазване на съществуващите преференции на студенти, ученици и преподаватели при ползване на ски-пистите, ски-трасетата и обслужващите ги съоръжения

Съгласно чл. 11.9. от ДК, концесионерът се задължава да запази съществуващите към момента на сключване на договора преференции за ученици, студенти и преподаватели при ползването на ски съоръженията. В началото на туристическия сезон, за периода 2005 г. - 2011 г., управителят на дружеството определя⁹⁰ кръга от лицата и съответните преференциални цени на картите за ползването на съоръженията.

Анализът на заповедите показва, че преподавателите не са включени в кръга от лицата ползващи преференциални цени на картите, с което не е изпълнено изискването на чл. 11.9. от КД.

Договорът за концесия не предвижда санкции за неизпълнение на немуществените задължения, което предпоставя тяхното неизпълнение, в т.ч. и на задължението по чл. 11.9.

9. Осигуряване на работни места

Чл. 11.18. от ДК изисква след 2005 г. концесионерът да осигури заетост на 145 души, като 48 от тях да са постоянен персонал и 93 да бъдат наемани през активния туристически сезон.

Изпълнението на това задължение не е било обект на контрол от страна на длъжностните лица, осъществявали текущия контрол.

При извършените проверки в базата данни на НОИ и Търговския регистър се установи⁹¹, че за периода след 2005 г. концесионерът е изпълнил задължението си, като броят на трудово заетите и осигурени лица, цялогодишно и по време на туристическия сезон, надхвърля значително изисквания брой по договора.

III. Създаване, документиране, ползване и публичност на информацията и документите

1. Годишни доклади за изпълнението на концесионния договор за 2009 г., 2010 г., 2011 г.

На основание чл. 110 от ППЗК, комисията за контрол в МОСВ приема годишни доклади за изпълнението на концесионните договори за добив на минерални води и концесионния договор за защитена територия. След одобряването на докладите от министъра на околната среда същите следва да се изпращат на Концедента и министъра на финансите.

МОСВ публикува годишните доклади на интернет адреса на министерството.

След извършения анализ на фактическата обстановка и съдържанието на годишните доклади за 2009 г., 2010 г. и 2011 г.⁹² се установи:

а) годишните доклади за 2009 г. и 2010 г. са предоставени⁹³ на концедента в законоустановения срок (31 март на годината, следваща отчетния период), съгласно изискването на чл. 110, ал. 1 от ППЗК (изм. ДВ Бр. 21 от 2011 г.). С изменението от 15.03.2011 г. срокът за предоставяне е отменен. Годишният доклад за изпълнението на концесионните договори за 2011 г. е предоставен на МС на 29.05.2012 г.⁹⁴

⁹⁰ Одитно доказателство № 26

⁹¹ Одитно доказателство № 31

⁹² <http://www3.moew.government.bg/?show=top&cid=80>

⁹³ Одитно доказателство № 32 - писма изх. №№ 04-00-814/30.03.2010 г., 04-00-698/21.03.2011 г.

⁹⁴ Одитно доказателство № 32 - писмо изх. 03-00-324/29.05.2012 г.

Отменяната на срока по чл. 110, ал. 1 от ППЗК създава риск за отлагане на предоставянето на информация във времето и лишава концедента и министъра на финансите от актуална информация, необходима за вземането на своевременни управленски решения.

б) годишните доклади съдържат обща информация за обектите на концесия, резултати и констатации от извършените проверки на място от длъжностните лица, както и становища и предложения на комисията за контрол, свързани с изпълнението на сключените концесионни договори.

в) в докладите не се съдържа конкретна и достатъчна информация за извършен през периода задълбочен анализ за изпълнението или неизпълнението, от страна на концесионера "Юлен" АД, на клаузи от договора, както и изводи, предложения и препоръки за отстраняване на възникнали противоречия и несъответствия при изпълнението му.

Предоставената информация в годишните доклади на КК е недостатъчна и непълна, което затруднява предприемането на своевременни и адекватни действия от страна на Концедента за недопускане на нарушаване и неизпълнение на ДК.

2. Национален концесионен регистър

Проверката на съдържанието на НКР⁹⁵ установи:

а) информацията за концесионния договор „Ски зона с център град Банско ” е под идентификационен номер D-000184, като в партидата на концесията се съдържат данни за концесионера, концедента, вида и предмета на концесията, както и основните параметри на договора;

б) в частта „Изпълнение” е предоставена информация единствено за годишните концесионни плащания;

в) предоставянето на електронните формуляри с данни за концесионните плащания стартира с тригодишно закъснение. На 25.05.2009 г. от МОСВ към НКР са изпратени данните за годишните концесионни плащания за 2005 г., 2006 г., 2007 г., 2008 г., 2009 г., а на 31.10.2011 г. и 28.11.2011 г. за годишните концесионни плащания за 2010 г. и 2011 г.

г) липсват данни относно изпълнението на основните параметри на концесионния договор, както и за поэтапното изпълнение на инвестиционна програма.

Налице е неизпълнение на разпоредбите на:

а) чл. 99, ал. 3 от ЗК, съгласно който в 30 – дневен срок от падежа на концесионното плащане, съответният орган е длъжен да представи в НКР електронен формуляр, попълнен с данни за концесионните плащания. Предвидената административно наказателна разпоредба при установено неизпълнение е глоба от 1000 лв. до 2000 лв.

б) чл. 109, ал. 4 от ППЗК, съгласно който МОСВ следва да изпраща за вписване в НКР, съдържащи данни за изпълнението на инвестиционната програма, условията и срока за предаване на обекта на концесия и датата на тяхното изпълнение, задълженията на концесионера и концедента и сроковете за тяхното изпълнение, вида, размера, сроковете и начините за предоставяне на гаранциите и на обезпеченията за изпълнение на задълженията по договора, изискванията свързани с опазването на околната среда, екологичното законодателство и тяхното изпълнение и др.

⁹⁵ Одитно доказателство № 34 <http://www.nkr.government.bg/app?service=external/Browse&sp=201>

Налага се изводът, че предоставената и публикувана в НКР информация за концесионния договор не е съдържателна във всичките елементи по предвидените в нормативните документи изисквания, както и че не се актуализира своевременно.

Непълнотата на подаваната информация в НКР по изпълнението на ДК, включително информация за забавяне на плащането на КВ и причините за това забавяне, затрудняват публичния достъп до актуални данни за целите на анализа и отчетността.

3. Досие на концесията

През одитирания период в МОСВ действа инструкция за организация на деловодната дейност и документооборота, регламентираща общите правила на деловодната дейност в министерството. Документирането на дейностите, свързани с контрола и изпълнението на КД, както и изготвянето и съхраняването на документи, имащи отношение към изпълнението и контрола на КД се извършва от структурните звена и административните органи на МОСВ в рамките на тяхната компетентност и правила.

Със заповед⁹⁶ на министъра на околната среда и водите се определя ред и длъжностни лица, отговорни за съхраняване и поддържане на специализиран архив за съхраняване на всички документи, свързани с изпълнението на договора с „Юлен“ АД.

Със заповедта се задължават дирекциите „ПНООП“, „БФСД“, „ПД“ „УВ“, Басейнова дирекция Благоевград и НП „Пирин“ да предоставят на дирекция „НСЗП“ копия от всички документи, свързани с предмета, изпълнението и контрола на КД, като същите следва да обезпечат съхраняването за срока на концесията на цялата документация, свързана с договора.

КК следва да предоставя на дирекция „НСЗП“ копия от протоколи и решения от свои заседания, имащи отношение към договора. Определени са длъжностни лица, отговорни за координация и осъществяване на дейности, свързани със създаването и поддържането на архива на документацията.

При извършения по време на одита преглед на документите и информацията, съдържащи се в архива на концесията се установи:

а) до създаването на досието основната част от финансова - счетоводната информация и кореспонденция с концесионера се е съхранява в дирекция „УВ“;

б) в дирекция „НСЗП“ се съхраняват документи и информация издадени и предоставени от:

ба) дирекция „БФС“ – свързани с извършените концесионни плащания по счетоводни данни за периода 2004 г. - 2011 г.;

бб) дирекция „УВ“ – кореспонденция на МОСВ с концесионера, разпечатки от аналитични счетоводни сметки и дневници на сметки на „Юлен“ АД;

бв) дирекция НП „Пирин“ – относно извършени проверки на място - като констативни протоколи, издадени актове и наказателни постановления, издадени в рамките на тяхната компетентност.

в) в дирекция „НСЗП“ не са предоставени протоколи и други документи от заседания на КК, имащи отношение към договора;

г) документацията в досието е непълна, като липсват взаимно свързващи се документи. Липсва опис на съдържанието.

⁹⁶ Одитно доказателство № 33 – заповед № РД - 823/10.11.2011 г.

От сключването на ДК през 2001 г. до ноември 2011 г. в МОСВ не са създадени и регламентирани конкретен ред и специфични изисквания за регистриране, съхраняване и архивиране на документацията по изпълнението на КД.

Липсва автоматизирана информационна система с база данни и обстоятелства по изпълнението на ДК, което предполага натрупването на голям обем документи и информация, затруднява бързия достъп и ползването на данни и създава риск за наличността, пълнотата и проследяемостта на документацията.

ЧАСТ ЧЕТВЪРТА ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Във връзка с извършения одит и в резултат на анализирания факти и обстоятелства по време на неговото изпълнение се правят следните изводи:

1. До месец октомври 2009 г. контролът по ДК не е структуриран съгласно изискванията на ППЗК, като не са определени длъжностни лица за осъществяването му. До края на 2011 г. контролът по изпълнението на концесионния договор, осъществяван от специализираната администрация, не е обособен като самостоятелна функция. Във функционалните характеристики на дирекциите „НСЗП” и „БФС” не са вменени преки задължения по извършване на контрол по изпълнението на концесионния договор.

2. Вътрешните правила за контрол по изпълнението на ДК, утвърдени от министъра на околната среда и водите през 2011 г., не са изчерпателни. Уредените в тях функции и взаимодействия са само на хоризонтално ниво - „дирекция”. Не е предвиден специален ред за движение на информацията по вертикала, както и персонални отговорности при осъществяване на функциите и взаимодействията между звената и служителите, което затруднява проследяване на изпълнението.

3. До 2011 г. не се контролира изпълнението на задълженията на „Юлен” АД - за внасяне и поддържане на парични гаранции за плащане в срок на концесионното възнаграждение и плащане на средства за финансиране на защитените територии съгласно ЗЗТ.

4. Не функционира достатъчно адекватна информационна система за ефективна комуникация между структурните звена в МОСВ.

5. Договорът не съдържа клаузи за санкции и неустойки при системно неизпълнение от страна на концесионера на основни задължения и параметри с изключение на неустойките за забавено плащане на КВ.

6. Определянето на ГКВ се извършва на базата на Методика, заимствана от Наредба за принципите и методиката за определяне на КВ за добив на подземни богатства по реда на ЗПБ, като същата не е приета с РМС, което прави невъзможна нейната промяна при настъпване на евентуални неблагоприятни последици през целия период на договора.

7. На предоставената концесионна територия функционират ски-съоръжения, собственост на трети лица, като тяхната площ не е изключена от общата концесионна площ, което е в противоречие с действащата нормативна уредба в областта на концесиите.

ЧАСТ ПЕТА ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на министъра на околната среда и водите се дават следните препоръки:

1. Да предприеме действия за създаването на регистър на активите, който да съдържа информация за предадените на концесионера активи, новоизградените и новопридобити след сключване на концесионния договор, за тяхната стойност, годината на придобиване, експлоатационния ресурс, както и за издадените актове за собственост.

2. Да предприеме действия за отстраняване на несъответствията между действащата нормативна уредба и фактическата обстановка, свързана с функциониращите в зоната на концесия ски -съоръжения, собственост на трети лица.

3. Да се предприемат действия за окончателно изясняване с концесионера на въпроса за размера на използваемата площ и за преодоляване на противоречията в договора за концесия на описанието на концесионната площ и границите на концесионната територия.

4. Да предприеме действия за получаване на ясно разбиране на параметрите на компонентите, участващи при формирането на концесионното възнаграждение за целите на коректното му и точно определяне.

5. Да определя годишни и оперативни цели, свързани с организацията на дейността по контрола на концесионния договор, осъществяван от КК, длъжностните лица и административните структури на МОСВ, чието изпълнение да гарантира ефективно ръководство на дейността и контрола и ще генерира надеждна и достоверна информация, необходима за вземане на своевременни управленски решения.

На основание чл. 48, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до четири месеца от получаване на настоящия доклад, министърът на околната среда и водите следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е издаден на основание чл. 46, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Разпореждане № 076/18.03.2013 г.

№	Опис на приложенията към одитен доклад № 0400002611	стр.
1.	Основни параметри на концесионния договор	4
2.	Основни нормативни актове, имащи отношение към одита	3
3.	Схемата на участниците в процеса	1
	Общо стр.	8

Основни параметри на концесионния договор

РМС за предоставяне на концесия и определяне на концесионер	№ 514 от 03.07.2001 г. за предоставяне на концесия върху територия – изключителна държавна собственост – „Ски зона с център Банско” – част от територията на Национален парк „Пирин”, община Банско
РМС за определяне на спечелилия конкурса	№ 738 от 09.11.2001 г. за определяне на спечелилия конкурса кандидат за предоставяне на концесия върху територия – изключителна държавна собственост, част от Национален парк Пирин, с площ 99,55 ха за изграждане на ски зона с център Банско.
Дата на договора за концесия	21.12.2001 г.
Дата на анекс № 1	Няма публикувана информация за сключени анекси в НКР.
Дата на анекс № 2	
Концедент	Министерски съвет на Република България; Министърът на околната среда и водите - орган, представляващ концедента.
Концесионер	„Юлен” АД, Банско
Вид на концесията	Държавна концесия
Предмет на концесията	Особено право на ползване върху територия – изключителна държавна собственост – Ски зона с център гр. Банско – част от територията на Национален парк Пирин, община Банско, определена с ТУП на извънселищната територия „Ски зона с център Банско”, одобрен със заповед № 09-13 от 01 март 2001 г. на кмета на община Банско.
Срок на концесията	30 г.
Размер на инвестициите за срока на концесията	Концесионерът се задължава да направи инвестиции в размер не по-малък от 37 305 480 лв.
Обща концесионна площ	99,55 ха, от които са изключени 2,2 ха на: а) хотел "Годорка" и базата на общинския съвет в местността "Икришчанска поляна"; б) база "Горско стопанство" в местността "Икришчанска поляна"; в) база "Общински съвет" в местността "Икришчанска поляна"; г) база "Общински съвет" в местността "Бъндеришка поляна"; д) база "Академика" в местността "Църна могила"; е) база "Изворите" в местността "Чалин валог"; ж) база "ДЗИ" в местността "Чалин валог"; з) база "В и К" в местността "Мъртва поляна"; и) база ВМРО и хотел "Катерини" в местността "Чалин валог"; к) "А" охранителните зони на тръбни кладенци в местността "Мъртва поляна", дренажна зона в местността "Мъртва поляна", облекчителна шахта в местността "Лесичето", събирателна шахта в местността "Мъртва поляна", каптаж в местността "Циганско кладенче" и каптаж в местността "Петево кладенче.
Права на концесионера	а) право на достъп до обекта на концесията;- да ползва по ред, определен от концедента, цялата документация, свързана с осъществяването на концесията; б) да прекрати предсрочно концесионния договор при обективна или възникнала по вина на концедента невъзможност за осъществяване на

	<p>концесията;</p> <p>б) да ползва концесионната територия за предоставяне на услуги, пряко свързани с условията на концесията и функционалното предназначение на територията на ски-зоната;</p> <p>в) да наеме подизпълнители за осъществяване на отделни дейности;</p> <p>г) да осъществява търговска дейност, свързана с обслужването на посетителите на ски-зоната от националния парк;</p> <p>д) да сезира концедента за негова пряка намеса, когато трети лица нарушават правата му, предоставени с концесионния договор</p>
<p>Задължения на концесионера</p>	<p>а) да плаща предвидените концесионни възнаграждения, определени с решението на МС;</p> <p>б) да не прехвърля на трети лица правата и задълженията по концесионния договор;</p> <p>в) да ползва концесионната площ в съответствие с екологичните и технологичните изисквания за опазване на защитената територия, като не допуска неправилно стопанисване, което може да доведе до увреждане на обекта на концесията;</p> <p>г) да организира и изгради съгласувано с концедента и в съответствие със Закона за устройство на територията и Закона за защитените територии технологично обвързана техническа и спортна инфраструктура, както и общественообслужващи и технологични сгради за реализиране предмета на концесия по одобрения териториалноустройствен план на извънселищната територия "Ски-зона с център Банско", одобрен със Заповед № 09-13 на кмета на община Банско от 1 март 2001 г. (ДВ, бр. 23 от 2001 г.);</p> <p>д) да осигури за своя сметка съответните разрешения за проектиране, строителство, ползване на строежите, водоползване и др., изискващи се с нормативен акт;</p> <p>е) да спазва изискванията, свързани с опазване на околната среда, защитените със закон територии и обекти, националната сигурност, отбраната на страната и обществения ред, установени съгласно действащото законодателство;</p> <p>ж) да осъществява концесията въз основа на предварително съгласувани с концедента комплексен план за развитие и инвестиционна програма;</p> <p>з) да запази съществуващите преференции на студентите, учениците и преподавателите при ползване на ски-пистите и ски-трасетата и обслужващите ги съоръжения;</p> <p>и) да осигури свободен достъп до ски-пистите и ски-трасетата и обслужващите ги съоръжения, както и до съществуващите фондове за рекреационна дейност на другите собственици и ползватели на почивни бази и съоръжения на територията на ски-зоната;</p> <p>й) да застрахова обекта на концесията съгласно действащото законодателство;</p> <p>к). да не предоставя на трети лица без разрешение от концедента документация и информация, получена с оглед осъществяването на концесията;</p> <p>л) при наличие на форсмажорни обстоятелства да осигури на трети лица, посочени от концедента, извършване на необходимите действия;</p> <p>м) да води самостоятелна счетоводна отчетност при осъществяването на концесията, включително предоставяне на периодични справки по ред, определен от концедента;</p> <p>н) да изпълнява поетите задължения за изграждане на инвестиционните обекти съгласно представения и одобрен от концедента годишен</p>

	<p>инвестиционен план;</p> <p>о) да осигурява пълно съдействие на лицата, които от името на държавата следва да контролират концесията;</p> <p>п) да осъществи изцяло мерките, предвидени в доклада за оценка на въздействието върху околната среда (ОВОС) към териториалноустройствения план на ски-зоната;</p> <p>р) да спазва изискванията за здравословни и безопасни условия на труд и внедряване на нови технологии за експлоатация на ски-съоръженията, които намаляват рисковете при ползване на съоръженията от посетителите и от трудови злополуки;</p> <p>с). след изтичането на срока на концесионния договор концесионерът да предаде изградените от него ски-писти и трасета, съоръженията на технологично обвързаната с тях спортна инфраструктура, мрежите и съоръженията на техническата инфраструктура, както и общественообслужващите и технологичните сгради, необременени с вещни тежести</p>
Права на концедента	<p>а) да получава определените концесионни възнаграждения при условия и в срокове, определени с концесионния договор;</p> <p>б) да контролира изпълнението на концесионния договор чрез упълномощени от него лица, както и да получава всякаква информация, свързана с изпълнението на концесионния договор;</p> <p>в) да получава от концесионера справки за дължимите концесионни възнаграждения, изпълнените инвестиционни задължения, както и счетоводна справка-отчет за ползването на обекта;</p> <p>г) да получава уговорените в концесионния договор лихви, неустойки и други обезщетения, дължими при неизпълнение на поетите с договора задължения;</p> <p>д) да прекрати едностранно концесионния договор при съществено неизпълнение на задълженията на концесионера, включително при неплащане на поне две дължими вноски по концесионното възнаграждение, или неизпълнени инвестиционни намерения</p>
Задължения на концедента	<p>а) да не пречатства без основателни причини концесионера при изпълнението на концесионния договор;</p> <p>б) да оказва необходимото съдействие на концесионера при изпълнението на концесионния договор;</p> <p>в) да осъществява контрол по изпълнението на концесионния договор</p>
Гаранции за изпълнение на задълженията на концесионера по концесионния договор	<p>а) парична гаранция в размер 1/4 от минималното годишно концесионно възнаграждение за гарантиране изпълнението на задължението за заплащане на концесионното възнаграждение, която се представя от концесионера при условия и по ред, определени в концесионния договор.</p> <p>б) банкова гаранция за гарантиране на инвестиционните намерения на концесионера в размер 10 на сто от бъдещата инвестиция</p>
Концесионно възнаграждение	<p>Концесионното възнаграждение се изчислява въз основа на методика, представляваща неразделна част от концесионния договор, отчитаща приходи от и разходи за извършваната стопанска дейност върху територията - предмет на концесията, в размер не по-малко от 2 на сто, като конкретният размер се определя в зависимост от Р-фактор, установен в методиката за изчисляване на концесионното възнаграждение, но не по-малко от 1 на сто от общите приходи от дейността на концесионера, осъществявана на територията на ски-зоната.</p> <p>Минималният годишен размер на дължимото концесионно възнаграждение не може да бъде по-малък от сумата, определена на базата на 10 на сто от техническия капацитет на инсталираните ски-съоръжения.</p>

	<p>Годишното концесионно възнаграждение се заплаща от концесионера на 2 шестмесечни вноски.</p> <p>Определеният гратисен период за заплащане на концесионни възнаграждения е до 31 декември 2004 г.</p>
Застраховане на обекта на концесия	Съгласно действащото в страната законодателство
Нови работни места от концесионера	73 нови работни места, от които 30 за персонал зает целогодишно и 43 за лица наети през активния туристически сезон. От 2005 г. броят на заетите да се увеличи до 141 души, от които 48 постоянен персонал и 93 лица наети през активния туристически сезон
Основания за предсрочно прекратяване на договора	<p>Концесията се прекратява преди изтичане на срока на договора (предсрочно прекратяване) в следните случаи:</p> <p>а) с погиване на обекта или при обективна невъзможност за неговото използване или за осъществяване на дейността;</p> <p>б) при прекратяване на юридическото лице-концесионер, освен ако Министерският съвет не даде съгласие договорът да бъде продължен с правоприменик;</p> <p>в) при влязло в сила решение за обявяване в несъстоятелност на концесионера;</p> <p>г) при взаимно писмено съгласие на двете страни по този договор;</p> <p>д) по силата на съдебно решение;</p> <p>е) при настъпване на форсмажорни обстоятелства, констатирани от съответните компетентни органи последващо възникване на опасност за националната сигурност, отбраната на страната, обществения ред, или защитената територия и околната среда, водещи до невъзможност да се използва обекта на концесията съгласно неговото предназначение за ски-център.</p>
Комплексен план и инвестиционна програма за 2009 г., 2010 г., 2011 г.	Няма данни в НКР

По-важни нормативни документи, имащи отношение към темата на одита

ЗАКОН ЗА СМЕТНАТА ПАЛАТА (Обн., ДВ, [бр. 98](#) от 14.12.2010 г., изм., бр. 1 от 4.01.2010 г., в сила от 4.01.2011 г.)

ЗАКОН ЗА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ В ПУБЛИЧНИЯ СЕКТОР (Обн., ДВ, [бр. 21](#) от 10.03.2006 г., доп., [бр. 42](#) от 5.06.2009 г., изм. и доп., [бр. 54 от 16.07.2010 г.](#))

ЗАКОН ЗА КОНЦЕСИИТЕ (Обн. ДВ. бр.[36](#) от 2 Май 2006г., изм. ДВ. бр.[53](#) от 30 Юни 2006г., изм. ДВ. бр.[65](#) от 11 Август 2006г., изм. ДВ. бр.[105](#) от 22 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.[41](#) от 22 Май 2007г., изм. ДВ. бр.[59](#) от 20 Юли 2007г., изм. ДВ. бр.[109](#) от 20 Декември 2007г., изм. ДВ. бр.[50](#) от 30 Май 2008г., изм. ДВ. бр.[67](#) от 29 Юли 2008г., изм. ДВ. бр.[102](#) от 28 Ноември 2008г., изм. ДВ. бр.[47](#) от 23 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.[99](#) от 15 Декември 2009г., изм. ДВ. бр.[103](#) от 29 Декември 2009г., изм. ДВ. бр.[52](#) от 9 Юли 2010г., изм. ДВ. бр.[54](#) от 16 Юли 2010г., изм. ДВ. бр.[50](#) от 1 Юли 2011г., [изм. ДВ. бр.73 от 20 Септември 2011г.](#))

ПРАВИЛНИК ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ЗАКОНА ЗА КОНЦЕСИИТЕ (Приет с [ПМС № 161](#) от 29.06.2006 г., обн., ДВ, [бр. 54](#) от 4.07.2006 г., в сила от 1.07.2006 г., попр., [бр. 59](#) от 21.07.2006 г., изм., [бр. 84](#) от 19.10.2007 г., в сила от 19.10.2007 г., [бр. 3](#) от 12.01.2010 г., изм. и доп., [бр. 21 от 15.03.2011 г.](#), в сила от 15.03.2011 г.)

УСТРОЙСТВЕН ПРАВИЛНИК НА МИНИСТЕРСТВОТО НА ОКОЛНАТА СРЕДА И ВОДИТЕ (Приет с [ПМС № 274](#) от 20.11.2009 г., обн., ДВ, [бр. 94](#) от 27.11.2009 г., изм. и доп., [бр. 74](#) от 21.09.2010 г., в сила от 21.09.2010 г., [бр. 16](#) от 22.02.2011 г., в сила от 1.03.2011 г., изм., [бр. 33 от 26.04.2011 г.](#))

ЗАКОН ЗА УСТРОЙСТВО НА ТЕРИТОРИЯТА (Обн. ДВ. бр.[1](#) от 2 Януари 2001г., изм. ДВ. бр.[41](#) от 24 Април 2001г., изм. ДВ. бр.[111](#) от 28 Декември 2001г., изм. ДВ. бр.[43](#) от 26 Април 2002г., изм. ДВ. бр.[20](#) от 4 Март 2003г., изм. ДВ. бр.[65](#) от 22 Юли 2003г., изм. ДВ. бр.[107](#) от 9 Декември 2003г., изм. ДВ. бр.[36](#) от 30 Април 2004г., изм. ДВ. бр.[65](#) от 27 Юли 2004г., изм. ДВ. бр.[28](#) от 1 Април 2005г., изм. ДВ. бр.[76](#) от 20 Септември 2005г., изм. ДВ. бр.[77](#) от 27 Септември 2005г., изм. ДВ. бр.[88](#) от 4 Ноември 2005г., изм. ДВ. бр.[94](#) от 25 Ноември 2005г., изм. ДВ. бр.[95](#) от 29 Ноември 2005г., изм. ДВ. бр.[103](#) от 23 Декември 2005г., изм. ДВ. бр.[105](#) от 29 Декември 2005г., изм. ДВ. бр.[29](#) от 7 Април 2006г., изм. ДВ. бр.[30](#) от 11 Април 2006г., изм. ДВ. бр.[34](#) от 25 Април 2006г., изм. ДВ. бр.[37](#) от 5 Май 2006г., изм. ДВ. бр.[65](#) от 11 Август 2006г., изм. ДВ. бр.[76](#) от 15 Септември 2006г., изм. ДВ. бр.[79](#) от 29 Септември 2006г., изм. ДВ. бр.[82](#) от 10 Октомври 2006г., изм. ДВ. бр.[106](#) от 27 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.[108](#) от 29 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.[41](#) от 22 Май 2007г., изм. ДВ. бр.[61](#) от 27 Юли 2007г., изм. ДВ. бр.[33](#) от 28 Март 2008г., изм. ДВ. бр.[43](#) от 29 Април 2008г., изм. ДВ. бр.[54](#) от 13 Юни 2008г., изм. ДВ. бр.[69](#) от 5 Август 2008г., изм. ДВ. бр.[98](#) от 14 Ноември 2008г., изм. ДВ. бр.[102](#) от 28 Ноември 2008г., изм. ДВ. бр.[6](#) от 23 Януари 2009г., изм. ДВ. бр.[17](#) от 6 Март 2009г., изм. ДВ. бр.[19](#) от 13 Март 2009г., изм. ДВ. бр.[80](#) от 9 Октомври 2009г., изм. ДВ. бр.[92](#) от 20 Ноември 2009г., изм. ДВ. бр.[93](#) от 24 Ноември 2009г., изм. ДВ. бр.[15](#) от 23 Февруари 2010г., изм. ДВ. бр.[41](#) от 1 Юни 2010г., изм. ДВ. бр.[50](#) от 2 Юли 2010г., изм. ДВ. бр.[54](#) от 16 Юли 2010г., изм. ДВ. бр.[87](#) от 5 Ноември 2010г., изм. ДВ. бр.[19](#) от 8 Март 2011г., изм. ДВ. бр.[35](#) от 3 Май 2011г., изм. ДВ. бр.[54](#) от 15 Юли 2011г., [изм. ДВ. бр.80 от 14 Октомври 2011г.](#))

ЗАКОН ЗА ОПАЗВАНЕТО НА ОКОЛНАТА СРЕДА (Обн. ДВ. бр.[91](#) от 25 Септември 2002г., попр. ДВ. бр.[98](#) от 18 Октомври 2002г., изм. ДВ. бр.[86](#) от 30 Септември 2003г., изм. ДВ. бр.[70](#) от 10 Август 2004г., изм. ДВ. бр.[74](#) от 13 Септември 2005г., изм. ДВ. бр.[77](#) от 27 Септември 2005г., изм. ДВ. бр.[88](#) от 4 Ноември 2005г., изм. ДВ. бр.[95](#) от 29 Ноември 2005г., изм. ДВ. бр.[105](#) от 29 Декември 2005г., изм. ДВ. бр.[30](#) от 11 Април 2006г., изм. ДВ. бр.[65](#) от 11 Август 2006г., изм. ДВ. бр.[82](#) от 10 Октомври 2006г., изм. ДВ. бр.[99](#) от 8 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.[102](#) от 19 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.[105](#) от 22 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.[31](#) от 13 Април 2007г., изм. ДВ. бр.[41](#) от 22 Май 2007г., изм. ДВ. бр.[89](#) от 6 Ноември 2007г., изм. ДВ. бр.[36](#) от 4 Април 2008г., изм. ДВ. бр.[52](#) от 6 Юни 2008г., изм. ДВ. бр.[105](#) от 9 Декември 2008г., изм. ДВ. бр.[12](#) от 13 Февруари 2009г., изм. ДВ. бр.[19](#) от 13 Март 2009г., изм. ДВ. бр.[32](#) от 28 Април 2009г., изм. ДВ. бр.[35](#) от 12 Май 2009г., изм. ДВ. бр.[47](#) от 23 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.[82](#) от 16 Октомври 2009г., изм. ДВ. бр.[93](#) от 24 Ноември 2009г., изм. ДВ. бр.[103](#) от 29 Декември 2009г., изм. ДВ. бр.[46](#) от 18 Юни 2010г., изм. ДВ. бр.[61](#) от 6 Август 2010г., изм. ДВ. бр.[35](#) от 3 Май 2011г., **изм. ДВ. бр.[42](#) от 3 Юни 2011г.**)

ЗАКОН ЗА ЗАЩИТЕНИТЕ ТЕРИТОРИИ (Обн. ДВ. бр.[133](#) от 11 Ноември 1998г., изм. ДВ. бр.[98](#) от 12 Ноември 1999г., изм. ДВ. бр.[28](#) от 4 Април 2000г., изм. ДВ. бр.[48](#) от 13 Юни 2000г., доп. ДВ. бр.[78](#) от 26 Септември 2000г., изм. ДВ. бр.[23](#) от 1 Март 2002г., изм. ДВ. бр.[77](#) от 9 Август 2002г., изм. ДВ. бр.[91](#) от 25 Септември 2002г., изм. ДВ. бр.[28](#) от 1 Април 2005г., изм. ДВ. бр.[94](#) от 25 Ноември 2005г., изм. ДВ. бр.[30](#) от 11 Април 2006г., изм. ДВ. бр.[65](#) от 11 Август 2006г., изм. ДВ. бр.[24](#) от 20 Март 2007г., изм. ДВ. бр.[62](#) от 31 Юли 2007г., изм. ДВ. бр.[36](#) от 4 Април 2008г., изм. ДВ. бр.[43](#) от 29 Април 2008г., изм. ДВ. бр.[19](#) от 13 Март 2009г., изм. ДВ. бр.[80](#) от 9 Октомври 2009г., изм. ДВ. бр.[103](#) от 29 Декември 2009г., **изм. ДВ. бр.[19](#) от 8 Март 2011г.**)

ЗАКОН ЗА АДМИНИСТРАТИВНИТЕ НАРУШЕНИЯ И НАКАЗАНИЯ (Обн. ДВ. бр.[92](#) от 28 Ноември 1969г., изм. ДВ. бр.[54](#) от 11 Юли 1978г., изм. ДВ. бр.[28](#) от 9 Април 1982г., изм. ДВ. бр.[28](#) от 8 Април 1983г., изм. ДВ. бр.[101](#) от 27 Декември 1983г., изм. ДВ. бр.[89](#) от 18 Ноември 1986г., изм. ДВ. бр.[24](#) от 27 Март 1987г., изм. ДВ. бр.[94](#) от 23 Ноември 1990г., изм. ДВ. бр.[105](#) от 19 Декември 1991г., изм. ДВ. бр.[59](#) от 21 Юли 1992г., изм. ДВ. бр.[102](#) от 21 Ноември 1995г., изм. ДВ. бр.[12](#) от 9 Февруари 1996г., изм. ДВ. бр.[110](#) от 30 Декември 1996г., изм. ДВ. бр.[11](#) от 29 Януари 1998г., доп. ДВ. бр.[15](#) от 6 Февруари 1998г., изм. ДВ. бр.[59](#) от 26 Май 1998г., доп. ДВ. бр.[85](#) от 24 Юли 1998г., изм. ДВ. бр.[89](#) от 3 Август 1998г., доп. ДВ. бр.[51](#) от 4 Юни 1999г., изм. ДВ. бр.[67](#) от 27 Юли 1999г., доп. ДВ. бр.[114](#) от 30 Декември 1999г., изм. ДВ. бр.[92](#) от 10 Ноември 2000г., изм. ДВ. бр.[25](#) от 8 Март 2002г., изм. ДВ. бр.[61](#) от 21 Юни 2002г., изм. ДВ. бр.[101](#) от 29 Октомври 2002г., доп. ДВ. бр.[96](#) от 29 Октомври 2004г., изм. ДВ. бр.[39](#) от 10 Май 2005г., изм. ДВ. бр.[79](#) от 4 Октомври 2005г., изм. ДВ. бр.[30](#) от 11 Април 2006г., изм. ДВ. бр.[33](#) от 21 Април 2006г., изм. ДВ. бр.[69](#) от 25 Август 2006г., изм. ДВ. бр.[108](#) от 29 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.[51](#) от 26 Юни 2007г., изм. ДВ. бр.[59](#) от 20 Юли 2007г., изм. ДВ. бр.[97](#) от 23 Ноември 2007г., изм. ДВ. бр.[12](#) от 13 Февруари 2009г., изм. ДВ. бр.[27](#) от 10 Април 2009г., изм. ДВ. бр.[32](#) от 28 Април 2009г., изм. ДВ. бр.[10](#) от 1 Февруари 2011г., изм. ДВ. бр.[33](#) от 26 Април 2011г., изм. ДВ. бр.[39](#) от 20 Май 2011г., изм. ДВ. бр.[60](#) от 5 Август 2011г., **изм. ДВ. бр.[77](#) от 4 Октомври 2011г.**)

КОДЕКС ЗА ЗАСТРАХОВАНЕТО, в сила от 01.01.2006 г., Обн. ДВ. бр.[103](#) от 23 Декември 2005г., изм. ДВ. бр.[105](#) от 29 Декември 2005г., изм. ДВ. бр.[30](#) от 11 Април 2006г., изм. ДВ. бр.[33](#) от 21 Април 2006г., изм. ДВ. бр.[34](#) от 25 Април 2006г., изм. ДВ. бр.[54](#) от 4 Юли 2006г., изм. ДВ. бр.[59](#) от 21 Юли 2006г., изм. ДВ. бр.[82](#) от 10 Октомври 2006г., изм. ДВ. бр.[105](#) от 22 Декември 2006г., изм. ДВ. бр.[48](#) от 15 Юни 2007г., изм. ДВ. бр.[97](#) от 23 Ноември 2007г., изм. ДВ. бр.[100](#) от 30 Ноември 2007г., изм. ДВ. бр.[109](#) от 20 Декември 2007г., изм. ДВ. бр.[67](#) от 29 Юли 2008г., изм. ДВ. бр.[69](#) от 5 Август 2008г., изм. ДВ. бр.[24](#) от 31 Март 2009г., изм. ДВ. бр.[41](#) от 2 Юни 2009г., изм. ДВ. бр.[19](#) от 9 Март 2010г., изм. ДВ. бр.[41](#) от 1 Юни 2010г., изм. ДВ. бр.[43](#) от 8 Юни 2010г., изм. ДВ. бр.[86](#) от 2 Ноември 2010г., изм. ДВ. бр.[100](#) от 21 Декември 2010г., изм. ДВ. бр.[51](#) от 5 Юли 2011г., изм. ДВ. бр.[60](#) от 5 Август 2011г., изм. ДВ. бр.[77](#) от 4 Октомври 2011г., **изм. и доп. ДВ. бр.21 от 13 Март 2012г.**

Схемата на участниците в процеса

Приложение 3

Структурни звена	Процеси/Дейности						
	Управление на защитените територии/режими за строителство и дейности в защитените територии	Администриране на постъпленията от КД	Контрол върху изпълнение на КД	Установяване с акт на нарушения в защитените територии (ЗЗТ, ЗУТ)	Одобряване на устройствени планове по реда на ЗУТ	Отчитане и докладване	Процедури по ОВОС на ИП и методическо ръководство на РИОСВ
Дирекция “Национална служба за защита на природата”	X		X			X	
Дирекция „Превантивна дейност”						X	X
Дирекция “Правно – нормативно обслужване и обществени поръчки”						X	
Дирекция “Бюджет, финанси и счетоводство”		X				X	
Дирекция „Национален парк Пирин”	X		X	X		X	
РИОСВ Благоевград	X		X	X			
Община Банско	X		X	X	X		
ПУДООС		X				X	

Забележка: Със знак **X** се отбелязват съответните структури, осъществяващи дадена дейност/процес.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН
ДОКЛАД №: 0400002611**

№	Одитни доказателства	Бр. Стр.
	Договор за предоставяне на концесия върху защитена територия, изключителна държавна собственост, представляваща част от Национален парк „Пирин”, община Банско, област Благоевград за изграждане и експлоатация на ски-зона с център град Банско	12
	Приложение № 1 към Договора за концесия – описание на точките и координатите, с които се определя зоната субектите за концесия по координатна система 1970 г.	4
1.	Приложение № 2 към Договора за концесия – описание на обектите и съоръженията в ски-зона с център град Банско извън предмета на концесия	13
	Приложение № 3 към Договора за концесия – Методика за определяне на концесионно възнаграждение за ползване на територии с функционално предназначение на ски-зони	4
	Приложение № 4 към Договора за концесия – Етапен инвестиционен план	13
	Решение на МС № 514/03.07.2001 г.	4
	Решение на МС № 738/09.11.2001 г.	2
		<hr/> Общо: 52
2.	Функционална характеристика на дирекция „НСЗП”	4
3.	Функционална характеристика на дейността на дирекция „БФС”	3
4.	Длъжностни характеристики на директора на дирекция „Бюджет, финанси и счетоводство” и главния счетоводител на МОСВ	6
5.	Писма изх. №№ 645-1/29.02.2012 г., ЕП -140(1)/28.03.2012 г. от директора на РИОСВ – Благоевград и приложения към тях	45
6.	Писма изх. №№№ 105/19.01.2012 г., 195/01.02.2012 г., 200/06.02.2012 г. от директора на дирекция „НПП” и приложения към тях	90
7.	Писмо изх. № 29-00-5797/01.02.2012 г. от кмета на община Банско и приложения към него	35
8.	Заповед № РД-946/ 22.12.2011 г. и Вътрешни правила за контрол на изпълнението на договора за предоставяне на концесия върху защитена територия	5
9.	Заповеди №№№ РД-672/05.10.2009 г., РД-394/21.04.2010 г., РД-430/24.06.2011 г.	12
10.	Справка от МОСВ за изпълнението на решенията на комисията за 2009 г.	4
11.	Заповеди № РД-588 от 02.09.2009 г., № РД-37/15.01.2010 г., № РД-227/09.03.2010 г., № РД-111/24.02.2011 г., № РД – 295/02.05.2011 г. и № 295/07.10.2011 г.	12
12.	Протокол № 8/13.11.2009 г. и приложения към него;	18
	Протокол № 9/20.11.2009 г. и приложения към него;	6
	Протокол № 29/14.12.2009 г. и приложения към него;	10
	Протокол № 33/01.02.2010 г. и приложения към него;	14
	Протокол № 34/02.02.2010 г. и приложения към него;	7
	Протокол № 35/09.03.2010 г. и приложения към него;	6
	Протокол № 40/19.03.2010 г.;	4
	Протокол № 42/23.03.2010 г.;	3
	Протокол № 52/17.05.2010 г. и приложения към него;	7
	Протокол № 62/17.06.2010 г.;	3
12.	Протокол № 92/01.12.2010 г. и приложения към него;	6
	Протокол № 93/01.12.2010 г. и приложения към него;	6

№	Одитни доказателства	Бр. Стр.
	Протокол № 94/01.12.2010 г и приложения към него;	13
	Протокол № 100/20.01.2011 г и приложения към него;	13
	Протокол № 138/05.07.2011 г. и приложения към него;	
	Протокол № 151/23.10.2011 г. и приложения към него;	23
	Протокол № 153/28.10.2011 г. и приложения към него;	45
	Протокол № 164/02.12.2011 г. и приложения към него	8
		<u>36</u>
		Общо:228
	Договор № Д-30-75/10.08.2010 г.,за геодезическо заснемане на обекти, попадащи в обхвата на ТУП 2001 „Ски зона с център гр. Банско”;	5
	Технически отчет за резултатите от свършената работа;	
13.	Регистър на заснетите обекти;	2
	Фактура № 407/02.12.2010 г. на стойност 35 400 лв.	4
		<u>2</u>
		Общо: 13
	Фактура № 581/03.2.2010 г. на обща стойност 1 140 лв.	1
14.	Хронологичен опис по сметка	<u>1</u>
		Общо: 2
	Договор № Д-30-126/21.12.2010 г. за финансов и правно-технически анализ	15
	Приемо –предавателни протоколи от 31.03.2011 г., 27.04.2011 г., 10.05.2011 г.	3
	Протокол от 29.04.2011 г.	
15.		2
	Фактура № 2255/22.12.2010 г. на обща стойност 34 800 лв.	
	Дневник на сметка 6029	1
		<u>1</u>
		Общо: 22
16.	Конкурсно предложение на „Юлен” АД	75
17.	Заповед № РД - 366/02.06.2011 г.	6
18.	Констативни протоколи от извършени проверки на място от 29.06.2011 г. и от 27-30.06.2011 г.	6
19.	Писма от МОСВ до „Юлен” АД №№№ 26-00-2467/20.07.2011 г.; 26-00-3660/10.11.2011 г.; 26-00-4177/27.12.2011 г.	8
20.	Годишни инвестиционни програми за 2002 г. – 2007 г.	
21.	Опис на изградени обекти, които следва да останат в полза на държавата, съгласно чл. 11.20. от ДК.	2
	Приемо-предавателни протоколи от 23.09.2002 г., 07.05.2003 г. и 05.05.2004 г.	4
22.	Дневник на сметка 9289	<u>2</u>
		Общо: 6
23.	2 бр. платежни нареждания от 21.01.2002 г.	2
	Отчетна форма за определяне на дължимото концесионно възнаграждение с указания към нея.	2
24.	Заповед № РД – 814/08.11.2011 г.	1
	Писмо изх. № 26-00-3664/01.11.2011 г.	1
	Образец на отчетна форма	2
	Писмо вх. № 03-00-320/09.04.2010 г.	<u>1</u>
		51

№	Одитни доказателства	Бр. Стр. Общо: 7
25.	Отчетни форми, предоставени от „Юлен” АД на МОСВ за периода 2002 г. – 2011 г.	23
26.	Документи за определяне на цените на лифт-картите и продължителността на сезона.	1
	Писмо изх. № 50-00-22/11.05.2012 г.	10
27.	Отчети по сметки	Общо: 11
28.	Кореспонденция с „Юлен” АД	1
29.	Писмо вх. № 04-10-1/21.01.2012 г. от ПУДООС	22
30.	Застрахователни полици № 110409001663 от 17.05.2010 г. и № 110411001265 от 20.05.2011 г.	9
31.	Извадка от базата данни на търговския регистър и НОИ	15
32.	Писма изх. №№ 04-00-814/30.03.2010 г., 04-00-698/21.03.2011 г., 03-00-324/29.05.2012 г.	1
33.	Заповед № РД - 823/10.11.2011 г.	17
34.	Извадка от НКР	