

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**  
**СМЕТНА ПАЛАТА**

---

**ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ**  
**ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА**  
**ПРЕПОРЪКИТЕ**

**по одитен доклад № 0600200115 за извършен одит на „Национална спортна база“**

Настоящият доклад е приет с Решение № 203 от 27.10.2016 г. на Сметната палата (Протокол № 31)

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП) и издадена Заповед № ПК-06-02-003/03.10.2016 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата, е извършен контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0600200115 за извършен одит на „Национална спортна база“ (НСБ) ЕАД за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2014 г.

На основание чл. 48, ал. 1 от ЗСП, с решение на Сметната палата<sup>1</sup> е приет окончателния одитен доклад с два броя препоръки, дадени на министъра на младежта и спорта, пет броя препоръки на Съвета на директорите на „НСБ“ ЕАД и две препоръки на изпълнителния директор на дружеството за подобряване на дейността му.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения срок, председателят на Сметната палата е уведомен<sup>2</sup> от изпълнителния директор на „НСБ“ ЕАД за предприети мерки за изпълнение на дадените препоръки, като не прилага документи, доказващи изпълнението им. С уведомителното писмо е отправена молба за удължаване на срока на изпълнение на част от препоръките с три и шест месеца.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от изпълнителния директор на „НСБ“ ЕАД и от министъра на младежта и спорта, и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

## II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

### 1. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към министъра на младежта и спорта е установено:

*По препоръка 1. Да се измени и допълни Уставът на „НСБ“ ЕАД в съответствие с Търговския закон във връзка с осигуряване пълнота на съдържащата се в него информация за структурата на капитала, включваща паричните и непаричните вноски*

Съгласно предоставения отговор на министъра на младежта и спорта, в качеството му на едноличен собственик на капитала на „НСБ“ ЕАД, към настоящия момент е налице обективна невъзможност да бъде обосновано състоянието на собствеността на дружеството, поради следните причини: заведени дела, свързани с реституционни претенции към имоти на дружеството, които предстои да бъдат приключени и биха довели до намаляване капитала на „НСБ“ ЕАД; евентуално апортиране на имоти – държавна собственост в капитала на дружеството, което от своя страна би довело до неговото увеличаване; с Решение на ВКС № 65 от 29.07.2014 г.<sup>3</sup> са отнети от дружеството 834 кв. м. от територията на Конно спортна база „Хан Аспарух“ – гр. София, а във връзка с реализацията на трети метро диаметър на Софийския метрополитен е възможна промяна на предназначението на част от конната база; с решение на ВКС № 160 от 18.12.2015 г. са отнети от дружеството 3 936 кв. м. от спортен комплекс „Диана“ – гр. София.

В своя отговор министърът на младежта и спорта посочва, че след приключване на делата и процедурата по отчуждаване, ще бъдат предприети незабавни действия за промяна в капитала на дружеството и съответно за изменение и допълнение на Устава на „НСБ“ ЕАД.<sup>4</sup>

**Препоръката не е изпълнена.**

<sup>1</sup> Решение № 165 от 22.10.2015 г. на Сметната палата

<sup>2</sup> с писмо, вх. № 92-00-118/05.02.2016 г.

<sup>3</sup> Действащия Устав на „НСБ“ ЕАД е изменен и допълнен с Протокол № 28-00-6/08.07.2014 г. на министъра на младежта и спорта, в качеството му на едноличен собственик на капитала

<sup>4</sup> Одитни доказателства № 1 и № 3

***По препоръка 2. Да одобри разработена и приета от Съвета на директорите бизнес програма за целия срок на управление***<sup>5</sup>

На 20.07.2016 г. са сключени договори за възлагане на управление с настоящите членове на Съвета на директорите (СД). По данни на „НСБ“ ЕАД към настоящия момент бизнес програмата на дружеството е в процес на разработване, след което ще бъде представена на министъра на младежта и спорта за одобрение.

Бизнес програмата не е представена за одобрение в изискуемия двумесечен срок<sup>6</sup> след подписване на договорите за управление.<sup>7</sup>

**Препоръката не е изпълнена.**

## **2. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към Съвета на директорите на „НСБ“ ЕАД е установено:**

***По препоръка 1. Да утвърди Стратегия за развитие на „НСБ“ ЕАД***

С решение, отразено в Протокол № 254 от 12.02.2016 г., Съветът на директорите на „НСБ“ ЕАД утвърждава „Стратегии и препоръки, насоки и предложения за устойчиво управление на собствеността и икономическото развитие на дружество „НСБ“ ЕАД, гр. София, с която са определени стратегическите насоки за развитието на дружеството.<sup>8</sup>

**Препоръката е изпълнена.**

***По препоръка 2. Да разработи и приеме бизнес програма на дружеството за целия срок на управление, съгласно договорите за управление, както и бизнес програма за всяка отделна година, в съответствие със стратегията за развитие на дружеството***

Съгласно предоставения отговор на изпълнителния директор на „НСБ“ ЕАД, мандатът на членовете на СД е удължен с три години и в тази връзка бизнес програмата е в процес на изготвяне и ще бъде съобразена с новия мандат. Решението на едноличния собственик на капитала на „НСБ“ ЕАД за избор на членове на СД е от 20.07.2016 г., като на същата дата са сключени и договорите за възлагане на управлението с тях. Съгласно чл. 28, ал. 3 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, в двумесечен срок от подписване на договора, органите на управление представят на едноличния собственик на капитала бизнес програма на дружеството, определена за целия срок на договора за управление и поотделно за всяка година в съответствие със стратегията за развитие на дружеството.

Проверката показва, че в регламентирания срок не са разработени и приети бизнес програма на дружеството за целия срок на управление, и бизнес програма за всяка отделна година, нито за предходния, нито за настоящия мандат на членовете на СД.<sup>9</sup>

**Препоръката не е изпълнена.**

***По препоръка 3. Да актуализира и утвърди „Правилника за устройството и дейността на „НСБ“ ЕАД“ в съответствие с организационната структура на дружеството***

С решение, отразено в Протокол № 254 от 12.02.2016 г., СД на „НСБ“ ЕАД утвърждава „Правилник за устройство и дейността на „Национална спортна база“ ЕАД“ в съответствие с организационната структура на дружеството.<sup>10</sup>

<sup>5</sup> Изпълнението на препоръката от страна на министъра на младежта и спорта е следствие от изпълнението на препоръка 2 към Съвета на директорите на „НСБ“ ЕАД

<sup>6</sup> Съгл. чл. 28, ал. 3 от Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала

<sup>7</sup> Одитни доказателства № № 2, 3 и 11

<sup>8</sup> Одитни доказателства № 2, № 4 и № 5

<sup>9</sup> Одитни доказателства № 2 и № 11

<sup>10</sup> Одитни доказателства № 1, № 2, № 5 и № 6

**Препоръката е изпълнена.**

*По препоръка 4. Да се разработи и утвърди по установения ред вътрешен акт за предварителен и текущ контрол на процедурите за отдаване под наем на активи на „НСБ“ ЕАД, който да гарантира законосъобразност при сключването на договори за отдаване под наем на активи и тяхното изпълнение, с конкретно определени дейности, отговорни звена/лица, взаимоотношения, срокове и документи, удостоверяващи извършения вид контрол*

С решение, отразено в Протокол № 253 от 08.01.2016 г., СД на „НСБ“ ЕАД утвърждава „Система от правила, касаеща начина и реда за провеждане на състезателни процедури относно отдаване под наем на дълготрайни активи и/или движими вещи, собственост на НСБ ЕАД“. В системата е включена Работна инструкция, регламентираща извършването на предварителен и текущ контрол за постигане на законосъобразност при сключването на договори за отдаване под наем на активи, собственост на дружеството, като са определени лицата, действията, които трябва да се извършат, както и необходимите документи, обезпечаващи процеса.

Със Заповед № 15-514-1 от 15.05.2015 г. на изпълнителния директор на „НСБ“ ЕАД е определено длъжностно лице, което да изпълнява функциите и задачите по осъществяване на предварителен контрол в дружеството.<sup>11</sup>

**Препоръката е изпълнена.**

*По препоръка 5. Да се въведат контролни дейности, свързани със своевременното проследяване на изпълнението по договорите и текущо начисляване на неустойки (лихви) при забава на плащанията по договорите за наем*

В изпълнение на препоръката, с решение, отразено в Протокол № 253 от 08.01.2016 г., СД утвърждава Работна инструкция „Въвеждане на контролни дейности/оперативни контроли, свързани със своевременното проследяване на изпълнението по сключени договори за предоставени за ползване активи и/или движими вещи, собственост на НСБ ЕАД“, която осигурява своевременното проследяване на изпълнението на договорите за отдаване на активи на дружеството, в т.ч. плащанията по тях.<sup>12</sup>

**Препоръката е изпълнена.**

**3. При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките към изпълнителния директор на „НСБ“ ЕАД е установено:**

*По препоръка 1. Да се реструктурира Профила на купувача на дружеството в съответствие с нормативните изисквания, като се създаде технологична възможност за публикуване на електронните преписки и документите, съдържащи се в тях, със самостоятелен идентификационен номер и достоверна дата на създаването и публикуването им*

Профилът на купувача в „НСБ“ ЕАД, представляващ обособена част от електронната страница на дружеството, е реструктуриран, като е създадена технологична възможност и са публикувани електронни преписки със самостоятелен идентификационен номер за всяка обществена поръчка. Изискуемите документи и информация се съдържат в съответните електронни преписки, като са посочени датите на обявяването им, в съответствие с нормативните изисквания.<sup>13</sup>

**Препоръката е изпълнена.**

<sup>11</sup> Одитни доказателства № 1, № 2, № 7 и № 12

<sup>12</sup> Одитни доказателства № 1, № 2 и № 8

<sup>13</sup> Одитни доказателства № 1, № 2 и № 9; [www.nsb.bg](http://www.nsb.bg) – Профил на купувача

**По препоръка 2.** *Да се анализират всички незаконосъобразно сключени договори в областта на застраховането и охраната, с оглед привеждането им в съответствие с нормативната рамка*

След направен анализ от ръководството на „НСБ“ ЕАД във връзка с установените незаконосъобразно сключени договори в областта на застраховането и охраната, дружеството сключва договори за възлагане на обществени поръчки за застрахователни услуги и за охрана в резултат на провеждането на две открити процедури по реда на Закона за обществените поръчки, както следва:

Процедура за възлагане на обществена поръчка, открита с Решение № 15-ЗОП-01-43-1/06.11.2015 г. на изпълнителния директор на „НСБ“ ЕАД, с предмет: „Предоставяне на застрахователни услуги за нуждите на „Национална спортна база“ ЕАД, с две обособени позиции: Обособена позиция 1 – „Застраховка на превозни средства, без релсови превозни средства – „Каско“, задължителна застраховка „Гражданска отговорност на автомобилистите“, застраховка „Злополука на местата в МПС“, задължителна застраховка „Трудова злополука“, застраховка „Имущество“ на сгради на „НСБ“ ЕАД и подразделенията му в страната, които са частна държавна собственост, както и машини, съоръжения, оборудване и други активи, застраховка „Пари в каса“, застраховка „Пари на път“, застраховка „Обща гражданска отговорност“ за дейността на Възложителя за щети нанесени на трети лица, във връзка с извършваната дейност на „НСБ“ ЕАД, застраховка „Гости на средствата за подслон“ за хотелските бази на „НСБ“ ЕАД; Обособена позиция 2 – застраховка „Заболяване“ на служителите на „НСБ“ ЕАД“;

Процедура за възлагане на обществена поръчка, открита с Решение № 15-ЗОП-06-10-1/19.11.2015 г. на изпълнителния директор на „НСБ“ ЕАД, с предмет: „Осъществяване на денонощна физическа охрана с осигуряване на пропускателен режим на обекти, собственост на „Национална спортна база“ ЕАД.<sup>14</sup>

**Препоръката е изпълнена.**

### **III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Осъщественият контрол за изпълнението на препоръките по одитен доклад № 0600200115 за извършен одит на „Национална спортна база“ ЕАД за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2014 г., показва, че са предприети мерки за изпълнението на дадените препоръки. От общо дадени 9 препоръки, 6 са изпълнени.

На министъра на младежта и спорта са дадени 2 препоръки, които не са изпълнени. На Съвета на директорите на „НСБ“ ЕАД са дадени 5 препоръки, от които 4 са изпълнени, а една не е изпълнена. Дадените 2 препоръки на изпълнителния директор на „НСБ“ ЕАД, са изпълнени.

---

<sup>14</sup> Одитни доказателства № 1, № 2, № 9 и № 10; [www.nsb.bg](http://www.nsb.bg) – Профил на купувача