

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

**по Одитен доклад № 1000200216  
за извършен одит за съответствие при финансовото управление на „Летище София“  
ЕАД, гр. София за периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2016 г.**

## I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Решение № 045 от 07.03.2018 г. на Сметната палата и в изпълнение на Заповед № ПКП-06-02-003 от 14.12.2018 г. на Цветан Цветков, председател на Сметната палата на Република България, е извършен контрол за изпълнението на препоръките, в частта на неизпълнените и в процес на изпълнение препоръки по Одитен доклад № 1000200216 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на „Летище София“ (ЛС) ЕАД, гр. София за периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2016 г.

На основание чл. 49, ал. 1 и ал. 3 от ЗСП, на изпълнителния директор на „Летище София“ ЕАД<sup>1</sup> и на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията<sup>2</sup> е изпратен доклад за резултатите от одита с общо 16 препоръки, от които: 2 препоръки са дадени на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, 2 на Съвета на директорите на ЛС ЕАД и 12 препоръки са дадени на изпълнителния директор на дружеството.

На основание чл. 50, ал. 2 от ЗСП, в определения срок органите на управление на ЛС ЕАД са уведомили председателя на Сметната палата за предприетите мерки за изпълнение на дадените препоръки.<sup>3</sup>

На основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП и Заповед № ПКП-06-02-001 от 01.02.2018 г. на Цветан Цветков, председател на Сметната палата на Република България е извършен контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 1000200216. При извършената проверка е установено, че от дадените на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията общо 2 препоръки, 1 е в процес на изпълнение и 1 не е изпълнена. От дадените на Съвета на директорите на ЛС ЕАД общо 2 препоръки, всички са изпълнени. От дадените на изпълнителния директор на ЛС ЕАД общо 12 препоръки, 7 са изпълнени, а 5 препоръки са в процес на изпълнение. В тази връзка, от Сметната палата е взето решение<sup>4</sup> да се извърши последваща проверка за изпълнението на частично изпълнените и в процес на изпълнение препоръки.

При извършване на проверката от органите на управление на дружеството са изискани доказателства относно предприетите действия за изпълнение на препоръките.

Проверката има за цел да се установи съответствието между дадените препоръки в доклада по чл. 48, ал. 1 от ЗСП, получената информация от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, изпълнителния директор на ЛС ЕАД и действително предприетите мерки и извършени действия за изпълнението им.

## II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

При осъществения последващ контрол за изпълнението на препоръките е установено:

**1. По дадените препоръки към министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, упражняващ правата на едноличен собственик на капитала:**

**По препоръка 1.1.** *Да одобри разработени и приети от Съвета на директорите Стратегия за развитие на дружеството и бизнес програма за целия срок на договорите за управление.*

<sup>1</sup> Писмо, изх. № 92-00-62/26.05.2017 г.

<sup>2</sup> Писмо, изх. № 04-04-5/26.05.2017 г.

<sup>3</sup> Писмо, изх. № 100-7808/05.04.2018 г.

<sup>4</sup> Решение № 045 от 07.03.2018 г.

От ЛС ЕАД е разработена Комплексна стратегия за периода 2018 г.-2020 г., която е одобрена на заседание на Съвета на директорите /СД/, съгласно Протокол № 13/31.07.2017 г.

Разработени и одобрени са и Бизнес програми за срока на управление на членовете на СД за същия период. Двата документа са изпратени за одобрение от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията на 02.08.2017 г. От Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията /МТИТС/<sup>5</sup> с писмо от 29.12.2017 г. са върнати документите на ЛС ЕАД за преработване, съобразно конкретно дадени препоръки. С писмо<sup>6</sup> от 27.12.2018 г., от ЛС ЕАД е отбелязана необходимост от извършване на актуализация на Комплексната стратегия и бизнес плановете в срок до 31.01.2019 г.

Към датата на извършване на проверката за изпълнение на препоръките, в ЛС ЕАД се разработва Бизнес план 2019 г. с прогнози за 2020 г., при отчитане на влиянието от прекратяване на договор за наземно обслужване с Авиокомпания „Уиз Еър“, Унгария, считано от 01.11.2018 г.

От дружеството е заявено намерение за актуализиране на двата документа с Бизнес плана за 2019 г., както и с промяната в прогнозите за 2020 г. и с другите отчетни документи на ЛС ЕАД в горепосочения срок.<sup>7</sup>

***Препоръка 1.1. е в процес на изпълнение.***

***По препоръка 1.2. Да се извърши съвместен анализ от МТИТС и ЛС ЕАД относно финансирането на издръжката на ВИП „А“ и да се предприемат съответни действия.***

С писмо изх. № 100-27228/27.12.2018 г. на ЛС ЕАД е предоставена информация, че дружеството е уведомило МТИТС за своята готовност да се включи в съвместна работна група от специалисти на министерството и дружеството за извършване на анализ на проблемите с финансирането на издръжката на ВИП „А“.<sup>8</sup>

***Препоръка 1.2. не е изпълнена.***

## **2. По препоръките към изпълнителния директор на ЛС ЕАД:**

***Препоръка № 3.6. Да се допълнят Вътрешните правила за планиране, възлагане и контрол на обществени, смесени и частни поръчки в „Летище София“ ЕАД, като се въведе срок за предоставяне на информацията за приключилите договори от структурното звено - заявител на обществената поръчка, на отдел “Обществени поръчки“, с оглед спазване на нормативно определените срокове за изпращане на задължителната информация до АОП за вписване в РОП/ОВ на ЕС.***

Във връзка с изпълнението на препоръката, от „Летище София“ ЕАД е пояснено, че са приети нови „Вътрешни правила за прогнозиране, планиране, възлагане и контрол на обществени, смесени и частни поръчки в „Летище София“ ЕАД“, в които е предвидено изпълнението на дадената препоръка. Вътрешните правила са приети и одобрени с решение на СД по т. 30 от протокол № 4/27.03.2018 г., изменени с решение на СД по т. 1 от протокол № 10/23.07.2018 г. В Глава пета, Раздел I, чл. 57, ал. 6 и ал. 8 от вътрешните правила, е предвиден ред и срок за предоставяне на информация за приключилите договори от дирекцията – заявител на обществената поръчка на отдел „Обществени поръчки“. В ал. 8 на чл. 57 е регламентирано определянето на длъжностни лица от отдел „Обществени поръчки“, които да изпращат информацията, след получаване на данните по чл. 57, ал. 6 от правилата.<sup>9</sup>

***Препоръка 3.6. е изпълнена.***

<sup>5</sup> с писмо рег. № 15-09-80/29.12.2017 г.

<sup>6</sup> изх. № 100-27228/27.12.2018 г.

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 2

**Препоръка № 3.7.** *Да се определят длъжностни лица, които да осъществяват контрол за спазване на сроковете за изпращане на информация подлежаща на задължително вписване в регистъра на обществените поръчки.*

Препоръката е намерила отражение в приетите и одобрени нови „Вътрешни правила за прогнозиране, планиране, възлагане и контрол на обществени, смесени и частни поръчки в „Летище София“ ЕАД“.

Във вътрешните правила са предвидени отговорни длъжностни лица за осъществяване на контрол за спазване на сроковете за изпращане на информация, подлежаща на задължително вписване в регистъра на обществените поръчки (чл. 20, чл. 21 и чл. 56, ал. 1).<sup>10</sup>

**Препоръка 3.7. е изпълнена.**

**Препоръка № 3.8.** *Да се определят длъжностни лица, които да осъществяват предварителен контрол за законосъобразност при изготвяне на обявлението и документацията за участие преди утвърждаване от възложителя.*

От Летище София ЕАД е представена информация, че конкретната препоръка е намерила отражение в новите „Вътрешни правила за прогнозиране, планиране, възлагане и контрол на обществени, смесени и частни поръчки в „Летище София“ ЕАД“.

В чл. 17 от вътрешните правила са определени длъжностните лица, които следва да осъществяват предварителен контрол за законосъобразност на обявленията и документацията на поръчките чрез съгласуване и докладване, преди тяхното утвърждаване.<sup>11</sup>

**Препоръка 3.8. е изпълнена.**

**Препоръка 3.9.** *Да се определят длъжностни лица, на които да се възложат функции за осъществяване на контрол при извършване на разходи с цел да не се надвишават сумите, заложен в стойностните прагове на ЗОП.*

Конкретната препоръка е намерила отражение в новите „Вътрешни правила за прогнозиране, планиране, възлагане и контрол на обществени, смесени и частни поръчки в „Летище София“ ЕАД“.

В глава осма от тях е определен ред за съгласуване на инициращия доклад за възлагане на поръчката от директор на дирекция „Маркетинг, покупки и логистика“ с директора на дирекция „Финанси“, главен счетоводител и вътрешен одитор.<sup>12</sup>

**Препоръка 3.9. е изпълнена.**

**По препоръка 3.10.** *Да се актуализират Общите условия за наем на недвижим имот, одобрени от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията през 2005 г. в съответствие с разпоредбите на действащия ЗДС, относно удължаване срокът на договорите за наем.*

Със заповед от 01.02.2018 г. на изпълнителния директор на ЛС ЕАД е сформирана работна група за актуализиране на Общите условия за наем на недвижими имоти с указан срок за приключване на работата -31.03.2018 г.

От ЛС ЕАД са приети и одобрени нови вътрешни правила за реда за отдаване под наем на недвижими имоти (т. 30.2 от Протокол № 4 от 27.03.2018 г.). С решението са отменени действащите до този момент вътрешни актове за отдаване под наем на недвижимите имоти. Приетите през 2018 г. вътрешни правила за отдаване под наем на недвижимите имоти регламентират реда и начина за осъществяване на взаимодействие и координация между отговорните длъжностни лица в управленския процес по отдаването под наем на имоти от ЛС ЕАД. В тях е отпаднала възможността за сключване на договори за наем без определен срок или за незаконосъобразното им анексиране.

---

<sup>10</sup> Одитно доказателство № 1

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 2

<sup>12</sup> Одитно доказателство № 2

Освен цитираните правила, от ЛС ЕАД е разработен и приет проект за изменение и допълнение на Общите условия за отдаване под наем на недвижим имот на „Летище София“ ЕАД, одобрени от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията през 2005 г. Проектът е приет от СД /Протокол № 27/27.03.2018 г./ Съгласно т. 27.2. от протокола, одобреният и приет проект се предоставя на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията за одобрение. В проекта е отпаднала възможността за незаконосъобразно анексиране на договорите за наем.<sup>13</sup>

***Препоръка 3.10. е изпълнена.***

Осъществената проверка по изпълнението на неизпълнените и в процес на изпълнение препоръки, дадени при извършения Одит за съответствие при финансовото управление на „Летище София“ ЕАД, гр. София за периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2016 г., показва, че:

От дадените на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията общо 2 препоръки, една е в процес на изпълнение и една не е изпълнена.

От дадените на изпълнителния директор на ЛС ЕАД общо 5 препоръки, всички са изпълнени.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 014 на Сметната палата от 25.01.2019 г.

---

<sup>13</sup> Одитно доказателство № 2

**ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА**  
**КЪМ ДОКЛАДА ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ПРОВЕРКАТА ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА**  
**ПРЕПОРЪКИТЕ ОТ ОДИТЕН ДОКЛАД № 1000200216**

<b>№</b>	<b>ДОКАЗАТЕЛСТВО</b>	<b>Бр. стр.</b>
1.	Писмо изх. № 100-27228 от 27.12.2018 г. на ЛС ЕАД с приложено заверено копие на писмо на ЛС ЕАД до МТИТС, изх. № 100-27110 от 21.12.2018 г. и писмо изх. № 04-04-7/14.12.2018 г. на заместник-председател на Сметната палата до МТИТС.	6
2.	Писмо изх. № 100-25597/06.12.2018 г. на ЛС ЕАД до Сметната палата; Задание № 30/27.03.2018 г. от заседание на СД; Вътрешни правила за реда за отдаване под наем на недвижими имоти от ЛС ЕАД; Вътрешни правила за прогнозиране, планиране, възлагане и контрол на обществени, смесени и частни поръчки в ЛС ЕАД; Задание № 27/27.03.2018 г. от заседание на СД; Общи условия за отдаване под наем на недвижими имоти на ЛС ЕАД; Писмо изх. № 100-7808/05.04.2018 г. на ЛС ЕАД до Сметната палата с приложени разработени проекти на вътрешни актове.	111

**Препис извлечение**

**ПРОТОКОЛ № 3**

от заседание на Сметната палата, проведено на 25.01.2019 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

Приети одитни доклади	Мотиви при гласуване „против“
<p><b>По т. 1:</b> Доклад за резултатите от извършения контрол за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 1000200216 за извършен одит за съответствие при финансовото управление на „Летище София“ ЕАД, гр. София, за периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2016 г. Начин на гласуване: Цветан Цветков, председател на СП – за Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за Проф. Георги Иванов, член на СП – за Емил Евлогиев, член на СП – за Против – 0</p>	<p>.....</p>