



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600201324

**за извършен одит на Многопрофилна болница за активно лечение „Лозенец“ ЕАД
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 316 от 10.09.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 34)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа	4
РЕЗЮМЕ.....	4
Част втора.....	9
ВЪВЕДЕНИЕ.....	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитираната организация	9
3. Одитиран период.....	9
4. Предмет на одита.....	9
5. Цели на одита	10
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
7. Критерии за оценка	10
8. Одитни стандарти, приложени при одита.....	11
Част трета	12
КОНСТАТАЦИИ	12
I. Управление и основна дейност на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.....	12
1. Управление на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	12
1.1. Възлагане на управлението	12
1.2. Планиране и отчитане на дейността на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.....	24
2. Основна дейност на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.....	27
II. Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.....	34
1. Финансово състояние на дружеството	34
2. Управление на недвижимите имоти на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.....	44
III. Планиране и възлагане на обществени поръчки от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.....	59
Част четвърта.....	81
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	81
Част пета	83
ПРЕПОРЪКИ.....	83
Част шеста	84
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	84
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201324	86
<i>Приложение № 1</i>	<i>87</i>
<i>Приложение № 2</i>	<i>89</i>
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201324	91

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция за обществени поръчки
АППК	Агенция за публичните предприятия и контрол
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Системата за финансово управление и контрол
ДВУ	Договори за възлагане на управлението
ДЗ	Докладна записка
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕЕОФ	Единна електронна отчетна форма
ЕСК	Едноличен собственик на капитала
ЗБНЗОК	Закон за бюджета на Националната здравноосигурителна каса
ЗЗО	Закон за здравето осигуряване
ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗОЛ	Здравноосигурени лица
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗППр	Закон за публичните предприятия
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАМН	Изпълнителна агенция „Медицински надзор“
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
КП	Клинична пътека
КПр	Клинична процедура
МЗ	Министерство на здравеопазването
ММРЗ	Минимална месечна работна заплата
МС	Министерски съвет
МФО	Междинен финансов отчет
НЗОК	Национална здравноосигурителна каса
НППМДЗ	Национална програма за подобряване на майчиното и детското здраве
НРД	Национален рамков договор
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОМР	Отбранително-мобилизационна подготовка
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППДМАД	Правилник за правилата за движението на медицинския и на административния документооборот
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗПП	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СД	Съвет на директорите
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
ТРРЮЛНЦ	Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит на Многопрофилна болница за активно лечение (МБАЛ) „Лозенец“ ЕАД за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Одитната задача обхваща три области на изследване: „Управление и основна дейност на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, „Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“ и „Планиране и възлагане на обществени поръчки от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“.

Използваните критерии за оценка са: съответствие с изискванията на правната рамка и договорите в областите на изследване и състояние на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в тях през одитирания период.¹

В резултат на извършения одит е установено:

В област на изследване „Управление и основна дейност на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“:

Измененията в Устава на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са извършени в съответствие с нормативните изисквания. Заявленията за вписване на измененията в Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел (ТРЮЛНЦ) са подадени в законоустановения срок.

От Съвета на директорите (СД) са провеждани заседания и са водени протоколи в съответствие с приложимите изисквания. Приети са и действат Правила за работа на СД.

Бизнес програмата на лечебното заведение за 2022-2024 г. е приета от СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД в определения с Правилата за работа на СД срок, но след срока, определен в договора с едноличния собственик на капитала (ЕСК). От Агенцията за публичните предприятия и контрол (АППК) са давани становища с оценки по отношение на изпълнението на Бизнес програмата на дружеството в съответствие с нормативните изисквания, като за 2022 г. не са изпълнени заложените ключови показатели за изпълнение на финансовите цели, а са преизпълнени нефинансовите цели. Крайната оценка на АППК по отношение на изпълнението на бизнес програмата за 2023 г. е „добра“.

Годишните финансови отчети (ГФО) на дружеството, приложенията към тях и годишните доклади за дейността му са приети от СД, представени са на назначените регистрирани одитори за проверка и заверка и са приети от ЕСК.

Изготвяни са и са изпращани на ЕСК на дружеството годишни самооценки за работата на СД, в изпълнение на нормативните изисквания.

Конкурсните процедури за избор на членове на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са проведени в съответствие с нормативните изисквания. Не са установени нарушения и не са постъпвали възражения от участниците във връзка с проведените процедури. Договорите за възлагане на управлението са сключени от министъра на здравеопазването със СД като колективен орган.

В съответствие с решенията на ЕСК са избрани изпълнител член и председател на СД. Не са предприети действия за избор на заместник-председател на СД, което е в несъответствие с изискванията на правната рамка. На заседание на СД е избран изпълнителен член от състава на СД, в съответствие с решението на ЕСК, но с него не е сключван отделен договор от името на дружеството чрез председателя на СД, което е в несъответствие с разпоредбите на чл. 244, ал. 7 от Търговския закон (ТЗ) и чл. 52, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП). Предвид, че няма отделен договор с изпълнителния член на СД не е определено и възнаграждението му, в несъответствие с изискването на чл. 244, ал. 4 от ТЗ.

¹ Подробно посочени в Част втора „Въведение“ от настоящия одитен доклад.

Определените показатели за оценка на възнагражденията на членовете на СД са в съответствие с въведените с ППЗПП. За второто тримесечие на 2023 г. е определена по-висока бална оценка и съответно са изплатени по-високи възнаграждения на членовете. Разликата в повече, изплатена в резултат на неточното изчисление, възлиза на 9 360 лв. за тримесечието. Не е установено превишение на основното месечно възнаграждение на членовете на СД и изпълнителния член над определените максимални прагове, с което са спазени изискванията на ППЗПП.

Информация за определените възнаграждения е предоставяна на министъра на здравеопазването тримесечно, чрез електронната платформа, по утвърдена отчетна форма. Отчетената информация съответства на изплатените възнаграждения на членовете на СД.

От членовете на СД са внасяни гаранции за управление, като на двама от членовете гаранциите са възстановени след освобождаването им от отговорност и след решение на ЕСК.

По договорите, сключени с Националната здравноосигурителна каса (НЗОК), през 2023 г., на лечебното заведение са изплатени с 32,5 на сто повече средства за извършени медицински дейности спрямо 2022 г., което се дължи основно на възстановяване на плановия прием на пациенти след отпадане на епидемичната обстановка и увеличението на пациентопотока.

През одитирания период са сключени два договора с Министерството на здравеопазването (МЗ) за осъществяване на дейностите по чл. 106б, ал. 1, т. 1-3 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ). Плащанията от МЗ за одитирания период, въз основа на сключените договори с лечебното заведение, са в общ размер на 7 899,1 хил. лв., но извършените разходи от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД не са финансирани изцяло от МЗ, в несъответствие с чл. 106б, ал. 2 от ЗЛЗ, където е посочено, че изпълнението на дейностите по чл. 106б, ал. 1, т. 1-3 се финансира от държавния бюджет чрез бюджета на МЗ. Непълното заплащане на извършените дейности е в несъответствие с нормативното изискване и допринася за отрицателния финансов резултат на дружеството.

Установено е добро състояние на СФУК в изследваната област, въведените контролни дейности са адекватни, но не са действали непрекъснато през целия период, поради което не са предотвратили установените при одита несъответствия с правната рамка.

В област на изследване „Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“:

Финансовото състояние на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и тенденциите в неговото изменение са от определящо значение за дългосрочното развитие и устойчивост на лечебното заведение, а оттам и върху неговата възможност да продължи да предоставя значимите за населението услуги, свързани с болничната медицинска помощ.

През одитирания период МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е в тежко финансово състояние, като се формира трайна тенденция дружеството да реализира отрицателен финансов резултат. В случай че тази тенденция продължи е налице значителен риск по отношение спазването на принципа за действащо предприятие през следващи отчетни периоди.

Размерът на собствения капитал на дружеството, вследствие от натрупаните през годините загуби, намалява и е с почти 50 на сто под размера на записания капитал, въпреки двукратното увеличение на капитала през одитирания период с общо 17 048 хил. лв. Намалението на собствения капитал е индикатор за несигурност и за намаляващата капиталова адекватност на дружеството, и за отслабване на икономическото и финансовото му състояние.

Задълженията на лечебното заведение в края на одитирания период се увеличават и надвишават вземанията, като съществува риск същото да не разплаща в срок задълженията си към доставчици и кредитори.

Приходите на лечебното заведение се увеличават в рамките на одитирания период, което се дължи основно на увеличение на приходите от НЗОК и на финансиранията от МЗ.

За одитирания период оперативните разходи на дружеството заемат над 98,7 на сто за 2022 г. и 99,7 на сто за 2023 г. от всички разходи, като с най-големи дялове от тях - над 30 на сто, са разходите за персонал и разходите за амортизации.

При проверката на изпълнението на договора с Медицински център (МЦ) „Лозенец“ ЕООД е установено частично несъответствие с клаузите му. От МЦ са заплатени месечни наеми и режийни разходи, чиито размери не са договорени.

Наблюдава се трайна тенденция на генериране на загуби от дейността на Спортно-оздравителния комплекс „Лозенец“, което се отразява отрицателно на финансовия резултат на лечебното заведение.

Управляваните от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД недвижими имоти към 31.12.2023 г. са 33 броя с обща балансова стойност 75 356 хил. лв., от които поземлен имот с площ 168 241 кв. м. с балансова стойност 14 294 хил. лв. и 32 сгради с балансова стойност 61 062 хил. лв.

Част от сградите, собственост на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, в т.ч. и част от поземления имот, не се ползват за дейността на ЛЗ, но в същото време генерират разходи за поддръжка, амортизации, данъци и такси. При проведени инвентаризации и при проверка на място по време на одита е установено, че една от сградите, собственост на ЛЗ, не съществува, като същата не е отписана от баланса на дружеството и за нея се начислени разходи за амортизация, данък сгради и такса смет.

През одитирания период са проведени от лечебното заведение 2 търга за отдаване на имоти под наем на недвижими имоти, които са в частично несъответствие с изискванията на Закона за публичните предприятия (ЗПП) и на ППЗПП, тъй като и при двата търга: не е определена стъпка на наддаване; не е посочен ден, място и час за повторно провеждане на търга; не е публикувано решението за търга чрез обявление на интернет страниците на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и на АППК, най-малко 14 дни преди датата на търга. При единият търг не са определени двама резервни членове в заповедта на изпълнителния директор за определяне на състава на комисията. При изпълнението на сключените договори въз основа на търговете е установено плащане със закъснение на наемните вноски, като една от причините за това е несвоевременно издаване на фактури от лечебното заведение.

Допуснато е в лечебното заведение да се инсталират автомати за закуски, напитки и кафе, за които няма сключен договор и съответно не е получаван наем.

През одитирания период, без провеждане на търгове, в нарушение на чл. 29, ал. 2 от ППЗПП, са сключени и действат 7 договора за отдаване под наем на оборудвани кабинети за извършване на дейности по чл. 8, ал. 1, т. 1 от ЗЛЗ, както и 2 договора за наем за автомати за топли напитки и закуски, сключени през 2017 г., и действащи до 29.10.2022 г. Договорите са изпълнявани в частично съответствие с клаузите им, не е осъществяван контрол по тяхното изпълнение, не са начислявани лихви и не са предявявани такива при закъснения на плащанията от наемателите.

...*

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство.

Липсата на правила/процедури/ред, с определени длъжностни лица и въведени контролни дейности за процесите по стопанисване и управление на недвижимите имоти, е довело до установените несъответствия и нарушения на правната рамка, както при стопанисването и отдаването под наем на имотите, така и при сключването на договорите за наем и тяхното изпълнение.

Състоянието на СФУК в областта на изследване е лошо, тъй като са допуснати множество съществени по характер нарушения.

В област на изследване „Планиране и възлагане на обществени поръчки от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“:

Планирането на обществените поръчки през одитирания период е в частично несъответствие с действащите през периода ВПУЦОП. Изготвени са план-графици за възлагане на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. План-графикът за 2022 г. е приет от СД, но не е съгласуван от оправомощеното лице по чл. 7, ал. 1 от Закона за обществените поръчки (ЗОП), главен счетоводител, юрист и финансов контролър и не е утвърден от изпълнителния директор на лечебното заведение. План-графикът за 2023 г. е приет от СД и утвърден от изпълнителния директор, но не е съгласуван от оправомощеното лице, главен счетоводител, юрист и финансов контролър. Не са представени инициращи документи (докладни записки, писмени заявки) на съответните структурни звена за всички обществени поръчки, включени в годишните графици за възлагане на обществени поръчки. Във ВПУЦОП не е регламентиран реда, начина и срока за представяне от заявителите на обществени поръчки на инициращите документи, както и реда за тяхното разглеждане, отговорните звена/длъжностни лица и критериите, по които се извършва преценката кои от заявените обществени поръчки да бъдат включени в годишния график за възлагане на обществени поръчки.

През одитирания период са открити и възложени 45 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП с обща прогнозна стойност 25 454 510,26 лв. без ДДС, като от тях са проверени 19 процедури с обща прогнозна стойност 6 916 366,40 лв. без ДДС, в т.ч. 15 „открити процедури“, 3 „процедури на договаряне без предварително обявление“ и 1 „публично състезание“.

При проведените открити процедури са допуснати несъответствия с правната рамка, като: обявлението за оповестяване откриването на девет обществени поръчки не съдържа изискуема информация, а посочената информация в обявлението на една поръчка не съответства на тази в документацията за участие; част от документацията (проект на договор) на една обществена поръчка не е публикувана в Регистъра на обществени поръчки (РОП) и профила на купувача, а е изпратена чрез потребителския профил на определения изпълнител в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) след приключване на процедурата; към документацията на четири обществени поръчки е приложен образец на банкова гаранция; от комисията по две обществени поръчки не е приложен регламентиращият ред в Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП) при установяване на липса, непълнота или несъответствие на информацията в документите на участниците относно личното състояние и критериите за подбор; по една поръчка действията на комисията са в несъответствие с одобрената от възложителя документация; в решението за определяне на изпълнител по две обществени поръчки не се съдържа изискуема информация; по четири процедури са сключени договори за обществена поръчка, по отношение на които не може да се изрази увереност за представяне на всички изискуеми документи; по една процедура е сключен договор за обществена поръчка при наличие на документ с изтекла валидност; договори по десет процедури са сключени след

законоустановения срок; при сключването на договори по четири процедури са представени гаранции за изпълнение, чиято валидност не съответства на изискванията на възложителя; по една обществена поръчка внесената гаранция за авансово плащане е възстановена на изпълнителя преди усвояване на аванса по договора; обявлението за възлагане на една обществена поръчка, обявлението за изменение на договор по друга обществена поръчка и обявленията за приключване на договори по три процедури са изпратени за публикуване след законоустановения срок; по осем обществени поръчки не е изпратено обявление за приключване изпълнението на договорите.

За възложените процедури на договаряне без предварително обявление са установени несъответствия с правната рамка, като: неизпращане на обявление за приключване на договорите по две обществени поръчки; представяне на гаранция за изпълнение със срок на валидност, несъответстващ на изискванията на възложителя, преди сключването на един договор за обществена поръчка; поради непредоставяне от одитираната организация на досие на една процедура на договаряне не може да се изрази увереност относно законосъобразността на приложения вид процедура и представяне от изпълнителя на изискуемите документи при сключване на договора за обществена поръчка.

Възложеното публично състезание е проведено в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

Въведените контролни дейности при подготовката и провеждането на обществени поръчки чрез процедури не са прилагани последователно през одитирания период и са изпълнени в частично несъответствие с регламентирания в организацията ред.

В периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са открити 11 възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, като от тях 9 възлагания с обща прогнозна стойност 532 000 лв. без ДДС са приключили със сключване на договор през одитирания период. Проверени са пет възлагания чрез събиране на оферти с обява с обща прогнозна стойност 293 000 лв. без ДДС.

При проверените възлагания са допуснати съществени несъответствия с правната рамка, като: обявите за откриване на три възлагания не съдържат изискуема информация; в обявите за откриване на четири възлагания са посочени основания за отстраняване на участниците, които са неприложими за поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; в обявата на едно възлагане не е посочено, че поръчката е запазена за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания; в проекта на договор за обществена поръчка като част от документацията при едно възлагане не е посочена информация за размера и условията за задържане и освобождаване на дължимата гаранция за изпълнение; при две възлагания е поставено ограничително условие към участниците; при едно възлагане договорите са сключени след законоустановения срок; преди сключване на договори при три възлагания от определения изпълнител не са представени всички изискуеми документи или са представени документи с изтекла валидност към датата на подписване на договорите; при сключване на договор по едно възлагане от изпълнителя е изискана и заплатена гаранция за изпълнение, без да е предвидена от възложителя в обявата и документацията на поръчката; при две възлагания обявленията за възлагане на поръчките са изпратени за публикуване в РОП след законоустановения срок.

Въведените контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са прилагани последователно през одитирания период, но са изпълнени в частично несъответствие с регламентирания в организацията ред.

Състоянието на СФУК в изследваната област не е добро, тъй като контролните дейности не са предотвратили установените при одита несъответствия с правната рамка.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 6, ал. 3, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 368 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-013 от 16.09.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата на Република България.

2. Информация за одитираната организация

Многопрофилна болница за активно лечение „Лозенец“ ЕАД е лечебно заведение за болнична помощ по смисъла на ЗЛЗ, еднолично акционерно дружество със 100 на сто държавно участие в капитала, което е създадено с Решение на Министерския съвет (РМС) № 693 от 21.11.2019 г. за преобразуване на Болница „Лозенец“.

Дружеството е правоприменник на активите и пасивите, както и на правата, задълженията, фактическите отношения и архива на преобразуваното лечебно заведение.

МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е публично предприятие по смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗПП и има качество на организация от публичния сектор по смисъла на чл. 2, ал. 2, т. 8 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС). Всички средства, които се събират, получават, съхраняват, разпределят и разходват от дружеството представляват публични средства по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗФУКПС.

Предметът на дейност на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е осъществяване на болнична медицинска помощ. Болницата е определена за лечебно заведение, което да осъществява дейностите по чл. 106б, ал. 1 от ЗЛЗ.

С Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 181 от 20.07.2009 г., МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е включена в списъка на стратегическите обекти от значение за националната сигурност в сектор „Здравеопазване“.

Със Заповед № РД-56/01.02.2023 г. на министъра на здравеопазването, болницата е одобрена за извършване на дейности по реда на Наредба № 8/2019 г. за изискванията към лечебните заведения, които извършват обучение на студенти и специализанти.

Правата на държавата се упражняват от министъра на здравеопазването, който решава въпросите от компетентността на Общото събрание на акционерите при условията, по реда и чрез органите посочени в ТЗ, ЗПП и правилника за неговото прилагане.

Дружеството е с едностепенна система на управление, чийто органи са ЕСК и Съвет на директорите. Записаният капитал на дружеството е в размер на 180 264 864 лв. , разпределен в 180 264 864 броя поименни акции с номинална стойност от 1 лв. всяка една.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита е МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.

МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е организация от публичния сектор по смисъла на чл. 2, ал. 2, т. 8 от ЗФУКПС и при осъществяване на своята дейност следва да се ръководи от принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят изпълнителните членове на СД - д-р Радосвет Горнев от 18.06.2021 г. до 19.01.2022 г. и д-р Христо Стоянов² от 19.01.2022 г. до 30.05.2024 г., както и членовете на СД – Ивиан Христов Симеонов от 18.06.2021 г. до 19.01.2022 г., Станимир

²<https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/VerificationPersonOrg?count=1&ident=205967328&includeHistory=false&page=1&pageSize=25&selectedSearchFilter=1>

Боянов Михайлов от 19.01.2022 г. до 07.08.2023 г., Орлин Василев Недев от 18.06.2021 г. до настоящия момент и Янко Иванов Здравков от 14.09.2023 г. до настоящия момент.

5. Цели на одита

Целите на одита са:

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Управление и основна дейност на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, „Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“ и „Планиране и възлагане на обществени поръчки от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“.

5.2. Да се установи състоянието на СФУК в изследваните области.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща три области на изследване:

6.1. Управление и основна дейност на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, със следните процеси:

6.1.1. Управление на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД;

6.1.2. Основна дейност на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.

6.2. Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, със следните процеси:

6.2.1. Финансово състояние на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД;

6.2.2. Управление на недвижимите имоти на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.

6.3. Планиране и възлагане на обществени поръчки от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД със следните процеси.

6.3.1. Планиране на обществени поръчки;

6.3.2. Възлагане на обществени поръчки.

В обхвата на одита не са прилагани ограничения.

7. Критерии за оценка

При одита на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са приложени следните критерии за оценка:

7.1 Управление и основна дейност на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

Съответствие с приложимите изисквания на: ТЗ, ЗФУКПС, ЗЛЗ, ЗПП, Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия, Наредба № 3 от 05.04.2019 г. за медицинските дейности извън обхвата на задължителното здравно осигуряване, за които МЗ субсидира лечебните заведения и за критериите и реда за субсидиране на лечебните заведения, Устав на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, Правила за работата на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, решения на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, договори за възлагане на управлението на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, договори сключени с НЗОК, МЗ и здравноосигурителни фондове, и други вътрешни актове на търговското дружество.

7.2. Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

Съответствие с приложимите изисквания на: Закон за счетоводството, ЗФУКПС, ЗПП; Закон за задълженията и договорите, Наредба № 5 от 17.06.2019 г. за утвърждаване на стандарти за финансова дейност, прилагани от държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ и комплексни онкологични центрове, Устав на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК в МБАЛ

„Лозенец“ ЕАД, Бизнес планове и отчети на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, Решения на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, Правилник за правилата за движението на медицинския и на административния документооборот в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, Договори за отдаване под наем на недвижими имоти, сключени от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, споразумения и др.

7.3. Планиране и възлагане на обществени поръчки от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.

Съответствие с приложимите изисквания на: ЗОП, ЗФУКПС, ППЗОП, Наредба № 5 от 17.06.2019 г. за утвърждаване на стандарти за финансова дейност, прилагани от държавните и общинските лечебни заведения за болнична помощ и комплексни онкологични центрове, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, Правила за работата на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, Правилник за правилата за движението на медицинския и на административния документооборот в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.

8. Одитни стандарти, приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международните стандарти на върховните одитни институции (МСВОИ) – ИНТОСАЙ, МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Управление и основна дейност на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

1. Управление на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

1.1. Възлагане на управлението

Многопрофилна болница за активно лечение „Лозенец“ ЕАД, гр. София е ЕАД с държавно имущество с едностепенна система за управление.³ Дружеството се управлява и представлява от СД, който възлага управлението на изпълнителен член (изпълнителен директор), избран между неговите членове.⁴ Едноличен собственик на капитала на дружеството е държавата, представлявана от министъра на здравеопазването.⁵

1.1.1. Устав на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД. Изменения и допълнения

С РМС № 693 от 21.11.2019 г. е преобразувано лечебното заведение, създадено по реда на чл. 5, ал. 1 от ЗЛЗ с наименование „Болница „Лозенец“ в лечебно заведение – акционерно дружество с наименование „Многопрофилна болница за активно лечение „Лозенец“ ЕАД“, с предмет на дейност осъществяване на болнична медицинска помощ с неограничен срок.

Дружеството се управлява от СД и от изпълнителен директор в съответствие със ЗЛЗ. Едноличният собственик на капитала изменя и допълва устава,⁶ като с РМС № 693 от 21.11.2019 г. е приет Устав на дружеството.⁷ Назначен е първият СД при условията на чл. 63, ал. 1 за срок до провеждан на конкурс по реда на чл. 63, ал. 3 от ЗЛЗ.⁸

Правата на държавата като ЕСК в дружеството се упражняват от министъра на здравеопазването.⁹ Дружеството е правоприменник на активите и пасивите, правата, задълженията, фактическите отношения и архива на преобразуваното лечебно заведение.¹⁰

През одитирания период са извършени две промени в капитала на дружеството, в резултат на което, с решение на ЕСК, са утвърдени нови уставни с отразено съответното изменение:

През 2022 г. е извършено увеличение с 2,05 млн. лв., предоставени за капиталови разходи. Увеличението е направено от държавата, на основание разпоредбите на ЗЛЗ.¹¹ За изменението е издаден протокол от ЕСК с решение за утвърждаване на изменения Устав;¹²

През 2023 г. е увеличен капиталът на дружеството с 15 млн. лв., като средствата следва да се разходват за погасяване на кредит към „Българска банка за развитие“ ЕАД. Увеличението е направено от държавата, на основание ПМС № 481 от 21.12.2022 г.¹³ и РМС

³ Одитно доказателство № 1, р.ІІІ, т. 1, Устав на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, чл. 1

⁴ чл. 2 от Устава

⁵ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=205967328>

⁶ чл. 13, т. 1 от Устава

⁷ Приложение №3 към т. 3 от РМС № 693 от 21.11.2019 г.

⁸ т. 4 от РМС № 693 от 21.11.2019 г.

⁹ т. 5 от РМС № 693 от 21.11.2019 г.

¹⁰ т. 8 от РМС № 693 от 21.11.2019 г.

¹¹ Съгласно чл. 100, ал. 7-9, предоставяните от държавния средства на държавни ЛЗ - ТД за капиталови разходи се отразяват като увеличение на капитала им. Капиталът на ЛЗ се увеличава само със стойността на предоставените от бюджета и усвоени средства за капиталови разходи. Неусвоените подлежат на възстановяване в ДБ по ред, определен от министъра на здравеопазването. Промените се извършват само с подаване на заявление до ТР от министъра на здравеопазването или от оправомощено от него лице. Финансирането и увеличаването на капитала се извършват при спазване изискванията на Закона за държавните помощи.

¹² Прот. № РД-16-284/2022 г.

¹³ Съгласно чл. 1 са одобрени промени по бюджета на МЗ за 2022 г. за допълнителни плащания в частта на финансирането на бюджетното салдо за сметка на централния бюджет в размер 15 млн. лв. за увеличаване капитала на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.

№ 1057 от 21.12.2022 г. За изменението е издаден протокол от ЕСК с решение за утвърждаване на изменения Устав.¹⁴

Не са установени други изменения и допълнения на Устава през одитирания период. Заявленията за вписване в ТРРЮЛНЦ са подадени в законоустановения срок. В изпълнение на разпоредбите на ТЗ¹⁵, Уставът и неговите изменения са предоставяни и обявявани в ТРРЮЛНЦ, в законоустановения срок.

Измененията в Устава, съответно утвърждаването им, са извършени в съответствие с нормативните изисквания.

1.1.2. Избор и освобождаване на членове на СД

Съгласно изискванията на ТЗ, дружеството се управлява и представлява от СД. Общото събрание избира и освобождава членовете на СД,¹⁶ а ЕСК решава всички въпроси, които законът поставя в компетентността на общото събрание.¹⁷ Една от компетентностите на ЕСК е избирането и освобождаването на членовете на СД.¹⁸

В Устава на дружеството е записано, че броят на членовете на СД се определя от ЕСК в съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗЛЗ¹⁹ (ред. ДВ, бр. 85/2020 г.), съгласно който същият се състои от трима членове. През одитирания период членовете на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са трима, с което е спазено цитираното изискване, с изключение на периода от 07.08.2023 г. до 14.09.2023 г, когато СД е в състав от двама членове²⁰.

Съгласно изискванията на чл. 21, ал. 1 от ЗПП, всички членове на органите за управление и контрол се избират и назначават след провеждане на конкурс, а условията и редът за провеждането му се уреждат в Правилника за прилагане на закона. Конкурсната процедура за избор на независими членове се провежда от комисия за номиниране (от АППК)²¹, а конкурсната процедура за избор на представители на държавата в органите на управление и контрол в публичните предприятия се провежда от съответния орган, упражняващ правата на държавата, по ред, определен от него.²² Критериите за подбор и показателите за тяхното изпълнение, както и критериите за оценка и тяхната тежест, следва да се определят от органа, упражняващ правата на държавата.²³

Съгласно ЗПП,²⁴ не могат да бъдат управители и изпълнителни членове на СД лица, които работят по служебно или по трудово правоотношение, освен като преподаватели във висше училище и/или като лекари в лечебно заведение по смисъла на ЗЛЗ.

Съгласно чл. 10, б. „в“ от Правилата за работа на СД, изпълнителният член е работодател на всички работещи в дружеството. С договора за възлагане на управлението е възложено на СД да определя със свое решение длъжностно лице от лечебното заведение, което да замества изпълнителния директор за времето на отпуск, както и неговите права и задължения.²⁵ Случаите, при които може да се вземе такова решение са: при годишен отпуск; неплатен служебен отпуск; неплатен отпуск или отпуск поради временна нетрудоспособност. С решение от проведено заседание,²⁶ от СД е определен заместник-директорът по лечебната дейност за лице, което да сключи трудов договор, в качеството на

¹⁴ Протокол № РД-16-21 от 2023 г.

¹⁵ чл. 174, ал. 4 от ТЗ

¹⁶ чл. 221, т. 4 от ТЗ

¹⁷ чл. 11, ал. 2 от Устава

¹⁸ чл. 13, т. 4 от Устава

¹⁹ чл. 15, ал. 1 от Устава

²⁰ С решение № РД-16-376 от 31.07.2023 г. на ЕСК е освободен Станимир Михайлов, като член на СД. Промяната е вписана в ТР на 07.08.2023 г. Нов член (Янко Здравков) е определен с решение № РД-16-406 от 29.08.2023 г. на ЕСК, т.е. месец след предходното решение. Промяната е вписана в ТР на 14.09.2023 г.

²¹ чл. 37, ал. 1 от ППЗПП – по реда на раздел III на глава пета

²² чл. 37, ал. 2 от ППЗПП

²³ чл. чл. 31, 32 и 34 от ППЗПП

²⁴ чл. 20, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 11/2021 г.)

²⁵ Одитно доказателство № 1, р. III, 9, чл. 10, ал. 2 от ДВУ

²⁶ Одитно доказателство № 1, р. III, 4, Прот. от 26.01.2022 г., р. 3

работодател, за извършване на медицински дейности с изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.²⁷

1.1.3. Конкурсна процедура. Процедура по избор на членовете на СД.

Всички членове на органите за управление и контрол се избират и назначават след провеждане на конкурс, като изискванията към представителите на държавата и независимите членове са посочени в ЗПП.²⁸ В чл. 23, ал. 2 от ЗПП са определени и допълнителни изисквания към независимите членове, като декларациите, удостоверяващи това обстоятелство, са публикувани в ТР при вписването на обстоятелствата по избор на лицето.²⁹ Съветите на директорите се състоят от представители на държавата и независими членове.³⁰

1.1.3.1. Конкурсната процедура за избор на *представители на държавата* в органите за управление и контрол в публичните предприятия се провежда от съответния орган, упражняващ правата на държавата, по ред, определен от него (ресорен министър).³¹

В съответствие с изискванията,³² със заповед на министъра е открита процедурата за провеждане на конкурс за избор на членове. Назначена е комисия за провеждане на конкурсната процедура, в съответствие с утвърдения ред (вътрешни правила на МЗ).³³ Процедурата е проведена в съответствие с изискванията,³⁴ като от комисията е съставен протокол с извършено класиране. Обявлението за класиране е подписано от председателя на комисията и обявено в определения срок.³⁵ *Не са установени нарушения и не са постъпвали възражения от участниците във връзка с проведената процедура.* Протоколът на комисията с класирането е утвърден от министъра на МЗ.³⁶

В 14-дневен срок след изтичане на срока за подаване на възражения, министърът следва да сключи договор за възлагане на управлението с участника, спечелил конкурса,³⁷ но договора за възлагане на управлението със СД, като колективен орган следва да бъде сключен след приключване *и* на конкурса за номиниране на независим член на СД.³⁸ На този етап не е сключен договор поради неизбран независим член.

1.1.3.2. С цел попълване на състава на СД, на 04.11.2022 г. е иницирано провеждането на нов конкурс за избор на *независим* член и е обявена покана за номиниране.

Съгласно изискванията³⁹ на ЗПП и ППЗПП всички членове на органите за управление в ПП се избират и назначават след провеждане на конкурс, като условията и редът за провеждане на конкурса се уреждат в правилника за прилагане на закона. Конкурсната процедура за избор на членове на органите за управление и контрол в публични предприятия, които не са категоризирани като „големи“, може да се провежда по реда на раздел III на глава V от ППЗПП или от съответния орган, упражняващ правата на държавата, по ред, определен от него, а конкурсната процедура за избор на представители на държавата в органите за управление и контрол се провежда от съответния орган,

²⁷ Одитно доказателство № 4, т. 1

²⁸ чл. 20, ал. 1 и чл. 21, ал. 1 от ЗПП

²⁹ <https://portal.registryagency.bg/CR/IncomingDocuments?incomingNumber=MjA1OTY3MzI4JlIwMjIwMTEzMTYzNzU2JtCc0L3QvtCz0L7Qv9GA0L7RhNC40LvQvdCwINCx0L7Qu9C90LjRhtCwINC30LAg0LDQuTGCOlJQstC90L4g0LvQtdGH0LXQvdC40LUgltCb0L7Qt9C10L3QtdGGaMvkyVQAxx7M8zkT5vCUfY4ZrYcdjcl V8KInf0zn4>

³⁰ чл. 22, ал. 1 от ЗПП

³¹ чл. 37, ал. 2 от ППЗПП; <https://www.mh.government.bg/bg/normativni-aktove/zapovedi-pravilnitsi-instruktsii/archived?p=5>

³² чл. 5, ал. 1 от Вътрешните правила на МЗ

³³ Одитно доказателство № 8, т. 3, подт. 2, подподт. 5

³⁴ Одитно доказателство № 8

³⁵ Одитно доказателство № 8, т. 3, подт. 2, подподт. 16

³⁶ Одитно доказателство № 8, т. 3, подт. 2, подподт. 12, 13 и 14

³⁷ чл. 13 от ВП на МЗ

³⁸ чл. 63, ал. 2 от ЗЛЗ

³⁹ чл. 21, ал. 1 от ЗПП и чл. 37 от ППЗПП

упражняващ правата на държавата, по ред, определен от него.⁴⁰ Критериите и показателите за подбор, както и критериите за оценка и тяхната тежест, следва да се определят от органа, упражняващ правата на държавата.⁴¹ След изменението на чл. 37 от ППЗПП, в сила от 01.03.2023 г., конкурсната процедура за избор на независими членове на органите за управление и контрол в публичните предприятия, които са категоризирани като "големи", се провежда от комисия за номиниране по реда на раздел III на глава V от правилника, а за избор на представители на държавата в органите на управление и контрол се провежда от съответния орган, упражняващ правата на държавата, по ред, определен от него.⁴²

От АППК е определена Комисия за номиниране⁴³ в състав от 9 човека - постоянни (трима служители на АППК и трима независими членове) и сменяеми (трима, определени от съответния орган, упражняващ правата на държавата в публичните предприятия – ресорен министър).⁴⁴ На основание чл. 41, ал. 1 от ППЗПП от изпълнителния съвет на АППК са приети Вътрешни правила за работа на комисията за номиниране и за провеждане на конкурсни процедури,⁴⁵ които са публикувани⁴⁶ на интернет страницата на Агенцията.

Проведени са три процедури за избор на независим член на СД през одитирания период. Първата процедура е приключена без да има номиниран кандидат,⁴⁷ поради получени по-ниски оценки на предоставените концепции от минимално определената, и е иницирано провеждането на нов конкурс. Проведената втора процедура⁴⁸ е приключила с избор на независим член. Поради избирането му за управител на НЗОК, е назначен нов член на СД със срок до провеждането на конкурс. Проведена е нова процедура⁴⁹ и е номиниран независим член.

Процедурите за избор на членове на СД са проведени в съответствие с изискванията на правната рамка.

1.1.4. Избор на изпълнителен член. Избор на председател на СД.

Според чл. 244, ал. 2 от ТЗ от СД следва да приеме правила за работата си и да избере председател и заместник-председател от своите членове.

В изпълнение на цитираната разпоредба през 2021 г. са приети и одобрени Правила за работа на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД⁵⁰, които през одитирания период не са изменени и допълвани.

Съгласно разпоредбите на ТЗ⁵¹, СД следва да възложи управлението на дружеството на един или няколко изпълнителни членове, избрани измежду неговите членове, и да определи възнаграждението им. Председателят на съвета трябва да е независим член.⁵²

В съответствие със ЗЛЗ,⁵³ от ЕСК са извършени няколко промени през одитирания период⁵⁴, като новоизбраният състав на СД се състои от трима членове, на които е възлагано,

⁴⁰ чл. 37 от ППЗПП, ред. ДВ, бр. 40 от 2020 г., в сила от 5.05.2020 г.

⁴¹ чл. чл. 31, 32 и 34 от ППЗПП

⁴² <https://appk.government.bg/bg/58>

⁴³ чл. 38 от ППЗПП

⁴⁴ <https://appk.government.bg/bg/58>

⁴⁵ **Одитно доказателство № 7**, т. 1 и т. 2

⁴⁶ <https://appk.government.bg/upload/681/%D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%B8%D0%BB%D0%B0+%D0%BD%D0%B0+%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D1%81%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B0+%D0%B7%D0%B0+%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D0%BD%D0%B8%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B5.pdf>

⁴⁷ **Одитно доказателство № 8**, т. 3

⁴⁸ **Одитно доказателство № 7**, 2-ра проц.

⁴⁹ **Одитно доказателство № 7**, 3-та проц.

⁵⁰ **Одитно доказателство № 1**, р. III.5

⁵¹ чл. 244, ал. 4 от ТЗ

⁵² чл. 22, ал. 2 от ЗПП

⁵³ чл. 63, ал. 2 от ЗЛЗ

⁵⁴ **Одитно доказателство № 2**, т. 2 и т. 8; Протоколи №№РД-16-1/2022 г.; РД-16-334/2022 г.; РД-16-53/2023 г.; РД-16-406/2023 г.; РД-16-501/2023 г.

при разпределение на функциите, да определи за изпълнителен член лице, което отговаря на изискванията на ЗЛЗ и за председател на СД – лице, което отговаря на изискванията на ЗПП за независим член на СД.⁵⁵

В съответствие с решенията на ЕСК през одитирания период, от СД на дружеството са избрани изпълнителен директор⁵⁶ и председател на СД.⁵⁷ Избраният⁵⁸ председател на СД е независим член, в изпълнение на изискванията на чл. 22 от ЗПП. Възложено е на изпълнителния член да предприема действия по вписването в ТР. Спазван е срокът за вписване с изключение на едно четириднешно закъснение⁵⁹.

Няма данни за избирането на заместник-председател на СД през одитирания период, което е в несъответствие с чл. 244, ал. 2 от ТЗ, чл. 7 от Правилата за работа на СД и чл. 16, ал. 1, т. 4 от Устава на дружеството.⁶⁰

Приети са Правила за работа на СД в съответствие с приложимото законодателство, действащо през одитирания период. В съответствие с решенията на ЕСК са избрани изпълнител член и председател на СД. Не са предприети действия за избор на заместник-председател на СД, което е в несъответствие с изискванията на правната рамка.

1.1.5. Възлагане на управлението. Договори със Съвета на директорите.

Редът за сключване на договори за възлагане на управлението с членовете на СД се урежда с ППЗПП.⁶¹ Съгласно § 10 от ПЗР на ППЗПП, сключените преди влизането в сила на Правилника договори за възлагане на управлението и контрола запазват своето действие до провеждането на предвидените в закона и правилника процедури. Договорите за управление и за контрол в публичните предприятия се сключват за срок от 3 до 5 години⁶² и следва да съдържат определени реквизити.⁶³

В чл. 244, ал. 7 от ТЗ е регламентирано, че отношенията между дружеството и изпълнителен член на СД се уреждат с договор за възлагане на управлението, който следва да се сключва в писмена форма от името на дружеството чрез председателя на СД. Общото събрание на акционерите на лечебното заведение назначава и освобождава членовете на органите на управление и контрол и определя възнагражденията им.⁶⁴ Правата и задълженията на лицата се уреждат с договор, с който се определят и възнагражденията на управителните органи, отговорността при неизпълнение на задълженията на страните и основанията за прекратяването.⁶⁵ С решения на ЕСК⁶⁶ е определено, че при разпределение на функциите по чл. 235, ал. 2 от ТЗ, членовете на СД трябва да определят за изпълнителен директор лице, което отговаря на изискванията по чл. 63, ал. 1 от ЗЛЗ, както и председател на СД – лице, което да отговаря на чл. 23 от ЗПП за независим член на СД.

През одитирания период са сключени два договора за възлагане на управлението и три допълнителни споразумения към втория договор.⁶⁷ Договорите са сключвани от

⁵⁵ чл. 235, ал. 2 от ТЗ; чл. 63, ал. 1 от ЗЛЗ; чл. 23 от ЗПП

⁵⁶ Д-р Христо Стоянов от 19.01.2022 г. до 30.05.2024 г., а до 19.01.2022 г. длъжността е изпълнявал Радосвет Горнев, избран преди одитирания период.

⁵⁷ С протоколи на СД от 12.01.2022 г. и от 10.02.2023 г. е избран Станимир Михайлов за председател на СД. Същият е освободен с Протокол № РД-06-39 от 31.07.2023 г. на ЕСК, а нов председател на СД е избран на 21.09.2023 г. с решение на СД.

⁵⁸ **Одитно доказателство № 1**, р.Ш.4

⁵⁹ Заявление за вписване е подадено на 4 декември, вместо до 30 ноември (вж. ТР - Заявление А5 20231204113211)

⁶⁰ **Одитно доказателство № 12**, отг. 1

⁶¹ чл. 17, ал. 4 от ЗПП

⁶² чл. 53 от ППЗПП

⁶³ чл. 54, ал. 1 от ППЗПП

⁶⁴ чл. 62, ал. 7 от ЗЛЗ

⁶⁵ чл. 62, ал. 8 от ЗЛЗ

⁶⁶ Прот. №№РД-16-1/2022 г.; РД-16-334/2022 г.; РД-16-53/2023 г.; РД-16-406/2023 г.; РД-16-501/2023 г.

⁶⁷ **Одитно доказателство № 2**, т. 2, 2022 г. и 2023 г.

министъра на здравеопазването с тримата членове на СД като колективен орган за срок от 3 години от висването в ТР (или за срок до провеждането на конкурс) в изпълнение на решенията на ЕСК.⁶⁸ На заседание на СД е избран⁶⁹ изпълнителен член от състава на СД, в съответствие с решението на ЕСК,⁷⁰ но с него не е сключван отделен договор от името на дружеството⁷¹ чрез председателя на СД, което е в несъответствие с разпоредбите на чл. 244, ал. 7 от ТЗ и чл. 52, ал. 1 от ППЗПП.

От членовете на СД са представени и публикувани в ТР декларации, нотариално заверено съгласие и спесимен⁷².

Броят на членовете на СД е в съответствие с нормативните изисквания. Не е сключван договор за възлагане на управлението от името на дружеството, чрез председателя на СД, с изпълнителния член, в несъответствие с нормативните изисквания.

1.1.6. Възнаграждения и гаранции за управление. Освобождаване от отговорност на членовете на СД.

Общото събрание на лечебното заведение назначава и освобождава членовете на органите на управление и контрол и определя възнагражденията им.⁷³ Съветът на директорите възлага управлението на дружеството на един или няколко изпълнителни членове, избрани измежду неговите членове, и определя възнаграждението им.⁷⁴ Отношенията с останалите членове на съвета могат да се уредят с договор, който се сключва от името на дружеството чрез лице, оправомощено от общото събрание на акционерите или от едноличния собственик.⁷⁵

В изпълнение на чл. 54, ал. 1, т. 2 от ППЗПП, в сключените договори се съдържат клаузи относно възнагражденията на членовете на СД и избрания изпълнителен директор, които следва да се определят⁷⁶ по реда на чл. 56 от ППЗПП и в съответствие с решението на ЕСК по чл. 56, ал. 13 от ППЗПП.⁷⁷ *Предвид, че няма отделен договор с изпълнителния член на СД, сключен на основание чл. 244, ал. 7 от ТЗ, не е определено и възнаграждението му, в несъответствие с изискването на чл. 244, ал. 4 от ТЗ.*

В договорите за възлагане на управлението с членовете на СД е включено задължителното изискване за даване на гаранция за управление в размер, определен от общото събрание, но не по-малко от 3-месечното им брутно възнаграждение, в изпълнение на изискванията на чл. 240, ал. 1 от ТЗ.

Съгласно разпоредбите на ППЗПП изчисляването на балната оценка и размера на възнагражденията на членовете на изпълнителните и контролните органи следва да се извършва в предприятието на основата на нормативно установената отчетност.⁷⁸

1.1.6.1. Определяне на възнагражденията на членовете на СД

Месечните възнаграждения се изчисляват чрез бална оценка, образувана въз основа на резултатите за отчетното тримесечие по следните показатели: „стойност на активите“⁷⁹, „средносписъчен брой на персонала“, „изменение на рентабилността на приходите от дейността“;⁸⁰ „изменение на финансовия резултат“; „изменение на добавената стойност на един зает“, „задължения на предприятието“, и определените критерии и стойност на една

⁶⁸ Одитно доказателство № 2, т. 8

⁶⁹ Одитно доказателство № 1, р. III.4, 12.01.2022 г.

⁷⁰ Одитно доказателство № 2, т. 8

⁷¹ Одитно доказателство № 12, отг. 1

⁷² <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=205967328>

⁷³ чл. 62, ал. 7 от ЗЛЗ

⁷⁴ чл. 244, ал. 4 от ТЗ

⁷⁵ чл. 244, ал. 7 от ТЗ

⁷⁶ чл. 12 от ДВУ

⁷⁷ Одитно доказателство № 2, т. 2, 2022 г., прил. към ДВУ № РД-16-2/2022 г. (Прот. № 356/2020 г.)

⁷⁸ чл. 56, ал. 7, изр. първо

⁷⁹ т. 1 от табл. на Прил. № 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП

⁸⁰ т. 3 от табл. на Прил. № 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП

бална единица⁸¹. Балната оценка за определяне на месечните възнаграждения на членовете на СД през одитирания период е формирана въз основа на:

№	Определени бални единици (БЕ) съгласно показателите
1	Отчетените по показателя „Стойност на активите“ по балансова стойност на дълготрайните и краткотрайните активи в края на отчетното тримесечие от баланса на предприятието за всяко тримесечие на одитирания период са над 15 000 хил. лв., или критерия, на който отговарят, е 1.5 с размер на БЕ 4.
2	Съгласно предоставените данни, отчетеният средносписъчен брой на персонала за одитирания период е в рамките на стойностите на критерий 2.4 – от 501 до 1 500 души, или със стойности от 581 до 645 бр., което отговаря на БЕ 3.5.
3	Показателят „Изменение на рентабилността на приходите от дейността“ се установява, като се сравнят показателите за рентабилност за отчетното и за предходното тримесечие. Рентабилността на приходите от дейността се определя в процент като съотношение между счетоводната печалба и нетните приходи от дейността по отчета за приходите и разходите/отчета за доходите на предприятието. Данните за счетоводната печалба и нетните приходи от дейността за отчетното тримесечие се установяват като разлика между стойностите им за периода от началото на годината и периода, предхождащ отчетното тримесечие, а когато предприятието е отчело за отчетното тримесечие счетоводна загуба, то е без рентабилност. ⁸² За одитирания период е отчитана счетоводна загуба за всяко тримесечие и стойността на БЕ по третия показател е 0. ⁸³
4	С ППЗПП е дадена възможност при специфични условия за стопанска дейност общото събрание да може да определи други подходящи показатели и критерии вместо показатели № 4 и № 5, като спазва същия размер за БЕ на критериите. ⁸⁴ С решение на ЕСК ⁸⁵ е заменен показател № 4 „Изменение на финансовия резултат“ от Приложение № 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП с показател „Съотношение между средносписъчния брой лекари специалисти и средносписъчния брой персонал“ с критерий за определяне на балната оценка, както следва: съотношение до 1% – БЕ 0; съотношение от 1% до 3% – БЕ 1; съотношение от 3% до 5% – БЕ 1.5 и над 5% – БЕ 2. През одитирания период са отчитани стойности на съотношението между 5 и 6,7, или критерият е с оценка 2.
5	„Изменение на добавената стойност на един зает“ е заменен с показател „Нива на достигнатите средномесечни възнаграждения, определени с отрасловия колективен трудов договор (КТД) за отрасъл „Здравеопазване“ с критерии, както следва: БЕ 0 – когато нивата на средномесечните основни възнаграждения за персонала, заложи в КТД не са достигнати, и БЕ 2, в случай че са достигнати. ⁸⁶ През одитирания период са отчетени ⁸⁷ достигнати нива на средномесечни възнаграждения, определени с отрасловия КТД, или критерият е с оценка 2. ⁸⁸
6	Спазването или неспазването на сроковете по показателя „Задължения на предприятието“ се установява въз основа на задълженията за отчетното тримесечие, както и наличието на просрочени задължения. Съгласно представените МФО, са отчетени просрочени задължения (с изключение на ФО за 2021 г., който служи за база за изчисляване на БЕ за първото тримесечие на 2022 г.). ⁸⁹ Съгласно предоставените данни, ⁹⁰ през одитирания период този показател е оценяван с 0.

Предоставени са⁹¹ в МЗ отчетни форми чрез електронната платформа на министерството,⁹² междинни и годишни финансови отчети,⁹³ както и попълнена справка от страна на одитираната организация.⁹⁴ *Определените показатели за оценка са в съответствие с въведените с ППЗПП.*

1.1.6.2. Стойност на балната единица

Членовете на СД на публични предприятия – акционерни дружества следва да получават възнаграждение, определено при стойност на една бална единица в размер 50 на сто от минималната месечна работна заплата (ММРЗ), установена за страната за съответния месец, а изпълнителните членове, овластени да представляват предприятието, получават и възнаграждение, определено при стойност на една бална единица, равна на ММРЗ, установена за страната за съответния месец.⁹⁵ Минималната работна заплата през

⁸¹ чл. 56, ал. 2 от ППЗПП

⁸² Прил. № 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП, показател 3

⁸³ **Одитно доказателство № 8**, т. 7

⁸⁴ т. 8 от забележките към Прил. № 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП

⁸⁵ **Одитно доказателство № 2**, т. 2, РД-16-2, прот. № РД-16-356/2020 г.

⁸⁶ **Одитно доказателство № 2**, т. 2, 2022, Прил. към ДВУ № РД-16-2/12.01.2022 г.

⁸⁷ **Одитно доказателство № 9**, т. 1

⁸⁸ **Одитно доказателство № 4**, р. II, т. 3

⁸⁹ **Одитно доказателство № 8**, т. 7

⁹⁰ **Одитно доказателство № 4**, р. II, т. 3

⁹¹ **Одитно доказателство № 8** т. 7

⁹² **Одитно доказателство № 9** т. 6

⁹³ **Одитни доказателства № 1**, т. 11 **№ 8**, МФО

⁹⁴ **Одитно доказателство № 4**, р. II, т. 3

⁹⁵ чл. 56, ал. 3 и ал. 4 от ППЗПП

одитирания период е: 650 лв., в сила от 01.01.2021 г.; 710 лв., в сила от 01.04.2022 г. и 780 лв., в сила от 01.01.2023 г.⁹⁶

С ППЗПП е дадена възможност с решение на органа, упражняващ правата на държавата, в договорите за управление и контрол да бъдат определяни и по-ниски възнаграждения чрез намаляване на определените в ППЗПП стойности на една бална единица.⁹⁷ С решение на ЕСК⁹⁸ е определена стойността на една бална единица по чл. 56, ал. 4 от ППЗПП в размер на 450 лв., а по ал. 3 – в размер на 0,5 от 450 лв. В началото на 2023 г. е извършена промяна в стойността на балните единици, като една бална единица по чл. 56, ал. 4 от ППЗПП става 80 на сто от ММРЗ, установена за страната за съответния месец,⁹⁹ а балната единица по чл. 56, ал. 3 от ППЗПП е 50 на сто от стойността, определена по ал. 4.¹⁰⁰

При определянето на балните оценки за база са ползвани данните от програмен продукт за работните заплати ТЕРЕЗ,¹⁰¹ както и годишните и тримесечните финансови отчети.¹⁰²

През първите два месеца на тримесечието членовете на изпълнителните и контролните органи получават авансово месечно възнаграждение въз основа на балната оценка за предходното тримесечие.¹⁰³ Определените тримесечни бални оценки за одитирания период са в размер на 11.5, с изключение на направени промени в оценката след преизчисляване за четвърто тримесечие на 2021 г. и първо тримесечие на 2023 г., което води до доплащане за съответното тримесечие. През м. януари 2022 г. са направени доплащания към възнагражденията за четвърто тримесечие на 2021 г., тъй като балните единици се определят на 13.5. Аналогично е обяснението с направени доплащания през м. април 2023 г. за първото тримесечие на 2023 г. – определени бални единици 13.5 след преизчисление.

От предоставените данни не става ясно въз основа на изменението на кой критерий е преизчислена¹⁰⁴ балната оценка за първото тримесечие на 2023 г. на 13.5, предвид че в допълнително изискваната информация е посочена отново бална оценка 11.5.¹⁰⁵ В Единната електронна отчетна форма (ЕЕОФ) за персонала¹⁰⁶ е отчетено изменение на рентабилността на приходите от дейност – увеличение на приходите от дейност. Съгласно ППЗПП рентабилността на приходите от дейността се определя в процент като съотношение между счетоводната печалба и нетните приходи от дейността по отчета за приходите и разходите. Когато предприятието е отчело за тримесечието счетоводна загуба, то е без рентабилност.¹⁰⁷

Месечното възнаграждение, изчислено по бална оценка 13.5, възлиза на 12 636 хил. лв. за изпълнителен член и 4 212 хил. лв. за член на СД, а по бална оценка 11.5 би следвало да бъде 10 764 лв. за изпълнителен член и 3 588 лв. за член на СД месечно. Изплатените възнаграждения са изчислени на база бална оценка 13.5.¹⁰⁸

Определеният размер на месечните възнаграждения за второ тримесечие на 2023 г. е в несъответствие с отчетните данни, използвани за база при изчислението. Разликата в повече, изплатена в резултат на неточното изчисление, възлиза на 9 360 лв. за тримесечието.

⁹⁶ определени с: ПМС № 331/2020 г.; № 37/2022 г.; № 497/2022 г.

⁹⁷ чл. 56, ал. 13 от ППЗПП

⁹⁸ Протокол на ЕСК № РД-16-356/2020 г., т. 1 и т. 2

⁹⁹ съответно 624 лв.

¹⁰⁰ Протокол на ЕСК № РД-16-356/2020 г., т. 1 и т. 2

¹⁰¹ **Одитно доказателство № 9**, отг. 1

¹⁰² <https://reports.appk.government.bg/public/Public/Reports?orgId=171>

¹⁰³ чл. 56, ал. 6 от ППЗПП

¹⁰⁴ **Одитно доказателство № 9**, отг. 6, тире 6

¹⁰⁵ **Одитно доказателство № 9**, Писмо № 379/2025 г., справка

¹⁰⁶ **Одитно доказателство № 9**, т. 1, м. април и юни

¹⁰⁷ Прил. № 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП, Забележки към показател 3, „Изменение на рентабилността на приходите от дейността“

¹⁰⁸ **Одитно доказателство № 4**, р. II, т. 2, 2023

Преизчислените оценки са подавани, като основа за изчисление на възнагражденията за следващото тримесечие, но тъй като след края на тримесечието са отчетени по-ниски бални единици, разликата от преизчислението е удържана от възнагражденията за следващото тримесечие,¹⁰⁹ съответно направените доплащания за първо тримесечие на 2023 г. са удържани през м. юли 2023 г.,¹¹⁰ но през второто тримесечие са начислени изплатени възнаграждения върху по-високата бална оценка.

Съгласно Вътрешните правила^{111,112} за дейностите, свързани с управлението на търговските дружества с държавно участие в капитала от системата на МЗ,¹¹³ на тримесечна база следва да се осъществява контрол от ЕСК за съответствие на действащите към отчетния период показатели и стойност на балната единица с начисленото възнаграждение, като база за това е тримесечната ЕЕОФ.

Във връзка с извършвания мониторинг на размерите на възнагражденията на управителните и контролните органи в държавните болници, в които министърът на здравеопазването упражнява правата на държавата и поради големия им брой, е въведен единен метод за определяне на възнагражденията на членовете на управителните и контролните органи в тях. За целта от министъра на здравеопазването е утвърден калкулатор за изчисляване на възнагражденията.¹¹⁴ Няма данни за кореспонденция с МЗ във връзка с установени отклонения в предоставените тримесечни ЕЕОФ.¹¹⁵

Размерът на възнаграждението на членовете на СД след преизчисляване не може да надхвърля шесткратния размер на ММРЗ, установена за страната за съответния месец, а на изпълнителните членове – осемнадесеткратния.¹¹⁶

Не е установено превишение на основното месечно възнаграждение на членове на СД и изпълнителни членове над определените максимални прагове, с което са спазени изискванията на ППЗПП.

1.1.7. Предоставяне на информация за възнагражденията на ЕСК

Информация за определените възнаграждения на членовете на изпълнителните и контролни органи следва да се представя тримесечно на органа, упражняващ правата на държавата.¹¹⁷ Съгласно Устройствения правилник на МЗ, дирекция „Публични предприятия и управление на собствеността“¹¹⁸ контролира изпълнението на договорите за възлагане на управление и контрол в едноличните търговски дружества с държавно участие в капитала.¹¹⁹

За извършването на мониторинг в изпълнение на Наредба № 5 от 17.06.2019 г. и за проследяване на финансовите показатели, финансовите резултати и финансовата дисциплина на държавните лечебни заведения за болнична помощ, на МЗ следва да се предоставят на тримесечна и годишна база чрез електронна отчетна форма: отчет за приходите и разходите по икономически елементи; справка за общия и текущия финансов резултат; справка за общите и просрочените задължения; справка за коефициентите на ликвидност и ефективност; справка за персонала; информация по медикостатистически показатели, характеризиращи дейността на лечебното заведение.¹²⁰ Редът за извършване на мониторинг е регламентиран в утвърдените от ЕСК Вътрешни правила за дейностите на

¹⁰⁹ Одитно доказателство № 9, отг. 6

¹¹⁰ Одитни доказателства № 9, т. 5, тире 6 и № 4, р. II, т. 2

¹¹¹ Одитно доказателство № 10, т. 2

¹¹² чл. 106, ал. 1

¹¹³ Одитно доказателство № 10, т. 2

¹¹⁴ Одитни доказателства № 11, отг. 5 и № 9, т. 3

¹¹⁵ Одитно доказателство № 12, отг. 5

¹¹⁶ чл. 56, ал. 9 и ал. 10 от ППЗПП

¹¹⁷ чл. 56, ал. 7, изр. трето от ППЗПП

¹¹⁸ предишно наименование – дирекция „Търговски дружества и собственост“ (ред. ДВ бр. 85 от 2023 г.)

¹¹⁹ чл. 41, т. 10

¹²⁰ чл. 41, ал. 4 от Наредбата

търговските дружества с държавно участие на капитала в системата на МЗ¹²¹. Единните електронни отчетни форми се подават в уеббазираната информационна система, подписани от изпълнителен директор и главен счетоводител в определени срокове.¹²² Предоставени са изпратените ЕЕОФ и справки с датата на подаване.¹²³

Изпращана е информацията относно възнагражденията по договори с членовете на СД,¹²⁴ представяна в електронната платформа на МЗ mzreporting.uslugi.io.¹²⁵ Сроковете за изпращането ѝ са спазвани, с изключение на трето тримесечие и окончателния годишен отчет за 2022 г. и за 2023 г.

Изпращана е информацията за определените възнаграждения на членовете на СД на ЕСК в съответствие с изискванията на правната рамка. Сроктът е спазван, с изключение на 3 случая.

1.1.8. Оповестяване на информация за възнаграждения в ГФО

Съгласно чл. 61, ал. 3, т. 4 от ППЗПП отчета за възнагражденията на членовете на СД следва да се оповестява в ГФО, анализи и доклади за дейността на дружеството. В съответствие с посоченото изискване, в годишните отчети¹²⁶ е представена информация за възнагражденията на СД.¹²⁷ В пояснения към ГФО е отразена информация за размера на възнагражденията на СД за отчетната финансова година, изплатени от дружеството.¹²⁸ Годишните доклади са публикувани на сайта на АППК.¹²⁹

Агенцията, в изпълнение на чл. 30 от ЗПП и чл. 22, ал. 1 от ППЗПП, следва да изготвя годишен обобщен аналитичен доклад за публичните предприятия, който включва информация за състава на органите за управление и контрол, техните възнаграждения и извършените промени в тях. На основание чл. 31 от ЗПП, с РМС № 440 от 24.06.2024 г. е одобрен Годишният обобщен доклад за държавните публични предприятия за 2022 г., а с РМС № 318 от 21.05.2025 г. е одобрен Годишният обобщен доклад за държавните публични предприятия за 2023 г. В тях се съдържа информация за състава на СД и техните възнаграждения, и същите са публикувани на интернет страницата на АППК,¹³⁰ в изпълнение на изискванията чл. 31, ал. 2 от ЗПП.

Отчетената информация съответства на изплатените възнаграждения на членовете на СД, като не са установени разлики между изплатени и отчетени възнаграждения.

1.1.9. Гаранции за управление

В чл. 30 от договорите за възлагане на управлението са определени гаранциите за управление – гаранцията, която членовете на СД следва да дадат за своето управление, е в размер на три месечни възнаграждения, а съгласно разпоредбите на ТЗ/ППЗПП,¹³¹ размерът на паричната гаранция, която членовете на СД дават за своето управление, следва да бъде не по-малко от тримесечното им *брутно* възнаграждение.¹³²

В договорите, действащи от началото на одитирания период, е конкретизиран видът на гаранцията (парична).

¹²¹ Одитно доказателство № 10, т. 2

¹²² чл. 104 ал. 2 и 3 от Вътрешните правила

¹²³ Одитни доказателства № 10, т. 3; № 11, т. 4 и № 9, т. 6

¹²⁴ Одитни доказателства № 9, отг. 1, таблица 3; ЕЕОФ и № 10, т. 6

¹²⁵ Одитни доказателства № 9 и № 11, т. 4

¹²⁶ Одитно доказателство № 1, р. III, т. 11, т. 17

¹²⁷ Раздел XI Допълнителна информация, т. 17

¹²⁸ Одитно доказателство № 1, р. III, т. 11, 2022 и 2023, т. 17

¹²⁹ <https://reports.appk.government.bg/public/Public/Reports?orgId=171>

¹³⁰ <https://appk.government.bg/bg/55>

¹³¹ чл. 240, ал. 1 от ТЗ и чл. 54, ал. 1, т. 5 от ППЗПП

¹³² Одитно доказателство № 1, р. III, т. 9 ДВУ, чл. 30

Съгласно Вътрешните правила за дейностите, свързани с органите на управление на търговски дружества с държавно участие в капитала от системата на МЗ¹³³ членовете на СД дават парична гаранция за своето управление в размер на три месечни брутни възнаграждения, като при определяне на нови членове, следва гаранцията да е внесена в срок до края на тримесечието, следващо тримесечието, в което са назначени.¹³⁴

В изпълнение на тази разпоредба, от членовете на СД са дадени гаранции в размер на тримесечното им възнаграждение, които следва да се върнат след прекратяване на договора за управление и решение на принципала за освобождаване от отговорност.¹³⁵ На членовете са удържани суми от първоначалните възнаграждения до достигането на тримесечния размер на гаранциите, при спазване на срока за внасяне, определен във Вътрешните правила.¹³⁶ От страна на МЗ е осъществен контрол по отношение на внесените гаранции по реда на чл. 54, ал. 2 от ППЗПП и е изготвен доклад до министъра, в който са посочени дружествата, допуснали нарушение. *Не е установено нарушение, относимо за МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.*¹³⁷

1.1.9.1. Освобождаване от отговорност

Редът за освобождаване от отговорност на органите за управление на търговските дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала е разписан в утвърдените от министъра Вътрешни правила за дейностите на търговските дружества с държавно участие в капитала в системата на МЗ.¹³⁸ Органите на управление се освобождават от отговорност през отчетната година при наличие на заверен от регистриран одитор годишен финансов отчет, приет от собственика на капитала.

След представяне на заверените от регистриран одитор финансови отчети и посочените в чл. 10 от правилата документи на ЕСК, от експертите в МЗ се изготвя доклад до министъра с анализ на дейността на лечебното заведение с предложение за приемане/неприемане на ГФО и освобождаване/неосвобождаване от отговорност. Докладът се внася за одобрение, заедно с проект на протокол на ЕСК, съдържащ предложение за вземане на решение. След подписване на протокола, същият се предоставя на лечебното заведение.¹³⁹

Във Вътрешните правила е регламентирана процедура за преразглеждане на взети решения за неосвобождаване за предходни години.¹⁴⁰ Допуска се освобождаване от отговорност за предходен отчетен период в случай, в който има взето решение за неосвобождаване и при наличие на искане, придружено с обосновка и посочени причини, довели до промяна в обстоятелствата, обуславящи искането за освобождаване от отговорност. След анализ на материалите, на министъра се предоставя доклад с предложение. След одитирания период по тази процедура са освободени членовете на СД за дейността им през 2021 г.¹⁴¹ (преди одитирания период) и изпълнителния директор, упражнявал дейността си в началото на м. януари 2022 г.¹⁴²

От извършения анализ на предоставената информация, към момента на извършването на одита, не са освободени от отговорност за дейността си и през двете години на одитирания период трима членове на СД и по един съответно за дейността си през 2022 г. и за 2023 г.

1.1.9.2. Възстановяване на гаранциите за управление

¹³³ **Одитно доказателство № 10**

¹³⁴ чл. 108, ал. 1 и 2 от Вътрешните правила

¹³⁵ чл. 30 от ДВУ и чл. 54, ал. 3 от ППЗПП

¹³⁶ **Одитно доказателство № 4**, р. II, т. 2

¹³⁷ **Одитно доказателство № 11**, т. 6

¹³⁸ **Одитно доказателство № 10**, т. 2

¹³⁹ чл. 13 и чл. 14 от Вътрешните правила

¹⁴⁰ чл. 8 от Вътрешните правила

¹⁴¹ **Одитно доказателство № 8**, т. 6, 2024

¹⁴² **Одитно доказателство № 1**, р. IV

Дадените гаранции за управление от членовете на СД следва да се върнат в шестмесечен срок след прекратяването на договора за управление и след решението на общото събрание на съдружниците/акционерите за освобождаване от отговорност. На връщане подлежат и начислените лихви върху внесената сума.¹⁴³

От одитираната организация,¹⁴⁴ са възстановени внесените гаранции на двама членове, заемали длъжностите „член на СД“ и „изпълнителен член“ до 12.01.2022 г. в общ размер 31,1 хил. лв. след предвидения шестмесечен срок.¹⁴⁵ Не са предоставени данни относно върнати лихви съгласно изискванията на чл. 54, ал. 3 от ППЗПП.¹⁴⁶

През одитирания период един от членовете е освободен от длъжността „член на СД“, считано от 31.07.2023 г., но не е освободен от отговорност и не е възстановявана гаранцията за управление. Останалите членове на СД упражняват дейността и след края на одитирания период,¹⁴⁷ поради което гаранциите не са възстановени.

Внасяни са гаранциите за управление от членовете на СД в съответствие с изискванията. Възстановени са гаранциите на двама членове след освобождаването им от отговорност.

1.1.10. Проведени заседания от СД

От СД на МБАЛ „Лозенец“ през 2022 г. са проведени 32 заседания на СД, а през 2023 г. – 30 заседания. Провеждани са заседания минимум веднъж месечно, в съответствие с изискванията на чл. 11 от Правилата за работа на СД. Членовете на СД са участвали лично, решенията са вземани единодушно и са приемани след установяване на кворум. За заседанията са водени протоколи и са вписвани решенията съгласно определения дневния ред. *Въведените контролни дейности са изпълнявани и са постигнали целите си.*

През одитирания период на заседания на СД са вземани решения, свързани с: промяна в структурата на лечебното заведение, като са създадени сектор за лечение на костно-ставни инфекции към Клиника по ортопедия и травматология, ново звено „Вътрешно-ведомствена охрана“¹⁴⁸ и Отделение по лицево-челюстна хирургия;¹⁴⁹ приемане на Вътрешни правила за организацията на охранителната дейност и пропускателен режим;¹⁵⁰ изменение на Вътрешни правила за определяне на трудовите възнаграждения;¹⁵¹ разглеждане на материали за обществени поръчки и др.

Съгласно Правилника за управление на дейността и вътрешния ред (ПУДВР),¹⁵² структурата на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД се определя с решение на СД.¹⁵³ Не е предоставена органиграма, актуална за одитирания период, и няма данни за приемането на такава.¹⁵⁴ На свое заседание от 26.01.2022 г. от новоизбрания СД е разгледан съществуващият ПУДВР, който е утвърден от изпълнителния директор. Извършвани са промени в ПУДВР във връзка с увеличаване на общия брой легла,¹⁵⁵ разкриването на нова медицинска дейност, консултативен кабинет и отделение по лицево-челюстна хирургия в хирургичната

¹⁴³ чл. 54, ал. 3 от ППЗПП, ред. в сила от 01.03.2023 г.

¹⁴⁴ **Одитно доказателство № 4**, р. II, т. 1

¹⁴⁵ Освободени са от отговорност на 16.05.2024 г., а внесените гаранции са освободени на 10.12.2024 г.

¹⁴⁶ **Одитно доказателство № 12**, отг. 4

¹⁴⁷ **Одитно доказателство № 8**, т. 6

¹⁴⁸ Протокол № 4/2022 г.

¹⁴⁹ Протокол № 12/2023 г.

¹⁵⁰ Протокол № 14/2022 г.

¹⁵¹ **Одитно доказателство № 1**, т. V, към III, т. 6

¹⁵² **Одитно доказателство № 1**, р. V, към р. III, т. 6-2

¹⁵³ чл. 21, ал. 1 от ПУДВР

¹⁵⁴ **Одитно доказателство № 5 и № 1**, р. III.4

¹⁵⁵ Протокол № 6/2023 г. и № 7/2023 г.

клиника;^{156, 157} изграждане на система за контрол на достъп и пропускателен режим на служебния вход; структуриране на звено „Вътрешен одит“¹⁵⁸ и др.

Провеждани са заседания на СД в съответствие с приложимите изисквания.

1.2. Планиране и отчитане на дейността на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

Бизнес програмата (БП) се разработва от публичното предприятие и се приема от неговия управителен орган. Одобряването на приетите БП се извършва от органа, упражняващ правата на държавата в предприятието, и при спазване на специфичните изисквания на специалната нормативна уредба. Органът, упражняващ правата на държавата, приема вътрешни правила или политики за одобряване, актуализиране и отчитане, в които се определят *и сроковете* за приемане на бизнес програмите на публичните предприятия от техните органи на управление и контрол.¹⁵⁹ От МЗ са приети Вътрешни правила за одобряване, актуализиране и отчитане на бизнес програмите на публичните предприятия - търговски дружества към МЗ.¹⁶⁰

1.2.1. Планиране на дейността

Органът, упражняващ правата на държавата като ЕСК одобрява БП и съдържащите се в тях ключови показатели за изпълнение на финансови и нефинансови цели, приети от СД, със съдействието на АППК.¹⁶¹ В чл. 16 от Устава на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е предвидено СД да разработва и приема бизнес план за целия срок на действие на договора за управление и конкретно за всяка година, които представя на ЕСК (МЗ). Органът, упражняващ правата на държавата в предприятието, следва да утвърди прогнозните показатели и стойностите, които да бъдат постигнати за всяка година от периода.¹⁶²

Съгласно Правилата за работа на СД,¹⁶³ в срок от четири месеца от встъпване в длъжност, изпълнителният член на СД следва да разработи бизнес план за целия срок на действие на договора за управление и конкретно за всяка година¹⁶⁴ и да го представи на останалите членове на СД. След разглеждане и одобрение СД предоставя за одобрение бизнес плана на ЕСК. Според сключения договор за възлагане на управлението, СД следва да разработи и приеме БП за целия срок на управление и да я представи на принципала в двумесечен срок от сключването на договора¹⁶⁵. Разработена е и приета на заседание на СД¹⁶⁶ БП за 2022-2024 г.¹⁶⁷ на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД в определения с Правилата срок, но след срока, посочен в договора с ЕСК.¹⁶⁸ *Установено е несъответствие в изискванията, посочени в Устава на дружеството, Правилата за работа на СД и договора за възлагане на управлението по отношение на сроковете.*¹⁶⁹

Бизнес програмата следва да се актуализира ежегодно и изпълнението ѝ се отчита пред принципала и АППК след приключване на съответната финансова година.¹⁷⁰

¹⁵⁶ Протокол № 20/2023 г. и № 21/2023 г.

¹⁵⁷ ПУДВР, чл. 12, 14 и 15

¹⁵⁸ Протокол № 32/2023 г.

¹⁵⁹ чл. 57, ал. 6 и 7 от ППЗПП

¹⁶⁰ **Одитно доказателство № 10**, т. 1

¹⁶¹ чл. 17, ал. 2 от ЗПП

¹⁶² чл. 60, ал. 1 от ППЗПП

¹⁶³ чл. 3, б. „а“

¹⁶⁴ в БП са заложили данни за всяка година поотделно

¹⁶⁵ чл. 5, т. 2 от ДВУ

¹⁶⁶ **Одитно доказателство № 1**, р. III, т. 4, прот. 08 от 19.04.2022 г.

¹⁶⁷ БП включва конкретни стойности на ключови показатели за изпълнение на финансови и нефинансови цели, както и инвестиционна програма (раздел V, т. 3)

¹⁶⁸ сключен ДВУ № РД-16-2/12.01.2022 г.

¹⁶⁹ **Одитно доказателство № 1**, р. III, т. 9

¹⁷⁰ чл. 59, ал. 1 и чл. 60, ал. 2 от ППЗПП

На заседания¹⁷¹ на СД през 2022 г. и 2023 г. са приети Актуализации на БП за 2022-2024 г. във връзка с одобрената¹⁷² Политика за участието на държавата в публичните предприятия, в изпълнение на указания на МЗ,¹⁷³ при спазването на определения с Решение № 776/12.10.2022 г. на МС срок до 31.12.2022 г.

Бизнес програмата за 2022-2024 г. е приета от СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД в определения с Правилата за работа на СД срок, но след срока, определен в договора с ЕСК.

1.2.2. Отчитане на дейността

1.2.2.1. Годишни отчети

До 30 юни ежегодно СД следва да съставя за изтеклата календарна година ГФО и годишен доклад за дейността и да ги представя на избраните от общото събрание регистрирани одитори, когато извършването на одит е задължително в предвидените от закон случаи или е било взето решение за извършване на независим финансов одит.¹⁷⁴ В срок до 30 юни на годината, следваща отчетния период, публичните предприятия следва да представят на органа, упражняващ правата на държавата, и в АППК чрез електронно-информационната система одитираните и приети ГФО, заедно с одобрените БП и отчети за степента на изпълнение на показателите, заложиени в тях.¹⁷⁵

С решение на СД е одобрено предложението за избор на регистриран одитор, който да бъде предложен на ЕСК.¹⁷⁶ Със свои решения ЕСК, в изпълнение на чл. 13, т. 5 от Устава, избира и назначава предложението от СД регистриран одитор за проверка и заверка на ГФО. От министъра на здравеопазването е избран и назначен предложението от СД регистриран одитор на дружеството за проверка и заверка на ГФО за 2022 г. С решение от 2023 г. е избран и назначен предложението от СД регистриран одитор на дружеството за проверка и заверка на ГФО за 2023 г.¹⁷⁷

В изпълнение на разпоредбата на чл. 19 от Устава на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и при спазване на определения срок,¹⁷⁸ на заседания на СД¹⁷⁹ са приети ГФО на дружеството, приложенията към тях и годишните доклади за дейността за съответните години от одитирания период, като е взето решение те да бъдат представени на назначените регистрирани одитори за проверка и заверка.¹⁸⁰

1.2.2.2. Тримесечни отчети

В 30-дневен срок след изтичането на всяко тримесечие публичните предприятия следва да представят на органа, упражняващ правата на държавата, тримесечни финансови отчети, анализи и доклади за дейността си.¹⁸¹ Отчетите са предоставени на ЕСК в срок след приемането им от СД на дружеството, като *за междинните финансови отчети (МФО) за деветмесечието на 2022 г. няма информация за приемането му от СД.*

Представените отчети са подписани от главния счетоводител и изпълнителния директор, в съответствие с изискванията.¹⁸²

1.2.2.3. Отчет на изпълнението на БП

С разпоредбите на чл. 16, ал. 2, чл. чл. 17, 18 и 19 от ППЗПП е въведен специален ред за планиране дейността на публичните предприятия за изготвяне, приемане и оценка на изпълнението на БП.

¹⁷¹ **Одитно доказателство № 1**, р. III, т. 4, прот. № 2/2022 г. и №23/2023 г.

¹⁷² с РМС № 776/12.10.2022 г.

¹⁷³ № 03-08-1634/10.11.2022 г. и № 20-00-923/23.05.2023 г.

¹⁷⁴ чл. 245 от ТЗ

¹⁷⁵ чл. 14, ал. 2 от ППЗПП

¹⁷⁶ **Одитно доказателство № 1**, р. III, т. 4, прот. № 24/2022 г. и № 31/2023 г.

¹⁷⁷ **Одитно доказателство № 2**, т. 8, РД-16-309/2022 г. и РД-16-478/2023 г.

¹⁷⁸ 28.04.2022 г.; 09.05.2023 г.

¹⁷⁹ **Одитно доказателство № 1**, р. III, т. 4

¹⁸⁰ Протоколи № 17/27.04.2023 г. и № 08/24.04.2024 г.

¹⁸¹ чл. 14, ал. 1 от ППЗПП

¹⁸² **Одитно доказателство № 8**, т. 7

Ежегодно АППК следва да оценява изпълнението на одобрените БП на публичните предприятия, категоризирани като „големи“. Оценката се извършва по Методика за оценка на изпълнението на одобрените БП на публичните предприятия, приета с ПМС № 309 от 15.12.2023 г.¹⁸³ Постигането на финансовите и нефинансовите цели се оценява на базата на заложените в БП показатели, а изпълнението се отчита по четиристепенна скала, която включва нива на изпълнение: незадоволително, задоволително, добро и много добро, като АППК предоставя своята оценка на органа, упражняващ правата на държавата. В случай че дейността на предприятието е оценена като незадоволителна, АППК включва в своята оценка до ЕСК предложение за предприемане на мерки за подобряване на изпълнението.

На заседание на СД¹⁸⁴ е приет отчетът за изпълнение на БП за 2022 г., като *не са предоставени данни за приемането на отчет за изпълнението ѝ за 2023 г.*

От МЗ е изискано становище по отношение на изпълнението на БП за двете години на одитирания период.¹⁸⁵ Даденото заключение от страна на АППК за изпълнението на БП през 2022 г. не съдържа оценка по четиристепенната скала, регламентирана в чл. 17 от ППЗПП, предвид обстоятелството, че съгласно § 2 от ПЗР на ПМС № 309 от 15.12.2023 г. за приемане на Методика за оценка на изпълнението на одобрените БП на публичните предприятия, първите оценки по реда на Методиката се извършват за изпълнението на БП за 2023 г. Въз основа на направените констатации, АППК счита, че за 2022 г. МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, гр. София не е изпълнило заложените в БП ключови показатели за изпълнение на финансовите цели и е преизпълнило нефинансовите си цели, като е налице минимално неизпълнение по отношение използваемостта на леглата в процент от Цел 1.¹⁸⁶

Крайната оценка на изпълнението на БП от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД през 2023 г. е „добра“. От АППК е установено, че са постигнати приемливи стойности на коефициента на задължнялост, но коефициентите на ефективност на разходите и обща ликвидност не са в рамките на приемливите. Отбелязано е, че те следва да бъдат постигнати в дългосрочен план, в рамките на два бизнес цикъла, като постигането им ще подлежи на мониторинг от АППК.¹⁸⁷

Изпратени са писма¹⁸⁸ до МБАЛ „Лозенец“ ЕАД с информацията относно дадените оценки от страна на АППК.

От АППК са давани становища с оценки по отношение на изпълнението на Бизнес програмата на дружеството в съответствие с нормативните изисквания, като за 2022 г. не са изпълнени заложените ключови показатели за изпълнение на финансовите цели и са преизпълнени нефинансовите цели. Крайната оценка на изпълнението на Бизнес програмата от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за 2023 г. е „добра“.

1.2.3. Годишна самооценка на СД

Всички съвети следва¹⁸⁹ да изготвят годишни самооценки на своята дейност и ефективност, които се представят на органа, упражняващ правата на държавата, и на АППК. Изготвяни са и са изпращани на ЕСК годишни самооценки за работата на СД, в изпълнение на разпоредбите на закона и правилника.¹⁹⁰

1.2.4. Публикуване на информация

Публичните предприятия следва да публикуват финансова и нефинансова информация за предприятието в съответствие с разпоредбите на чл. 28 от ЗПП, чл. 61 от

¹⁸³ До 01.03.2023 г. редът, начинът и конкретните критерии за оценка се определят в методика, приета от Агенцията за публичните предприятия и контрол на основание чл. 17 от ППЗПП

¹⁸⁴ **Одитно доказателство № 1**, р. III, т. 4, прот. № 25/2023 г.

¹⁸⁵ **Одитно доказателство № 8**

¹⁸⁶ **Одитно доказателство № 2**, т. 4, оценки

¹⁸⁷ **Одитно доказателство № 2**, т. 4, доклад

¹⁸⁸ **Одитно доказателство № 2**, т. 4, писма

¹⁸⁹ чл. 21, ал. 5 от ЗПП и чл. 60, ал. 4 от ППЗПП

¹⁹⁰ **Одитно доказателство № 2**, т. 4

ППЗПП и приложимото законодателство. МБАЛ „Лозенец“ ЕАД попада в обхвата на чл. 2, ал. 1 от ЗПП и съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ППЗПП следва да публикува информация, която подлежи на публично оповестяване.

Публичните предприятия са задължени да предоставят на АППК изготвените и предоставени на ЕСК финансови отчети (ФО), анализи и доклади по ред, формат, съдържание и срокове, определени в ППЗПП, които агенцията публикува на своята интернет страница.¹⁹¹ Информацията следва да се представя в 30-дневен срок след изтичането на всяко тримесечие и до 25 април на следващата година, а до 30 юни на годината, следваща отчетния период – одитираните и приети годишни финансови отчети.¹⁹²

Публикувани са тримесечните и годишните ФО на дружеството при неспазване на срока на предаване на отчета за първо тримесечие на 2022 г. (с тридневно закъснение) и ГФО за 2023 г. (с едномесечно закъснение) в частично неизпълнение на приложимите разпоредби.¹⁹³

1.2.5. Политика за оповестяване

При одита не е предоставена разработена от публичното предприятие Политика за оповестяване на информацията, в несъответствие с чл. 63, ал. 1 от ППЗПП.^{194,195}

Съгласно чл. 64, ал. 1 от ППЗПП публичните предприятия, категоризирани като „големи“, следва да поддържат своя интернет страница, на която да публикуват най-малко информация за: устава, за съветите на предприятието, финансови резултати и др. На интернет страницата на дружеството са публикувани ГФО с приложения за 2021 г. и 2022 г. Поради установената липса на информация по чл. 64, ал. 1, т. 1 и т. 3 от ППЗПП, по време на извършване на одита са предприети действия и на интернет страницата на болницата са публикувани уставът¹⁹⁶ и ГФО с приложенията за 2023 г.¹⁹⁷

Предприятията, според чл. 38, ал. 1, т. 1 от Закона за счетоводството, следва да публикуват приетия ГФО чрез заявяване за вписване и представяне за обявяване в ТР в срок до 30 септември на следващата година. В изпълнение на цитираната разпоредба ГФО са заявени¹⁹⁸ за публикуване в определения срок.¹⁹⁹

2. Основна дейност на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

Съгласно изискванията на чл. 46 от ЗЛЗ, на разрешение подлежи осъществяването на дейността на лечебните заведения за болнична помощ. Разрешение за осъществяване на лечебна дейност на лечебни заведения се издава от министъра на здравеопазването, по предложение на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Медицински надзор“. Издадено е разрешение²⁰⁰ на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за осъществяване на лечебна дейност. Дейността се осъществява в съответните структури (клиники, отделения и клинично-диагностични структури) с определени нива на компетентност.²⁰¹

2.1. Изпълнени и заплатени дейности по договор с НЗОК

Лечебните заведения за болнична помощ - търговски дружества с държавно участие, могат да се финансират за осъществяваната от тях дейност от републиканския бюджет

¹⁹¹ чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ЗПП

¹⁹² чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ППЗПП

¹⁹³ <https://reports.appk.government.bg/public/Public/Reports?orgId=171>

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 5, т. 3

¹⁹⁵ Препоръка П.1

¹⁹⁶ <https://www.lozenetz-hospital.bg/bg/za-bolnicata/kontrolni-organi>

¹⁹⁷ <https://www.lozenetz-hospital.bg/bg/za-bolnicata/finansirane>

¹⁹⁸ за 2022 г. отчетът е обявен в ТР в срок (05.09.2022 г.); за 2023 г. на 20.11.2024 г. (заявл. Г2 № 20230830094201)

¹⁹⁹ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=000649348>

²⁰⁰ Одитно доказателство № 3, т. 6

²⁰¹ Одитни доказателства № 3, т. 6 и № 1, т. 11

съгласно чл. 106 от ЗЛЗ и от НЗОК²⁰². Финансирането от държавата се извършва въз основа на едногодишен договор между съответния държавен орган и лечебното заведение в съответствие със Закона за ДБ на РБългария за съответната година, а финансирането от НЗОК се извършва въз основа на договори в съответствие с бюджета ѝ.

Договорите за изпълнение на медицинска помощ се сключват, изменят и прекратяват от директора на съответната Районна здравноосигурителна каса.²⁰³ Когато Националният рамков договор (НРД) за медицинските дейности и анексите към тях не бъдат приети при условията, по реда и в сроковете, определени в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО), се прилагат действащите до момента НРД и анекси към тях. В тези случаи, когато промени в действащото законодателство налагат изменение или допълнение на съдържащите се в НРД изисквания, те се определят с решение на Надзорния съвет по предложение на управителя на НЗОК.²⁰⁴

На основание чл. 59, ал. 1 от ЗЗО (ред. ДВ, бр. 102/2018 г.) и в съответствие с НРД за медицинските дейности, от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е сключен договор с НЗОК, представлявана от директора на Столичната здравноосигурителна каса, за изпълнение на медицински дейности по клинични пътеки (КП), амбулаторни процедури (АП) и клинични процедури (КПр)²⁰⁵ в обхвата на специалностите: кардиология, кардиохирургия, хирургия, акушерство и гинекология, неонатология, ортопедия и травматология, урология, нефрология, анестезиология и интензивно лечение, очни болести, педиатрия, гастроентерология, ендокринология и пневмология и фтизиатрия, а от 2023 г. и дейност по специалност лицево-челюстна хирургия.²⁰⁶

През одитирания период са сключени общо 12 допълнителни споразумения към договорите с НЗОК,²⁰⁷ с които са: променени цени на КП, КПр и АПр и кодове на дейности; извършено е авансово плащане за дейност през м. декември 2022 г.; договорени са допълнителни средства за заплащане на оказаната медицинска помощ на лицата с предоставена временна закрила и на лицата по чл. 39, ал. 6 и чл. 40в, ал. 3а от ЗЗО и др.

Съгласно предоставена информация от НЗОК, на лечебното заведение са изплатени извършени медицински дейности на обща стойност 43 541,6 хил. лв. или 17 547,9 хил. лв. през 2022 г. и 25 993,7 хил. лв. през 2023 г.²⁰⁸

2.2. Изпълнени и заплатени дейности по чл. 106б от ЗЛЗ

Съгласно разпоредбите на чл. 106б, ал. 1 от ЗЛЗ (ред. ДВ, бр. 54/2020 г.), МС, по предложение на министъра на здравеопазването, определя с решение държавно лечебно заведение, което да осъществява:

- медицинско осигуряване при пътувания в страната и в чужбина на президента, председателя на Народното събрание, министър-председателя, вицепрезидента, главния прокурор,²⁰⁹ както и оказване на медицинска помощ;

- медицинско осигуряване на представители на друга държава със същия ранг и на ръководители на международни организации и институции при посещение в Република България;

- медицинско осигуряване на пленарните заседания на Народното събрание на Република България.

На основание чл. 106б, ал. 2 и ал. 3 от ЗЛЗ изпълнението на дейностите се финансира от държавния бюджет, чрез бюджета на МЗ, въз основа на договор между министъра на

²⁰² Чрез НЗОК на основание чл. 20, ал. 1, т. 4 от ЗЗО

²⁰³ чл. 20, ал. 1, т. 4 от ЗЗО

²⁰⁴ чл. 54, ал. 8 и 9 от ЗЗО (ред. ДВ, бр. 102/2018 г. и бр. 4/2013 г.)

²⁰⁵ Приложения 7, 8 и 9 към чл. 1 на Наредба № 9 от 2019 г.

²⁰⁶ **Одитно доказателство № 3**, договори

²⁰⁷ **Одитно доказателство № 3**, т. 6

²⁰⁸ **Одитно доказателство № 6** (4 и 5)

²⁰⁹ чл. 20, ал. 1, 3 и 4 от Закона за Националната служба за охрана

здравеопазването и определеното с решение на МС лечебно заведение, с изключение на болничната медицинска помощ, която се заплаща от НЗОК.²¹⁰

С РМС № 919 от 10.12.2020 г. МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е определена за лечебно заведение, което да осъществява дейностите по чл. 106б, ал. 1 от ЗЛЗ.

През одитирания период са сключени два договора²¹¹ с МЗ за осъществяване на дейностите по чл. 106б, ал. 1 от ЗЛЗ. С оглед на това, че през първата година на одитирания период договорът е сключен след 30.06.2022 г., от СД е възложено²¹² на изпълнителния директор да внесе в МЗ писмо с предложение за промяна на цените, заложи в договора, с мотиви, че начинът на отчитане и разплащане са под себестойността и изплатените суми за минал период са намалени многократно, което ще доведе до загуби и увеличение на просрочените задължения. Сключено е допълнително споразумение²¹³ във връзка с чл. 13 от договора, с което е увеличен средният разход за дейността, в сила от 01.01.2022 г.²¹⁴ Към договора, сключен през 2023 г.²¹⁵ е сключено допълнително споразумение, с което е увеличен средният разход за дейността, в сила от 01.01.2023 г.²¹⁶

В срок до края на месеца, следващ отчетното тримесечие, лечебното заведение следва да представя електронен отчет за дейността, изготвен по образец.²¹⁷ От МБАЛ са изпращани тримесечни отчетни форми в МЗ, подписани от изпълнителния директор.²¹⁸

През одитирания период от МЗ на лечебното заведение са изплатени общо 7 899,1 хил. лв. – 4 336,6 хил. лв. през 2022 г. и 3 562,5 хил. лв. през 2023 г. за извършени дейности по чл. 106б, ал. 1, т. 1-3 от ЗЛЗ.²¹⁹

По време на извършване на одита от изпълнителния директор на лечебното заведение е изготвен и изпратен до министъра на здравеопазването²²⁰ финансов анализ на извършените разходи по тази дейност, съгласно който реалният разход на лечебното заведение през 2024 г. е 2 830 лв. на ден, а платените средства от МЗ са 1 360 лв. на ден; респективно ресурсът съгласно прогнозните разчети с отразения индекс на инфлация към м. март 2025 г. за поддържане на готовност на едно легло е изчислен на 208 хил. лв. В резултат на извършения анализ на разходите, на министъра е предложена промяна в договора за извършване на дейностите по чл. 106б от ЗЛЗ числото в чл. 3, ал. 1, т. 1, буква „а“ и буква „б“ да се замени с 2 830, а числото в чл. 3, ал. 1, т. 1, буква „в“ да се замени с 208 000. *Непълното финансиране на извършените дейности е в несъответствие с изискването на чл. 106б, ал. 2 от ЗЛЗ и допринася за негативния финансовия резултат на дружеството.*²²¹

2.3. Получена субсидия за спешна медицинска помощ на пациенти със спешни състояния, преминали през спешните отделения, които не са хоспитализирани в същото лечебно заведение

Съгласно чл. 106а, ал. 5, т. 1 от ЗЛЗ, МЗ субсидира лечебните заведения за болнична помощ за оказване на спешна медицинска помощ на пациенти със спешни състояния, преминали през спешни отделения, които не са хоспитализирани в същото лечебно

²¹⁰ чл. 106б, ал. 3 от ЗЛЗ

²¹¹ Одитно доказателство № 4, р. I, т. 2.2

²¹² Одитно доказателство № 1, р. III, т. 4, Прот. № 16/2022 г.

²¹³ ДС № РД-12-249 от 07.09.2022 г. към Договор № РД-12-247 от 22.07.2022 г.

²¹⁴ промяна на стойността на среден разход за дейностите по чл. 1, ал. 1, т. т. 1, 2 и 3 от договора – от 300 лв. на 1 000 лв. и по чл. 1, ал. 1, т. 4 – от 10 бр. на 30 бр. през 2022 г.

²¹⁵ ДС № РД-12-270 от 14.11.2023 г. към Договор № РД-12-156 от 09.02.2023 г.

²¹⁶ промяна на стойността на среден разход за дейностите по чл. 1, ал. 1, т. т. 1 и 2 от договора – от 1 000 лв. на 1 360 лв.

²¹⁷ чл. 4, ал. 2 от договора

²¹⁸ Одитно доказателство № 13, т. 3-1

²¹⁹ Одитни доказателства № 8, т. 8; № 3, т. 4 и т. 5 и № 1, отг. 3.1.

²²⁰ Одитно доказателство № 3

²²¹ Препоръка I.1

заведение. Субсидирането се извършва в рамките на средствата за тези дейности по бюджета на МЗ за съответната календарна година, по критерии и ред, определени с наредба на министъра на здравеопазването.²²² В тази връзка е издадена Наредба № 3 от 5.04.2019 г. за медицинските дейности извън обхвата на задължителното здравно осигуряване, за които МЗ субсидира лечебни заведения, и за критериите и реда за субсидиране на лечебни заведения. Между министъра на здравеопазването или оправомощено от него длъжностно лице и ръководителя на лечебното заведение се сключва едногодишен договор за субсидиране на лечебните заведения за извършените дейности при условията и по реда на Наредбата в рамките на средствата за съответните дейности по бюджета на МЗ за съответната календарна година.²²³

За сключване на договор ръководителят на лечебното заведение подава заявление по образец до министъра на здравеопазването в срок до 15 октомври на предходната година, в което посочва видовете дейности по тази наредба, за извършването на които да бъде субсидирано лечебното заведение.²²⁴ Заявленията за сключване на договор от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са подадени в срок.²²⁵

Лечебното заведение има сключени договори за субсидиране през 2022 г. и през 2023 г. за дейности по оказване на спешна медицинска помощ за пациенти със спешни състояния, преминали през спешните отделения, които пациенти не са хоспитализирани в същото лечебно заведение.²²⁶

Съгласно Наредба № 3 от 05.04.2019 г.²²⁷, МЗ субсидира лечебните заведения за тази дейност по два компонента:

- на база общ финансов ресурс за поддържане на капацитет за 24-часов непрекъснат режим на работа, определен съгласно предвидените средства в бюджета на МЗ за съответната година;

- на база преминал и отчетен пациент за текущия месец от съответната година.

Общият финансов ресурс за всяко лечебно заведение се определя по критерии, разписани в т. 7 от Приложение № 1 от Наредба № 3 от 5.04.2019 г., и в ежегодните договори за субсидиране, като МЗ заплаща ежемесечна субсидия в размер на една дванадесета част от определения годишен финансов ресурс,²²⁸ който за МБАЛ „Лозенец“ ЕАД възлиза на 252 хил. лв. за всяка от двете години на одитирания период.²²⁹

Вторият компонент на субсидията по тази дейност се определя за всяко лечебно заведение ежемесечно съобразно извършената и отчетена от него дейност и при спазване на договора за субсидиране. Министерството на здравеопазването заплаща отчетената и одобрена по реда на Наредбата дейност до края на месеца, следващ отчетния период, като прихваща авансово преведените средства и средствата, за които се установи, че не са дължими.²³⁰

Лечебното заведение следва да представя ежемесечно електронен отчет за извършената дейност по договора за субсидиране за проверка в съответната регионална здравна инспекция²³¹. Одобрените от РЗИ отчети се изпращат в МЗ по електронен път.²³²

От МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са отчетени дейности по втория компонент за извършената помощ на пациенти със спешни състояния, преминали през спешните отделения, които не са хоспитализирани в същото лечебно заведение в размер на

²²² чл. 106а, ал. 6 от ЗЛЗ

²²³ чл. 9 от Наредба № 3 от 2019 г.

²²⁴ чл. 10, ал. 1 от Наредбата

²²⁵ 08.10.2021 г. и 06.10.2022 г., (договори № РД-12-143/22.02.2022 г. и № РД-12-74/20.01.2023 г.)

²²⁶ **Одитно доказателство № 4**, т. 2.5

²²⁷ Приложение № 1 към чл. 15, ал. 2, чл. 40, ал. 1, чл. 47, ал. 2 и 6, чл. 47б, ал. 2, чл. 47в, ал. 4 и чл. 47д, ал. 2

²²⁸ чл. 18 от Наредба № 3/2019 г.

²²⁹ **Одитно доказателство № 13**, отг. 1

²³⁰ **Одитно доказателство № 13**, отг. 1

²³¹ чл. 19, ал. 1 от Наредба № 3/2019 г.

²³² чл. 20, ал. 2 от Наредба № 3/2019 г.

55,2 хил. лв. през 2022 г. и 62,4 хил. лв. през 2023 г.²³³ През 2022 г. за преминали пациенти през спешното отделение от МЗ общо по двата компонента са изплатени 295,7 хил. лв. и 319,3 хил. лв. през 2023 г.²³⁴

2.4. Получени средства за извършени дейности по трансплантации

Съгласно чл. 16, ал. 5 от Закона за трансплантация на органи, тъкани и клетки, условията, редът и размерът на възстановяване на разходите за органи, тъкани и клетки, както и относителният дял на положения труд, се определят с наредба на министъра на здравеопазването. Издадена е Наредба № 13 от 06.12.2021 г. за възстановяване на разходите и за относителния дял на средствата за труд за дейности по трансплантация, финансирани от МЗ (Наредба № 13 от 06.12.2021 г.).

Финансирането се извършва въз основа на сключен договор между ръководителя на лечебното заведение и министъра на здравеопазването, който съдържа описание на финансираните дейности, техния максимален брой и стойността на разходите, подлежащи на възстановяване.²³⁵ За сключване на договор ръководителите на лечебните заведения подават заявление до министъра на здравеопазването в срок до 15 октомври на предходната година, в което посочват видовете дейности и предлагат максимален брой за всяка от тях.²³⁶ В съответствие с изискванията са сключени договори между МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и МЗ за извършване на дейности по трансплантации за 2022 г. и за 2023 г.²³⁷

За възстановяване на разходите за всички извършени през съответен календарен месец дейности по реда на Наредба № 13 от 06.12.2021 г.²³⁸ ръководителят на лечебното заведение, изпраща в Изпълнителна агенция „Медицински надзор“ (ИАМН) медицински и финансови документи за извършените дейности и електронен отчет по образец, утвърден от изпълнителния директор на Агенцията. След проверка и установено съответствие на заявените разходи с извършените дейности, отчетът се изпраща в МЗ за възстановяване на разходите на лечебното заведение в срок до 30 дни след получаване на електронния отчет.²³⁹

През одитирания период от МЗ на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са възстановени извършени разходи за относителния дял на средствата за труд и дейности по трансплантация общо 629,2 хил. лв., от които – 248,4 хил. лв. през 2022 г. и 380,8 хил. лв. за 2023 г.²⁴⁰

2.5. Получени средства за извършени дейности по Национална програма за подобряване на майчиното и детското здраве 2021-2030 г. (НППМДЗ)

Държавата и общините могат да финансират лечебни заведения за изпълнение на национални, регионални и общински здравни програми и проекти, както и за извършване на определени видове лечебна дейност, извън обхвата на задължителното здравно осигуряване, въз основа на договор. Финансирането на лечебните заведения от държавата и общините се извършва чрез сключване на договор между съответния държавен или общински орган и лечебното заведение.²⁴¹

В съответствие с изискванията на ЗЛЗ, е сключен договор²⁴² между МЗ и МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за изпълнение на НППМДЗ 2021-2030 г.²⁴³ и Плана за действие 2021-2023 г. към нея, за извършване срещу финансиране от страна на МЗ на дейностите, определени в

²³³ Одитно доказателство № 3, т. 1, спешни, подт. 6.1

²³⁴ Одитно доказателство № 8, т. 8; № 3, т. 4 и т. 5 и № 13, отг. 1

²³⁵ чл. 8, ал. 1 от Наредба № 13/2021 г. и чл. 3 от договорите

²³⁶ чл. 8, ал. 2 от Наредба № 13/2021 г.

²³⁷ Одитно доказателство № 4, т. 2.4 (договори № РД-12-170/19.04.2022 г. и № РД-12-197/03.05.2023 г.)

²³⁸ чл. 15, ал. 1 от Наредба № 13/2021 г.

²³⁹ чл. 16, ал. 5 и чл. 17 от Наредба № 13/2021 г.

²⁴⁰ Одитно доказателство № 8, т. 8

²⁴¹ чл. 106, ал. 1 и ал. 2 от ЗЛЗ

²⁴² Одитно доказателство № 13, т. 3-3 (договор № РД-06-262/01.12.2021 г.)

²⁴³ Приета с РМС № 333/09.04.2021 г.

приложение към договора. Тези дейности на основание чл. 2 от договора са извън обхвата на задължителното здравно осигуряване и не подлежат на финансиране от: МЗ на друго основание; НЗОК; застрахователни дружества и от специализирани научни-изследователски програми. Съгласно Приложение № 1 към договора, възложената на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД дейност е провеждане на масов универсален неонатален слухов скрининг в родилните и неонатологични клиники/отделения с цел ранно откриване и навременна интервенция при увреждане на слуха при новородени. Финансирането се извършва въз основа на отчети за дейността, изготвени по образци съгласно Приложение № 1.²⁴⁴

Предоставени²⁴⁵ са тримесечни справки и отчети в НЗОК и Столична регионална здравна инспекция за проведен неонатален скрининг от лечебното заведение. Съгласно отчетените данни, през 2022 г. по НППМДЗ на МЗ са извършени 275 бр. неонатален слухов скрининг на новородени деца от Отделението по неонатология на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и 307 бр. през 2023 г.²⁴⁶

От МЗ са заплатени на болницата 2,6 хил. лв. през 2022 г. и 2,9 хил. лв. през 2023 г. за извършени дейности по НППМДЗ 2021-2030.²⁴⁷

2.6. Платени средства за поддържане и подобряване на материално-техническата обезпеченост и капацитета от медицински специалисти и помощен персонал, работещ в отделението по съдебна медицина

Условията и редът за извършването на съдебномедицинските, съдебно-психиатричните и съдебно-психологичните експертизи, включително и за заплащането на разходите на лечебните заведения, се определят с наредба, издадена от министъра на правосъдието, министъра на вътрешните работи и министъра на здравеопазването.²⁴⁸ Издадена е Наредба № 2 от 26.10.2011 г., съгласно която²⁴⁹ МЗ осигурява средства на лечебните заведения с разкрити структури по съдебна медицина за поддържане и подобряване на материално-техническата обезпеченост и капацитета от медицински специалисти и помощен персонал, работещ в тези структури.

Лечебното заведение има разкрита структура „Отделение по съдебна медицина“, съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-428 от 07.12.2020 г.²⁵⁰

Предоставянето на средствата се урежда в писмени договори между МЗ и лечебното заведение, в които се определят условията и редът за получаването на средствата.²⁵¹ Сключен е договор,²⁵² съгласно който МЗ осигурява средства за поддържането и подобряването на материално-техническата обезпеченост и капацитета от медицински специалисти и помощен персонал, работещ в отделението по съдебна медицина в лечебното заведение. Лечебното заведение следва да изпраща тримесечни отчети в електронен формат до 10-то число на месеца, следващ отчетното тримесечие, по електронен път в МЗ²⁵³. Предоставени са тримесечни отчети, подписани от изпълнителния директор на лечебното заведение²⁵⁴.

От МЗ са изплатени на дружеството 35,9 хил. лв. през 2023 г. за извършени дейности по Наредба № 2 от 26.10.2011 г.²⁵⁵

²⁴⁴ чл. 7 от договора

²⁴⁵ Одитни доказателства № 3, т. 1, неон. и № 13, т. 3-3

²⁴⁶ Одитно доказателство № 1, р. III, т. 11

²⁴⁷ Одитно доказателство № 8, т. 8

²⁴⁸ чл. 403а от Закона за съдебната власт

²⁴⁹ чл. 32, ал. 1 от Наредба № 2/2011 г.

²⁵⁰ съгласно ПУДВР структурата на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД се определя с решение на СД. На заседание на новоизбрания СД от 26.01.2022 г. е разгледан и утвърден от изпълнителния директор съществуващият ПУДВР, съгласно който в МБАЛ „Лозенец“ е разкрито и действа Отделение по съдебна медицина.

²⁵¹ чл. 32, ал. 2 от Наредба № 2/2011 г.

²⁵² Одитно доказателство № 13, т. 3-4; Договор № РД-06-39/31.03.2023 г.

²⁵³ чл. 6, ал. 1 от Договор № РД-06-39/31.03.2023 г.

²⁵⁴ Одитно доказателство № 13, т. 3-4

²⁵⁵ Одитно доказателство № 8, т. 8

2.7. Платени средства за отбранително-мобилизационна подготовка (ОМП) на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

За изпълнение на военновременните задачи по отбраната на страната и на дейностите и задачите по ОМП на държавните органи и органите на местното самоуправление и местната администрация и юридическите лица с възложени военновременни задачи ежегодно се осигуряват бюджетни субсидии от държавния бюджет чрез бюджетите на съответните разпоредители с бюджет.²⁵⁶ За предоставяне на бюджетните субсидии на юридически лица с възложени военновременни задачи се сключват договори между тези юридически лица и съответните отговорни за целта разпоредители с бюджет, като тези целеви субсидии не следва да се използват за финансиране на други дейности.²⁵⁷

Сключени са договори²⁵⁸ с МЗ²⁵⁹ във връзка с утвърдено от министъра на здравеопазването „Разпределение на финансови средства на здравни и лечебни заведения по функция „Отбрана и сигурност“ – „Защита на населението, управление и дейности при стихийни бедствия и аварии“ и „ОМП, поддържане запаси и мощности“ в бюджета на МЗ за 2022 г. и 2023 г. Лечебното заведение се задължава да отчети извършените дейности, за което МЗ следва да плати средства в размер на 1,1 хил. лв., които могат да се ползват само за покриване на разходи за дейности, извършени във връзка с ОМП на лечебното заведение.²⁶⁰

Предоставени са в МЗ отчети за изразходваните финансови средства за 2022 г. и 2023 г.²⁶¹ От МЗ са изплатени на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД средства за ОМП в размер на 1,1 хил. лв. и през двете години.²⁶²

2.8. Изплатени средства за капиталови разходи

Държавата на основание чл. 100 от ЗЛЗ може да финансира държавните лечебни заведения чрез целеви субсидии, одобрени със Закона за държавния бюджет. Целеви субсидии се отпускат за: придобиване на дълготрайни материални активи; основен ремонт или ремонт, свързан с преустройството на лечебното заведение; информационни технологии и системи; финансово оздравяване на лечебни заведения за болнична помощ; лечебни заведения, които се намират в райони с повишен здравен риск.

От лечебното заведение са сключени 3 договора²⁶³ с МЗ за предоставяне на целеви субсидии за капиталови разходи на държавни лечебни заведения през одитирания период: за закупуване на видео ултразвуков гастроскоп видеоехоендоскоп и ехографски апарат; за медицинска апаратура за Клиника по анестезиология и интензивно лечение; и за изграждане на болнично вертолетно летище.

На лечебното заведение са преведени 1 100 хил. лв. през 2022 г. и 600 хил. лв. през 2023 г. за изпълнението на проектите съгласно сключените договори.²⁶⁴ Средствата за капиталови разходи съставляват 18 на сто през 2022 г. и 12 на сто през 2023 г. от общия размер на преведени средства от страна на МЗ.

По договори, сключени с НЗОК, на лечебното заведение са изплатени средства за извършени медицински дейности на обща стойност 43 541,6 хил. лв. – 17 547,9 хил. лв. през 2022 г. и 25 993,7 хил. лв. през 2023 г. или с 32,5 на сто повече. Това се дължи основно на

²⁵⁶ Чл. 9, ал. 1 от Наредба за дейностите и задачите по ОМП и условията и реда за тяхното осъществяване

²⁵⁷ чл. 9, ал. 3 от Наредбата

²⁵⁸ **Одитно доказателство № 4**, (договори № РД-06-186/21.09.2022 г. и № РД-06-246/14.11.2023 г.)

²⁵⁹ чл. 34, ал. 1 и 4 от Закона за отбраната и въоръжените сили на РБългария и чл. 9, ал. 3 от Наредбата

²⁶⁰ чл. 1 от договорите

²⁶¹ **Одитно доказателство № 13**, т. 3-6

²⁶² **Одитно доказателство № 8**, т. 8

²⁶³ **Одитно доказателство № 4**, МЗ (договори № РД-12-277/21.12.2022 г., № РД-12-200/03.05.2023 г. и № РД-12-309/21.12.2023 г.)

²⁶⁴ **Одитни доказателства № 3**, т. 4 и 5 и **№ 8**, т. 8

възстановяване на плановия прием на пациенти след отпадане на епидемичната обстановка и увеличението на пациентопотока през 2023 г. спрямо 2022 г.

По договори с МЗ на лечебното заведение през одитирания период са изплатени общо 10 886,9 хил. лв. – 5 984,4 лв. през 2022 г. и 4 902,5 хил. лв. през 2023 г., като най-голям относителен дял заемат изплатените средства за изпълнение на дейности по чл. 106б от ЗЛЗ – 72 на сто, следвани от средствата за капиталови разходи. Най-голямо увеличение на изплатените средства през втората година на одитирания период – с над 50 на сто, е установено при дейностите за извършени трансплантации. Изплащането на средствата от страна на МЗ е извършвано въз основа представени отчети от лечебното заведение, в съответствие с нормативните изисквания.

Извършените разходи от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за изпълнението на дейностите по чл. 106б, ал. 1, т. 1-3 от ЗЛЗ не се финансират изцяло от МЗ, в несъответствие с посочената разпоредба, което се отразява негативно на финансовия резултат на лечебното заведение.

II. Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

1. Финансово състояние на дружеството

1.1. Вътрешни документи

МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е организация по публичния сектор по смисъла на чл. 2, ал. 2, т. 8 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и следва да прилага изискванията за изграждане и поддържане на СФУК, включващи петте взаимосвързани елемента – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

Изпълнителният директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД има качество на ръководител на организация от публичния сектор и носи управленската отговорност по смисъла на ЗФУКПС.^{265,266}

Със Заповед²⁶⁷ на изпълнителния директор в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са утвърдени Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Системата за финансово управление и контрол (ВПИФСФУК) на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, която включва политики и процедури, които имат за цел да осигурят разумна увереност за постигане на целите на болницата.²⁶⁸ Регламентирани са контролни дейности, като: процедури за разрешаване и одобряване; разделяне на отговорностите; система за двоен подпис; правила за достъп до активите и информацията; предварителен контрол за законосъобразност; процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции; процедури за наблюдение; правила за управление на човешките ресурси, правила за документиране на всички операции и действия, свързани с дейността на организацията и др.

Съгласно ВПИФСФУК на „МБАЛ Лозенец“, системата на двойния подпис е задължителна процедура, при която поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход по касов път се осъществява след полагаването на подписите на ръководителя и на главния счетоводител. Преди извършването на разходите по банков път, главния счетоводител полага съгласувателен подпис.²⁶⁹

Според правилата предварителният контрол е контрол за законосъобразност, който се извършва постоянно не само при вземането на решения и предприемането на действия, които имат пряко финансово изражение, но и при осъществяване на цялостната дейност на

²⁶⁵ Съгласно § 1, т. 8 от ДР на ЗФУКПС

²⁶⁶ Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-601 от 09.07.2019 г. на министъра на финансите

²⁶⁷ № 82/11.05.2020 г.

²⁶⁸ Одитно доказателство № 1, р. V, р. III, т. 6-4, част I, чл. 1 от СФУК на „МБАЛ Лозенец“

²⁶⁹ Одитно доказателство № 1, р. V, р. III, т. 6-4, част II, чл. 3, т. 3.3 от СФУК на „МБАЛ Лозенец“

ЛЗ, извършва се от финансовия контролор и предшества полагането на двойния подпис. Извършването на предварителен контрол за законосъобразност, има за цел да предостави на ръководството на ЛЗ, отговорно за вземането на решения или извършването на действия, разумна увереност за съответствието им с приложимото законодателство, вътрешните правила и договорите.²⁷⁰

От изпълнителния директор е утвърдена „Счетоводна политика на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, която представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила, бази и процедури, възприети от дружеството за отчитане на дейността и представяне на информацията във финансовите отчети.²⁷¹

Амортизационната политика²⁷² е елемент на цялостната счетоводна политика, като нейното прилагане оказва влияние върху финансовите резултати и данъчни задължения на лечебното заведение.²⁷³

В дружеството се прилага индивидуален сметкоплан²⁷⁴ за аналитична отчетност и за счетоводно отчитане на стопанските операции.

С Правилника²⁷⁵ за счетоводния документооборот на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е регламентирано движението на финансово-счетоводните документи от момента на тяхното създаване или постъпване в ЛЗ, до предаването им за съхранение в счетоводния архив.

Отдел „Финансово-счетоводен“ организира и осъществява финансовата и счетоводната политика на ЛЗ.²⁷⁶ Функциите, дейността, задачите и организацията на отдела са посочени в „Правилника за устройството, дейността и вътрешният ред на отдел „Финансово-счетоводен“.²⁷⁷

Съвета на директорите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД осъществява мониторинг и текущо наблюдение на финансовото състояние всяко тримесечие, съгласно чл. 15 от Правилника за устройството, дейността и вътрешния ред на отдел „Финансово счетоводен“.²⁷⁸

Главния счетоводител е съставител на финансовия отчет на ЛЗ, ръководи и контролира счетоводната отчетност, следи за законосъобразното разходване на средствата при спазване на финансовата дисциплина. Участва в организацията, изграждането и функционирането на СФУК. В утвърдената длъжностна характеристика на „Главен счетоводител-началник ФСО“ са регламентирани функции и задължения, които са относими за длъжността главен счетоводител в бюджетните организации.²⁷⁹

1.2. Активи, собствен капитал и пасиви на дружеството

1.2.1 Активи

Активите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са текущи и нетекущи на обща стойност 126 773 хил. лв. за 2022 г. и намаляват през 2023 г. със 13 271 хил. лв., или с 10,5 на сто. (Таблица № 1)

²⁷⁰Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-4, част II, чл. 3, т. 3.5 от СФУК на „МБАЛ Лозенец“

²⁷¹Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-3, Счетоводна политика утвърдена със Заповед № 158/05.08.2020 г. на изп. директор

²⁷² Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-3, утвърдена със Заповед № 162/05.08.2020 г. на изп. директор

²⁷³ Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-3, Амортизационна политика на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

²⁷⁴ Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-3, Сметкоплан на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, утвърден със Заповед № 160/05.08.2020 г. на изп. директор

²⁷⁵ Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-3, утвърден със Заповед № 159/05.08.2020 г.

²⁷⁶ Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-3, чл. 2, т. 1 от Правилник за устройството, дейността и вътрешният ред на отдел „Финансово-счетоводен“, утвърден със Заповед № 134/24.06.2020 г. на изп. директор

²⁷⁷ Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-3, чл. 1 от Правилник за устройството, дейността и вътрешният ред на отдел „Финансово-счетоводен“

²⁷⁸ Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-3, чл. 1 от Правилник за устройството, дейността и вътрешният ред на отдел „Финансово-счетоводен“, утвърден със Заповед № 134/24.06.2020 г. на изп. директор

²⁷⁹ Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 7

Таблица № 1
(в хил. лв.)

Активи	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	Общо:	126 773	100 %	113 502	100 %	(13 271)
1. Нетекущи (дълготрайни) активи	121 379	95,7	106 193	93,6	(15 186)	(12,5)
2. Текущи (краткотрайни) активи	5 394	5,3	7 309	6,4	1 915	35,5

Източник: Индивидуален ГФО на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД към 31.12.2023 г., Баланс

Общото намаление на активите е в резултат от намалението на нетекущите активи с 15 186 хил. лв., или с 12,5 на сто, и увеличението на текущите активи с 1 915 хил. лв., или с 35,5 на сто.²⁸⁰ Делът на нетекущите активи за 2022 г. е 95,7 на сто и намалява през 2023 г. на 93,6 на сто от активите на дружеството. Делът на текущите активи е съответно 5,3 на сто за 2022 г. и 6,4 на сто за 2023 г.

В нетекущите (дълготрайни) активи на дружеството се включват нематериални активи²⁸¹ и дълготрайни материални активи²⁸² (ДМА). За 2022 г., делът на ДМА е 89,3 на сто и е в размер на 108 393 хил. лв., като намалява през 2023 г. на 98 431 хил. лв. Нематериалните активи също намаляват през 2023 г. с 5 224 хил. лв., спрямо 2022 г. или с 40,2 на сто. (Таблица № 2)

Таблица № 2
(в хил. лв.)

Нетекущи (дълготрайни) активи	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	Общо:	121 379	100 %	106 193	100 %	(15 186)
1. Нематериални активи	12 986	10,7	7 762	7,3	(5 224)	(40,2)
1.1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права	2 820	21,7	2 606	33,6	(214)	7,6
1.2. Търговска репутация	10 155	78,2	5 145	66,3	(5 010)	(49,3)
1.3. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	11	0,1	11	0,1	0	0
2. ДМА	108 393	89,3	98 431	92,7	(9 962)	(9,2)
2.1. Земи и сгради	76 616	70,7	75 356	76,6	(1 260)	1,6
2.2. Машини, производствено оборудване и апаратура	17 520	16,2	12 195	12,4	5 325	30,4
2.3. Съоръжения и други	14 234	13,1	10 857	11,0	3 377	23,7
2.4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	23	0,0	23	0,0	0	0

Източник: Индивидуален ГФО на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД към 31.12.2023 г., Баланс, раздел Б

Текущите (краткотрайни) активи на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД включват: материални запаси²⁸³, вземания²⁸⁴, инвестиции²⁸⁵ и парични средства²⁸⁶. За 2022 г. текущите активи са в размер на 5 394 хил. лв. и се увеличават през 2023 г. с 1 915 хил. лв. или с 35,5 на сто. Общо

²⁸⁰ Одитно доказателство № 1, р. III, т.11

²⁸¹ концесии, патенти, лицензии, търговски марки програмни продукти и др. подобни права и активи, търговска репутация, предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане

²⁸² земи и сгради, машини, производствено оборудване и апаратура, съоръжения и други, предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане

²⁸³ суровини и материали, стоки и предоставени аванси

²⁸⁴ от клиенти и доставчици, в т. ч. над 1 година, вземания от предприятия от група, други вземания

²⁸⁵ закупени следните активи: дванадесет канални ЕКГ – 2 бр.; IP телефонна централа с 3 бр. телефонни апарати; автоматично устройство за запис на образна диагностика; двуканален отоплител за кръв и инфузионни разтвори; паркинг система; системи за вакум аспирация – 3 бр.; системи за видеонаблюдение и контрол достъп на СОК; уред за визуална навигация на венозни пътища и др.

²⁸⁶ в брой и в безсрочни сметки

увеличението е в резултат от увеличение на материалните запаси, вземанията и инвестициите и намаление на паричните средства в т. ч. безсрочните сметки (депозити).

Таблица № 3

(в хил. лв.)

Текущи (краткотрайни) активи	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	Общо:	5 394	100%	7 309	100%	1 915
1. Материални запаси	1 884	34,9	3 063	41,9	1 179	62,6
2. Вземания	1 897	35,2	3 858	52,8	1 961	103,4
3. Инвестиции	100	1,8	109	1,5	9	9,0
Парични средства	1 513	28,1	279	3,8	(1 234)	(81,6)

Източник: Индивидуален ГФО на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД към 31.12.2023 г., Баланс, раздел В

В общия размер на текущите активи за одитирания период, с най-голяма абсолютна стойност и относителен дял са вземанията - за 2022 г. в размер на 1 897 хил. лв. или 35,2 на сто от всички текущи активи и за 2023 г. в размер на 3 858 хил. лв. или 52,8 на сто.

Вземанията на дружеството за 2023 г. са от: НЗОК - 2 342 хил. лв., МЗ – 470 хил. лв., клиенти и контрагенти по договори в размер на 1 046 хил. лв. и вземанията от СУ „Св. Кл. Охридски“ за режийни разходи и обучение на студентите от Медицинския факултет за 790 хил. лв.

1.2.2. Собствен капитал и пасиви

Общо собственият капитал и пасивите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за 2022 г. са в размер на 126 773 хил. лв. и намаляват през 2023 г. с 13 271 хил. лв. Само собственият капитал намалява със 7,9 на сто за 2023 г., а пасивите намаляват със 17,6 на сто, в резултат на натрупаните загуби от минали години. (Таблица № 4)²⁸⁷

Таблица № 4

(в хил. лв.)

Собствен капитал и пасиви	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	Общо:	126 773	100 %	113 502	100 %	(13 271)
1. Собствен капитал	93 331	73,6	85 961	75,7	(7 370)	(7,9)
2. Провизии и сходни задължения	295	0,2	0	0	-	-
3. Задължения	17 047	13,5	25 841	22,8	8 794	51,6
4. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	16 100	12,7	1 700	1,5	(14 400)	(89,4)

Източник: Индивидуален ГФО на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД към 31.12.2023 г., Баланс

Собствения капитал на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД включва: записан капитал, натрупана загуба и текуща загуба. Към 31.12.2022 г. собствения капитал е в размер на 93 331 хил. лв., а към 31.12.2023 г., намалява с 7 370 хил. лв., и е в размер на 85 961 хил. лв.²⁸⁸ Записаният капитал при преобразуването на лечебното заведение към 01.01.2020 г. е в размер на 163 217 хил. лв. С решение на ЕСК²⁸⁹, капитала на дружеството се увеличава със средства за целеви капиталови разходи в размер на 2 047 510 лв. и към 31.12.2022 г., е в размер на 165 264 864 лв.²⁹⁰

През 2023 г. в изпълнение на ПМС № 481/21.12.2022 г.²⁹¹ и РМС № 1057 от 21.12.2022 г., и решение на ЕСК²⁹², капитала на дружеството се увеличава, чрез парична вноска в размер на 15 000 хил. лв. Съгласно решението на МС и ЕСК средствата от увеличението на капитала, следва да се разходват за погасяване на кредит към „Българска

²⁸⁷ Одитно доказателство № 1, р. III, т. 11, папка 2023 г., индивидуален ГФО 2023 г. МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

²⁸⁸ Одитно доказателство № 1, р. III, т. 11

²⁸⁹ Одитно доказателство № 2, т. 8, Протоколи ЕСК 2022, Протокол № РД-16-284/10.11.2022 г.

²⁹⁰ Одитно доказателство № 1, р. III, т. 11, папка 2023 г., инд. ГФО 2023 на МБАЛ „Лозенец“

²⁹¹ За одобряване на промени по бюджета на МЗ за 2022 г. във връзка с увеличаване на капитала на ТД

²⁹² Одитно доказателство № 2, т. 8, Протоколи ЕСК 2023, РД-16-21, Увеличение на капитала, т. 2

банка за развитие“ ЕАД²⁹³. От ЕСК са постъпили 15 000 хил. лв. по сметка на дружеството, с които е погасено задължение по банков кредит към „Българска банка за развитие“ ЕАД.²⁹⁴
 Записаният капитал на дружеството към 31.12.2023 г. е 180 265 хил. лв.

Таблица № 5
(хил. лв.)

Собствен капитал	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	Общо:	93 331 100 %	85 961 100%	(7 370) (7,9) %	(7 370)	(7,9) %
1. Записан капитал	165 265	177,1	180 265	209,7	15 000	9,8
2. Натрупана загуба, от минали години в т. ч. непокрита загуба	(39 858)	(42,7)	(71 935)	(83,7)	(32 077)	(80,5)
3. Текуща загуба	(32 076)	(34,4)	(22 369)	(26,0)	9 707	30,3

Източник: Индивидуален ГФО на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД към 31.12.2023 г., Баланс, раздел А

Натрупаната загуба от минали години,²⁹⁵ за 2022 г. в размер на (39 858) хил. лв. нараства през 2023 г. с (32 077 хил. лв.), или с 80,5 на сто, като достига размер на (71 935) хил. лв.

Натрупаната загуба от минали години към 31.12.2023 г., заедно с текущата загуба за 2023 г. достига размер 94 304 хил. лв., което е 52,3 на сто от записания капитал на дружеството.

Размерът на собствения капитал на дружеството, вследствие от натрупаните през годините загуби, намалява и е с почти 50 на сто под размера на записания капитал, въпреки двукратното увеличение през одитирания период.

В състава на провизиите и сходните задължения в ГФО на дружеството за одитирания период, се включват провизии за данъци в т. ч. отсрочени данъци. За 2022 г. са отчетени 295 хил. лв., като за 2023 г. не са отчетени средства.²⁹⁶

В структурата на задълженията²⁹⁷ на ЛЗ се включват: задължения към финансови предприятия, задължения към доставчици и други задължения (в т.ч. към персонала, осигурителни задължения, данъчни задължения (Таблица № 6).

Таблица № 6
(в хил. лв.)

Задължения	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	Общо:	17 047 100 %	25 841 100 %	8 794 51,6 %	8 794	51,6 %
1. Задължения към финансови предприятия ²⁹⁸ , в т. ч. над 1 година	1 742	10,2	1 499	5,8	(243)	(13,9)
2. Задължения към доставчици ²⁹⁹ , в т. ч. над 1 година	8 484	49,8	14 992	58,0	6 508	76,7
3. Други задължения, в т. ч.	6 820	40,0	9 349	36,2	2 529	37,1
3.1. други задължения до една година ³⁰⁰	324	4,8	391	4,2	67	20,7
3.2. към персонала, до една година	4 865	71,3	5 758	61,6	893	18,4
3.3. осигурителни задължения до една година	842	12,3	1 530	16,4	688	81,7
3.4. данъчни задължения, в т. ч.	789	11,6	1 670	17,8	881	111,7
- до 1 година	789	11,6	1 137	68,1	348	44,1
- над 1 година	0	0	533	31,9	533	100

Източник: Индивидуален ГФО на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД към 31.12.2023 г., Баланс, раздел В

²⁹³ Договор № 1058/21.12.2020 г. за банков кредит сключен между МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и ББР АД

²⁹⁴ Одитно доказателство № 2, т. 8, банкови документи, заем

²⁹⁵ В т. ч. и непокритата загуба от минали години

²⁹⁶ Одитно доказателство № 1, р. III, т. 11, папка 2023 г., индивидуален ГФО 2023 г. МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

²⁹⁷ Раздел В, на Индивидуален баланс на МБАЛ „Лозенец“ към 31.12.2023 г.

²⁹⁸ За 2023 г. са - 1 394 хил. лв. кредит от банка за погасяване на задължения за капиталови разходи и 105 хил. лв. задължения за финансов лизинг за закупуването на 2 бр. електромобили.

²⁹⁹ За медикаменти, медицински изделия и консумативи, за горива, вода и енергия, доставчици за храна, поддръжка и оборудване на софтуер и други

³⁰⁰ Задължения, които не обхващат медицинската дейност.

Задълженията на дружеството за 2022 г. са в размер на 17 047 хил. лв. и се увеличават на 25 841 хил. лв. през 2023 г.³⁰¹

В общият размер на задълженията за 2022 г. с най-голяма стойност са задълженията към доставчици - 49,8 на сто и 58,0 на сто за 2023 г., следвани от други задължения (към персонала, осигурителни задължения и данъчни задължения³⁰²). Задълженията към финансовите предприятия за 2022 г. са 10,2 на сто, а за 2023 г. са по-малко - 5,8 на сто.

Отчетените като финансираня и приходи за бъдещи периоди средства, през 2022 г., са в размер на 16 100 хил. лв., а за 2023 г. са в размер на 1 700 хил. лв.

Към 31.12.2023 г. лечебното заведение завършва финансовата година със просрочени задължения в размер на 5 957 хил. лв.³⁰³

Задълженията на дружеството в края на одитирания период се увеличават и надвишават вземанията, като съществува риск, дружеството да не разплаща в срок задълженията си към доставчици и кредитори.

Въпреки двукратното увеличение на капитала през одитирания период с общо 17 048 хил. лв.³⁰⁴, поради загубата за 2022 г. и 2023 г. в общ размер на 54 445 хил. лв.³⁰⁵, дружеството отчита намаление на собствения капитал с 37 398 хил. лв.³⁰⁶ в края на периода, което е показател за неговата намаляваща капиталова адекватност и отслабване на икономическото и финансовото му състояние.

1.3. Приходи, разходи, финансов резултат на търговското дружество

1.3.1. Приходи

През одитирания период дружеството генерира приходи от своята дейност като за 2022 г. са в размер на 25 902 хил. лв. увеличават се с 13 303 хил. лв. през 2023 г. и достигат размер на 39 205 хил. лв. Извършените разходи през одитирания период превишават постъпилите приходи, в резултат на което финансовия резултат и за двете отчетни години, преди данъци е загуба, като за 2022 г. е в размер на (32 076) хил. лв., а за 2023 г. е (22 369) хил. лв. (Таблица № 7)

Таблица № 7
(в хил. лв.)

Приходи	2022 г.		2023 г.		Изменение	
Общо:	25 902	100%	39 205	100%	13 303	51,4 %
1.Нетни приходи от продажби, в т. ч.	22 134	85,5	31 920	81,5	9 786	44,2
други приходи	3 759	14,5	6 603	16,8	2 844	75,7
2.Други лихви и финансови приходи	9	-	682	1,7	673	7 477,8
Разходи						
Общо:	58 064	100%	61 869	100%	3 805	6,5
1.Разходи за суровини, материали и външни услуги	12 738	21,9	13 336	21,6	598	15,7
2.Разходи за персонала	20 757	35,7	27 866	45,0	7 109	186,8
3.Разходи за амортизации и обезценка	20 817	35,8	18 679	30,2	(2 138)	(56,2)
4.Други разходи	3 001	5,3	1 811	2,9	(1 190)	(31,3)
5.Финансови разходи	751	1,3	177	0,3	(574)	(15,0)
Финансов резултат						

³⁰¹ Одитно доказателство № 1, р. III, т. 11, папка 2023 г., индивидуален ГФО 2023 г. МБАЛ „Лозенец“ ЕАД отчетени за заплатени разходи, които не попадат в обхвата на медицинската дейност (такси и услуги)

³⁰² Одитно доказателство № 1, р. III, т. 11, Годишен доклад за дейността на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, за 2023 г., Финансов отчет, т. 6.1.5.

³⁰³ Одитно доказателство № 2, т. 8, Протоколи ЕСК 2023, РД-16-21, Увеличение на капитала, т. 2 (увеличение на капитала за одитирания период през 2022 г. с 2 048 хил. лв. и през 2023 г. с 15 000 хил. лв.)

³⁰⁴ Таблица № 5, ред „Текуща загуба“ (сбор от загубите за 2023 г. в размер на 32 076 хил. лв. и за 2022 г. в размер на 22 369 хил. лв.)

³⁰⁵ Приложение № 1 към одитния доклад; ред II. 1 Собствен капитал (сумата представлява разликата в собствения капитал към края на 2021 г., в размер на 123 359 хил. лв., и този към края на 2023 г., в размер на 85 961 хил. лв.)

Загуба от обичайната дейност	(32 162)	(22 664)	(9 498)
Разходи за данъци от печалбата	(86)	(295)	(209)
Загуба	(32 076)	(22 369)	(9 707)

Източник: Индивидуален ГФО на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД към 31.12.2023 г., ОИР (индивидуален) към 31.12.2023 г.

Лечебното заведение генерира приходи от оперативна дейност и финансови приходи, като приходите от оперативна дейност се формират от предоставянето на услуги въз основа на разрешение за осъществяване на лечебна дейност на дружеството, издадено от министъра на здравеопазването.

Приходите от оперативна дейност се формират от нетните приходи от продажби на стоки и предоставени услуги, други приходи в т.ч. финансираня от МЗ извън обхвата на здравното осигуряване.

Отчетените за 2023 г. приходи от оперативна дейност са в размер на 38 523 хил. лв. и спрямо 2022 г. са в повече с 12 630 хил. лв. или увеличението е с 48,8 на сто, като от тях 9 768 хил. лв. са от увеличение на приходите от продажби на услуги. Най-голям дял в приходите от оперативна дейност за одитирания период са приходите от продажба на услуги - над 82 на сто.

Приходите от НЗОК³⁰⁷, се увеличават през 2023 г. с 9 892 хил. лв. или 57,3 на сто повече спрямо 2022 г. По отношение на останалите приходи от продажби за 2023 г. в размер на 4 779 хил. лв.³⁰⁸, те са свързани с медицински, потребителски и други такси, услуги по ценоразпис, договори с контрагенти, доплащания за медицински изделия и лекарства, избор на екип, обучение, наеми и др.³⁰⁹ (Таблица № 8)

Таблица № 8

(в хил. лв.)

Общо приходи от оперативна дейност	2022 г.		2023 г.		Изменение	
Общо:	25 893	100 %	38 523	100 %	12 630	48,8 %
1.Нетни приходи от продажби, в т. ч.	22 134	85,5	31 920	82,9	19 014	85,9
1.1. Стоки	82	-	100	-	18	-
1.2. Услуги, в т. ч.	22 052	85,2	31 820	82,6	9 768	44,3
1.2.1. Приходи от НЗОК	17 249	78,2	27 141	85,3	9 892	57,3
1.2.2. Медицински, потребителски и др. такси	758	3,5	1 076	3,4	318	41,9
1.2.3. Медицински услуги по ценоразпис (на граждани)	847	3,9	770	2,4	(77)	(9,1)
1.2.4. Медицински услуги по договор с контрагенти	531	2,4	489	1,6	(42)	(7,9)
1.2.5. Доплащания от пациенти за медицински изделия и лекарства	603	2,7	784	2,5	181	30,0
1.2.6. Клинични изпитвания	0	0	1	0	1	-
1.2.7. Практическо обучение	658	3,0	525	1,6	(133)	(20,2)
1.2.8. Избор на лекар/екип	472	2,1	802	2,5	330	69,9
1.2.9. Приходи от наеми	239	1,1	232	0,7	(7)	(2,9)
1.2.10. Дарение	22	0,1	0	0	-	-
1.2.11. Други	673	3,0	0	0	-	-
2.Други приходи, в т. ч.	3 759	14,5	6 603	17,1	2 844	75,7
2.1. Приходи от финансираня, в т. ч. ³¹⁰	3 759	-	4 950	75,0	1 191	31,7
2.1.1. Финансиране от МЗ	2 882	76,7	4 791	96,8	1 909	66,2

³⁰⁷ **Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-3, ФСО**, Анализ на текущото състояние и препоръки за възстановяване, приет от СД с Протокол № 10/10.10.2024 г., стр. 7, приходите от НЗОК са от клинични пътеки, клинични процедури, амбулаторни прегледи, медицински изделия, лекарствени продукти, извън болнична помощ, заплащане за работа при неблагоприятни условия и други

³⁰⁸ **Одитно доказателство № 1, р. III, т. 11**, Годишен доклад за дейността на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, за 2023 г., Финансов отчет, т. 6.2.2

³⁰⁹ **Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-3, ФСО**, Анализ на текущото състояние и препоръки за възстановяване, стр. 8, за т. 1.1. и от 1.2.2. до 1.2.9. на таблицата

³¹⁰ **Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-3, ФСО**, Анализ на текущото състояние и препоръки за възстановяване, стр. 8, за т. от 2.1.1. до 2.1.2.

2.1.1.1. Медицински дейности, извън обхвата на здравното осигуряване	2 757	95,7	4 390	91,6	1 633	59,2
2.1.1.2. Дейност по договор за трансплантации	115	4,0	381	7,9	266	231,3
2.1.1.3. Дейност по договор по национални програми	10	0,4	21	0,4	11	110,0
2.1.2. Друго правителствено финансиране	877	23,3	159	3,2	(718)	(81,9)
2.2. Дарение	0	-	134	2,0	134	-
2.3. Други	0	-	1 519	23,0	1 519	-

Източник: Анализ на текущото състояние и препоръки за възстановяване

През 2023 г. приходите от финансираня, се увеличават спрямо 2022 г. с 1 191 хил. лв. или с 31,7 на сто. В други приходи е отчетено финансиране за 2022 г. в размер на 3 759 хил. лв., което включва финансиране от МЗ за медицински дейности, извън обхвата на здравното осигуряване, в това число и спешна помощ в общ размер на 2 882 хил. лв., и друго правителствено финансиране в размер на 877 хил. лв.

За 2023 г. в други приходи са отчетени 6 603 хил. лв., като приходите от финансираня са в размер на 4 950 хил. лв. и са се увеличили с 1 191 хил. лв. или с 31,7 на сто спрямо 2022 г.

Приходите от лихви и финансови приходи заемат 1,7 на сто от всички приходи за 2023 г., а за 2022 г. са 0,03 на сто. (Таблица № 9)

Таблица № 9
(в хил. лв.)

Други лихви и финансови приходи	2022 г.		2023 г.		Изменение	
Общо	9		682	100 %	673	7 477,8 %
1. Приходи от предприятия в група	-		667	97,8 %	667	100 %
2. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	9		15	2,2 %	6	66,7 %

Източник: Индивидуален ГФО на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД към 31.12.2023 г., ОПП (индивидуален) към 31.12.2023 г.

Отчетените през 2023 г., приходи от предприятието в група – МЦ „Лозенец“ ЕООД, в размер на 667 хил. лв., включват усвоената печалба от 245 хил. лв. на центъра за 2022 г. и 422 хил. лв. авансово усвояване на печалбата за 2023 г., след решения на СД на МБАЛ „Лозенец“.

Приходите на лечебното заведение се увеличават в рамките на одитирания период, което се дължи основно на увеличение на приходите от НЗОК и на финансиранята от МЗ.

1.3.2. Разходи

Разходите за дейността на лечебното заведение се формират от разходите за оперативна дейност и финансови разходи.

За 2023 г. са отчетени 61 869 хил. лв. общо разходи³¹¹, или с 3 805 хил. лв. повече спрямо отчетените през 2022 г. в размер на 58 064 хил. лв. от които 61 692 хил. лв. са разходи за оперативна дейност за 2023 г. и 57 313 хил. лв. са разходи за оперативна дейност за 2022 г. (Таблица № 10)

Таблица № 10
(в хил. лв.)

Общо разходи	2022 г.		2023 г.		Изменение	
Общо:	58 064	100 %	61 869	100 %	3 805	6,5 %
1. Общо разходи за оперативна дейност	57 313	98,7	61 692	99,7	4 379	7,6 %
2. Общо финансови разходи	751	1,3	177	0,3	(574)	(76,4)

Източник: Индивидуален ГФО на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД към 31.12.2023 г., ОПП (индивидуален) към 31.12.2023 г.

³¹¹ Без разходи за данъци от печалбата

При отчетените от ЛЗ общо разходи за дейността през одитирания период се наблюдава тенденция на увеличението им.

Дружеството извършва оперативни разходи във връзка с основната си дейност за суровини, материали, външни услуги, персонал, амортизация и обезценка, и други разходи, посочени в Таблица № 11.

Таблица № 11
(в хил. лв.)

Общо разходи от оперативна дейност	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	Общо:	57 313	100 %	61 692	100 %	4 379
1.Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.	12 738	22,2	13 336	21,6	598	4,7
1.1.Суровини и материали	9 979	78,3	10 365	77,2	386	3,9
1.2.Външни услуги	2 759	21,7	2 971	22,9	(212)	7,7
2.Разходи за персонала	20 757	36,2	27 866	45,2	7 109	34,2
2.1.разходи за възнаграждения	17 747	85,5	24 244	87,0	6 497	36,6
2.2.разходи за осигуровки	3 010	14,5	3 622	13,0	612	20,3
3.Разходи за амортизация и обезценка	20 817	36,3	18 679	30,3	(2 138)	10,3
4.Други разходи, в т.ч.	3 001	5,2	1 811	2,9	(1 190)	(39,6)
4.1.балансова стойност на продадени активи	46	-	54	-	8	17,4
4.2.провизии	1 964	65,4	767	42,3	(1 197)	(60,9)

Източник: Индивидуален ГФО на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД към 31.12.2023 г., ОИР (индивидуален) към 31.12.2023 г.

За 2022 г. с най-голям относителен дял в оперативните разходи са тези за амортизация в размер на 20 817 хил. лв. и за персонала, които заемат съответно 36,3 на сто и 36,2 на сто. За 2023 г. разходите за персонала са 45,2 на сто и разходите за амортизации 30,3 на сто. Разходите за суровини, материали и външни услуги за 2022 г. са 22,2 на сто, а за 2023 г. -21,6 на сто. Другите разходи заемат съответно 5,2 на сто за 2022 г. и за 2023 г. - 2,9 на сто. При извършения анализ на разходите от оперативната дейност на дружеството е установено:

а) разходите за амортизация заемат над 30 на сто от всички оперативни разходи за одитирания период предвид високо технологичното оборудване и апаратура, както и придобиването на нови активи, необходими за качеството обслужване на пациентите на болницата и осъществяване на високо ниво на обучение на студентите като база на Медицинския факултет (МФ). В разходите за амортизация е включена и амортизация на положителната търговска репутация, чийто годишен размер е 5 010 хил. лв.³¹²

б) разходите за персонала през 2023 г. се увеличават с 34,2 на сто, спрямо 2022 г. Основната част от тези разходи, между 85 и 87 на сто, заемат разходите за възнаграждения. Числеността на персонала (списъчен състав) към 31.12.2023 г. е 634 служители, спрямо 590 служители към 31.12.2022 г.

в) разходите за суровини и материали за 2023 г. се увеличават спрямо 2022 г. с 3,9 на сто. В тези разходи са отчетени: лекарствени продукти, медицински изделия, кръвни и биопродукти, медицински газове, храна на болни, храна на персонал, вода, горива, ел. енергия, топлинна енергия, резервни части и до окомплектовка на апаратура, медицински принадлежности, хигиенни материали, работно облекло и други материали.

г) разходите за външни услуги през 2023 г. се увеличават със 7,7 на сто спрямо 2022 г. В основната си част те включват разходи за текущ ремонт на сграден фонд, на апаратура и оборудване, поддръжка на оборудване и софтуер, наети активи, медицински услуги, транспорт, събиране, транспортиране и обезвреждане на отпадъци, почистване, пране, стерилизация, интернет, консултантски услуги и други.

³¹² Одитно доказателство № 1, р.V, р. III, т. 6-3, Оборотни ведомости за 2022 г. и за 2023 г.

д) *отчетените други разходи* намаляват през 2023 г. с 39,6 на сто спрямо 2022 г. В тези разходи са отчетени провизии за обезщетения при пенсиониране на персонала.

Отчетените финансови разходи за одитирания период включват разходи за лихви и други финансови разходи. (Таблица 12)

Таблица № 12
(в хил. лв.)

Общо финансови разходи	2022 г.		2023 г.		Изменение	
	751	100%	177	100%	(574)	(76,4)
Общо:	751	100%	177	100%	(574)	(76,4)
1.Разходи за лихви и др. финансови разходи, в т. ч.	751	-	177	-	(574)	(76,4)
отрицателни разлики от операции с финансови активи	3	0,4	6	-	3	50,0

Източник: Индивидуален ГФО на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД към 31.12.2023 г., ОПП (индивидуален) към 31.12.2023 г.

За 2023 г. са отчетени по-малко финансови разходи с 574 хил. лв. Финансовите разходи за 2022 г. са в размер на 751 хил. лв. и са 1,3 на сто от общо разходите, а за 2023 г. - 0,3 на сто от общо разходи за дейността. Формирани са основно от разходи за такси, лихви и комисионни по обслужването на кредита от Българската банка за развитие.

За одитирания период *оперативните разходи на дружеството заемат над 98,7 на сто за 2022 г. и 99,7 на сто за 2023 г. от всички разходи, като с най-големи дялове от тях, над 30 на сто, са разходите за персонал и разходите за амортизации.*

1.3.3. Финансов резултат

Финансовият резултат е стойностният израз на крайния икономически резултат на дейността на търговското дружество от осъществяване на дейността и през даден отчетен период. Той е остатъчната стойност след приспадане на направените през периода разходи от размера на реализираните приходи.³¹³

За одитирания период (първите месеци на 2022 г.) влияние върху дейността на лечебното заведение оказва пандемията от COVID-19, в резултат на което от МЗ е забранено провеждането на планови операции и хоспитализации, в резултат на което приходите са намалели (Приложение № 1). Дружеството е засегнато пряко от тези събития, поради което формира загуба за 2022 г. в размер на (32 076) хил. лв. която намалява през 2023 г. до (22 369) хил. лв. Формирането на загуба през одитирания период е свързано и със значителния обем на амортизациите, поради високата технологичност на процесите извършвани в лечебното заведение.

Общата стойност на натрупаната загуба за минали години е (71 935 хил. лв.), като със загубата от текущата 2023 г. достига (94 303) хил. лв.

Наблюдаваната тенденция за формиране на отрицателен финансов резултат през годините, показва, че рентабилността на дейността на ЛЗ е отрицателна, което води до декапитализация на дружеството.

Финансовото състояние на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и тенденциите в неговото изменение са от определящо значение за дългосрочното развитие и устойчивост на лечебното заведение, а оттам и върху неговата възможност да продължи да предоставя значимите за населението услуги, свързани с болничната медицинска помощ.

Дружеството е в тежко финансово състояние, като е формирана трайна тенденция да реализира отрицателен финансов резултат. В случай че тази тенденция продължи е налице значителен риск по отношение спазването на принципа за действащо предприятие през следващи отчетни периоди.

³¹³ Счетоводна политика на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, стр. 8

2. Управление на недвижимите имоти на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

2.1. Стопанисване на недвижимите имоти

С РМС № 693/21.11.2019 г., Болница „Лозенец“³¹⁴ се преобразува в лечебно заведение - еднолично акционерно дружество, с наименование МБАЛ „Лозенец“ ЕАД. Дружеството е правоприменник на активите и пасивите, правата, задълженията, фактическите отношения и архива на преобразуваната Болница „Лозенец“.

С решението се обявява - имот публична държавна собственост с идентификатор 68134.1004.64 с площ 168 241 кв. м., находящ се в гр. София, ул. Козяк № 1, заедно с построените върху него 32 сгради, подробно описани в Акт за публична държавна собственост № 10222 от 31.07.2019 г. в имот частна държавна собственост. Имотът (земя и сгради) е внесен като апортна вноска в капитала на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и е в размер на 81 978 636,46 лв.³¹⁵

От изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, на основание на чл. 109 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС) е подадено заявление³¹⁶ до областния управител на София град, с искане за отписване на имота от актовете книги за държавна собственост, като същия е отписан със заповед на областния управител³¹⁷.

Недвижимите имоти (земя и сгради) са заведени в баланса на дружеството по счетоводни сметки 20100 „Земи“ и 20300 „Сгради и конструкции“.³¹⁸ Балансовата стойност на недвижимите имоти (земя и сгради) към 31.12.2022 г. е 76 616 хил. лв., в т.ч. земи – 14 294 хил. лв. и сгради – 62 322 хил. лв., а към 31.12.2023 г. е 75 356 хил. лв., в т.ч. земи – 14 294 хил. лв. и сгради – 61 062 хил. лв.

За одитирания период на сградите са начислени амортизации, съгласно амортизационната политика на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД³¹⁹, като е приложен линеен метод на амортизация. Разходите за амортизация на ДМА и нематериалните дълготрайни активи (НДА), в това число и на сградите за 2022 г. са в размер на 20 817 хил. лв., а за 2023 г. са 18 679 хил. лв.³²⁰

Съгласно Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), дружеството дължи данък върху недвижимите имоти³²¹ и такса за битови отпадъци³²² към Столична община. Дължимият данък за одитирания период за земята е 53 603 лв., а за сградите – 253 817 лв.³²³ Данъкът е заплатен на 06.12.2024 г., със закъснение, като е платена и лихва за забава, както следва: за земята в размер на 4 678 лв., а за сградите - 22 153 лв.³²⁴

Дължимата такса по чл. 62 от ЗМДТ на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за одитирания период, за земята е 125 610 лв., а за сградите е 582 086 лв.³²⁵ Таксата е заплатена на 06.12.2024 г., със закъснение, като е платена и лихва за забава (за земята 11 255 лв., и за сградите 52 155 лв).

Част от имотите собственост на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, включени в капитала на дружеството, в т.ч. и част от поземления имот, не се ползват за дейността на ЛЗ, но в същото време генерират разходи за поддръжка, амортизации, данъци и такси.³²⁶

³¹⁴ Създадено по реда на чл. 5, ал. 1 от ЗЛЗ;

³¹⁵ **Одитно доказателство № 14**, РМС № 683, част 1, Приложение № 1, към т. 2 на решението. Стойността е определена съгласно § 8 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за лечебните заведения (ПЗР на ЗИД на ЗЛЗ, обн. ДВ, бр. 13 от 2019 г.)

³¹⁶ **Одитно доказателство № 20**

³¹⁷ Заповед № ДС-14-000-54/21.05.2020 г. на областния управител на Област София

³¹⁸ **Одитно доказателство № 14, т. 4,**

³¹⁹ **Одитно доказателство № 1, р. V, р. III, т. 6-3**

³²⁰ **Одитно доказателство № 1, р. III, т. 11**

³²¹ Чл. 10 от ЗМДТ, земя и сгради

³²² Чл. 62 от ЗМДТ, земя и сгради

³²³ по чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ, за земята по 26 801,59 лв. на година; за сградите по 126 908,37 лв. на година

³²⁴ **Одитно доказателство № 15**, справки

³²⁵ по чл. 62 от ЗМДТ, за земята по 62 804,98 лв. на година; за сградите по 291 043,17 лв. на година

³²⁶ **Одитно доказателство № 16**

Не са приети правила и ред за управление и разпореждане с имуществото на ЛЗ и не се води нарочен регистър на притежаваните имоти (земи и сгради), като наличието им би допринесло за по-добро управление и минимизиране на рисковете от допускане на несъответствия с нормативната уредба при управлението им.^{327,328}

През одитирания период от дружеството не са придобивани недвижими имоти и не са му предоставяни за управление, не са извършвани замени, делби и продажби с недвижими имоти.³²⁹

На основание чл. 2, ал. 2 от Инструкция за организиране и провеждане на инвентаризацията в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД³³⁰, ДМА в това число земи и сгради се инвентаризират веднъж в годината.

Със Заповед № 175/22.11.2022 г. на изпълнителния директор на ЛЗ, е възложено извършване на инвентаризация на дълготрайните активи, активите в употреба, отчетени като разходи, чуждите дълготрайни активи и чуждите материални запаси, с изключение на чуждите медицински консумативи на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, и са определени съставите на централната и на оперативните комисии. Централната комисия въз основа на докладите от оперативните комисии изготвя сравнителни ведомости по сметки и МОЛ, съставя актовете за брак и ги представя за одобрение на СД³³¹ и за утвърждаване от изпълнителния директор на дружеството³³². В т. 1 на заповедта е определено оперативна комисия да извърши инвентаризиране на счетоводните сметки: 20100 „Земя“, 20300 „Сгради и конструкции“, 20900 „Други ДМА“ и сметка 20910 „ДМА в процес на изграждане, включително предоставени аванси“. В докладната записка (ДЗ), подписана от членовете на оперативната комисията³³³, в изпълнение на заповедта³³⁴ за резултатите от инвентаризацията е посочено, че: „различия между счетоводната и фактическа наличност не се установи“. В инвентаризационния опис към ДЗ, подписан от членовете на комисията, на позиция ред 18 „друга нежилищна сграда с идентификатор 68134.1004.64.24 – сграда битови помещения и склад е посочено в забележка „не съществува“.³³⁵

От изпълнителния директор на дружеството със Заповед № 220/28.11.2023 г. е възложено извършване на инвентаризация на дълготрайните активи, активите в употреба, отчетени като разходи, чуждите дълготрайни активи и чуждите материални запаси, с изключение на чуждите медицински консумативи на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, и са определени съставите на централната и на оперативните комисии. Централната комисия въз основа на докладите от оперативните комисии изготвя сравнителни ведомости по сметки и МОЛ, съставя актовете за брак и ги представя за одобрение на СД³³⁶ и за утвърждаване от изпълнителния директор на дружеството³³⁷. В т. 1 на заповедта е определено оперативна комисия да извърши инвентаризиране на счетоводни сметки: 20100 „Земя“, 20300 „Сгради и конструкции“, 20900 „Други ДМА“ и сметка 20910 „ДМА в процес на изграждане, включително предоставени аванси“. В ДЗ, подписана от членовете на оперативната комисия³³⁸, в изпълнение на заповедта³³⁹ за резултатите от инвентаризацията е посочено: „различия между счетоводната и фактическа наличност не се установи“. В

³²⁷ Одитно доказателство № 14, писмо и отговор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД;

³²⁸ Препоръка П.2

³²⁹ Одитно доказателство № 16

³³⁰ Одитно доказателство № 1, р. V, към р. III, т. 6-3, Инструкция за организиране и провеждане на инвентаризацията в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, утвърдена със Заповед № 161/05.08.2020 г. от изп. директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД;

³³¹ За ДМА

³³² За активите в употреба отчетени като разходи;

³³³ По т. 1 от заповедта;

³³⁴ № 175/22.11.2022 г. на изп. директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД;

³³⁵ Одитно доказателство № 16, т. 1

³³⁶ за ДМА

³³⁷ за активите в употреба отчетени като разходи

³³⁸ По т. 1 от заповедта

³³⁹ № 220/28.11.2023 г. на изп. директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД;

инвентаризационния опис към ДЗ, подписан от членовете на комисията, на позиция ред 18 „друга нежилищна сграда с идентификатор 68134.1004.64.24 – сграда битови помещения и склад е посочено в забележка „не съществува“.³⁴⁰

Със Заповед № 202/17.10.2024 г. на изпълнителния директор на ЛЗ за извършване на инвентаризация на дълготрайните активи, активите в употреба отчетени като разходи, чуждите дълготрайни активи и чуждите материални запаси, с изключение на чуждите медицински консумативи на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, и е определена централна и оперативни комисии. Централната комисия въз основа на докладите от оперативните комисии изготвя сравнителни ведомости по сметки и МОЛ, съставя актовете за брак и ги представя за одобрение на СД³⁴¹ и за утвърждаване от изпълнителния директор на дружеството³⁴². В т. 1 на заповедта е определено оперативна комисия да извърши инвентаризиране на счетоводни сметки: 20100 „Земя“, 20300 „Сгради и конструкции“, 20900 „Други ДМА“ и сметка 20910 „ДМА в процес на изграждане, включително предоставени аванси“. В ДЗ, подписана от членовете на оперативната комисията³⁴³, в изпълнение на заповедта³⁴⁴ за резултатите от инвентаризацията е посочено, че: „различия между счетоводната и фактическа наличност не се установи“. В инвентаризационния опис към ДЗ, подписан от членовете на комисията, на позиция ред 18 „друга нежилищна сграда с идентификатор 68134.1004.64.24 – сграда битови помещения и склад, няма посочена забележка, т.е. сградата е налична.³⁴⁵

При извършена проверка на място от одитния екип и представител на ЛЗ е установено, че сградата не съществува, като същата не е отписана от баланса на дружеството и за нея през одитирания период са начислени разходи за амортизация в размер на 10 727,21 лв.³⁴⁶, а данък сгради и такса смет са в еднакъв размер в периода от 2020 г. до 2024 г. включително, видно от представените от ЛЗ справки.^{347,348}

2.1.1. Ползване на имоти от Медицински Център „Лозенец“ ЕООД

Медицински Център (МЦ) „Лозенец“ ЕООД е самостоятелно юридическо лице, 100 на сто собственост на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД. Капиталът на дружеството е в размер на 10 лв., обособен в един дял. Органи на управление на дружеството са едноличният собственик на капитала и управителя. Същото е с предмет на дейност: осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ.

Между МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и МЦ „Лозенец“ ЕООД е сключен договор³⁴⁹ за извършване на съвместна медицинска дейност, със срок 3 години³⁵⁰, като МЦ ще извършва специализирани медицински дейности по медицински специалности, съгласно Приложение № 1 от договора³⁵¹.

Съгласно договора³⁵², МБАЛ „Лозенец“ ЕАД осигурява на МЦ да ползва безпрепятствено кабинетите, сервизни помещения и манипулационни, които са обзаведени и оборудвани с необходимата апаратура за извършване на дейности от МЦ, съгласно

³⁴⁰ **Одитно доказателство № 16**, т. 2.1

³⁴¹ За ДМА

³⁴² За активите в употреба отчетени като разходи

³⁴³ По т. 1 от заповедта

³⁴⁴ № 202/17.10.2024 г.

³⁴⁵ **Одитно доказателство № 16**

³⁴⁶ **Одитно доказателство № 16**, за 2022 г. в размер на 10 446,48 лв. и за 2023 г. в размер на 280,73 лв. Към 31.01.2023 г. определената в счетоводния амортизационен план за 2023 г. амортизируема стойност е усвоена и след м. 01.2023 г. от ЛЗ не се начислява амортизация на актива.

³⁴⁷ **Одитно доказателство № 15**, справки за платени данъци по ЗМДТ; **Одитно доказателство № 16**

³⁴⁸ **Препоръка П.3**

³⁴⁹ **Одитно доказателство № 17**; с изх. № П-103/15.04.2021 г.;

³⁵⁰ В Чл.2, ал. 2 е посочено, че ако до 1 месец преди да изтече срока, никоя от страните не поиска прекратяването му, договърът се продължава автоматично за същия срок

³⁵¹ Чл. 1, ал. 1 от договора

³⁵² Чл. 1, ал. 2 от договора

разрешението му за дейност, както и за извършване на дейности по сключения договор с НЗОК³⁵³.

Според чл. 7 от договора, след приспадане на разходите за персонал и данъчните разчети на МЦ, всички останали приходи се превеждат по сметката на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД. В договора няма клаузи, с които да са регламентирани период и срок за превеждане на приходите.

В договора не са определени конкретни помещения и кабинети³⁵⁴, които ще се ползват от МЦ, месечна цена за наем и размер на месечни режийни разходи или начин за определянето им.

При извършена проверка на място е установено, че от МЦ се ползват кабинети³⁵⁵, като част от тях се ползват съвместно с МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.³⁵⁶

Медицинският център заплаща наем в размер на 18 963 лв. месечно който не е определен в договора за извършване на съвместна медицинска дейност. От ЛЗ е представен оценителски доклад, относно „извършена оценка на недвижимия имот (помещения от Блокове 1, 2, 3, 4 и ЦТХ), които ще бъдат отдадени под наем на МЦ „Лозенец“ ЕООД, находящ се в този имот“³⁵⁷ и месечна наемна цена в размер на 18 963,11 лв. (с ДДС),³⁵⁸ „Наемът е заплатен за одитирания период и е в размер общо на 445 115 лв.“³⁵⁹ От МЦ са заплащани месечно разходи за режийни (ел. енергия, топлоенергия, телефон и др.) общо в размер на 419 014 лв. Същите се заплащат след издаване на фактура за съответния месец от МБАЛ „Лозенец“, въз основа на подписан констативен протокол между ЛЗ и МЦ „Лозенец“ ЕООД за размера на видовете месечни разходи.³⁶⁰

От СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са взети решения за усвояване на печалбата от дейността на МЦ „Лозенец“ ЕООД³⁶¹ за 2022 г.³⁶² в размер на 243 429,37 лв. и за 2023 г. преди годишното приключване, както следва: първото тримесечие - 204 000 лв.³⁶³; второ тримесечие - 150 000 лв.³⁶⁴; трето тримесечие на 2023 г. - 70 000 лв.³⁶⁵; и остатък за 2023 г. в размер на 164 123 лв.³⁶⁶

Изпълнението на договора с МЦ „Лозенец“ ЕООД е в частично несъответствие с клаузите му. В него не са конкретизирани ползваните помещения под наем, не са договорени клаузи за месечната наемната цена и режийните разходи. От МЦ са заплатени месечни наеми и режийни разходи, чиито размери не са договорени.

2.1.2. Спортно – оздравителен комплекс „Лозенец“ (СОК „Лозенец“)

В структурата на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, към Отделение за продължително лечение и рехабилитация³⁶⁷ е обособен СОК „Лозенец“, разположен върху площ от 2 853 кв. м., състоящ се от: основен корпус - 1 145 кв. м., Корпус 1 - 588 кв. м., Корпус 2 - 476 кв. м., покрит тенис корт с площ от 640 кв. м. и кабина от 4 кв. м. В комплекса са разположени

³⁵³ Чл. 1, ал. 1 и ал. 2 от договора

³⁵⁴ Номер на кабинет и етаж

³⁵⁵ В блок 1 и блок 4 на болницата на етажи -1, 0, 1 и 2

³⁵⁶ **Одитно доказателство № 17**, Паметна записка от 23.01.2025 г. от проверка на място

³⁵⁷ **Одитно доказателство № 17**, оценителски доклад

³⁵⁸ **Одитно доказателство № 17**, договор за оценка и оценителски доклад

³⁵⁹ **Одитно доказателство № 17**, справка наем, справка режийни

³⁶⁰ **Одитно доказателство № 17**, фактури и констативен протокол за разходи

³⁶¹ **Одитно доказателство № 17**

³⁶² Т. 1 от Протокол № 18/27.04.2023 г. с вх. № X-52/28.04.2023 г.

³⁶³ Т. 4.1. от Протокол № 22/08.06.2023 г. на СД

³⁶⁴ Т. 1. от Протокол № 26-1/11.08.2023 г. на СД

³⁶⁵ Т. 3. от Протокол № 33/15.12.2023 г. на СД

³⁶⁶ Т. 11 от Протокол № 6/11.03.2024 г. на СД

³⁶⁷ **Одитно доказателство № 1, р. V, към р. III, т. 6-2**, Правилници на структурните звена, Правилници клиники, Чл. 3, ал. 2 от Правилник за устройството, дейността и вътрешен ред на Отделение за продължително лечение и рехабилитация, утвърден със Заповед № 123/03.06.2020 г. на изп. директор

спортни зали, закрит плувен басейн, площадки, фитнес център, игрища за тенис на корт, тенис на маса, тенис на стена и др.

Спортно-оздравителния комплекс „Лозенец“ осъществява дейността си съгласно Правилник за вътрешен ред, безопасност и хигиена, утвърден от директора на Университетска болница „Лозенец“. В него са регламентирани правата и задълженията на ползвателите в комплекса.³⁶⁸

За ползването на услугите в комплекса се закупуват абонаментни карти, или се заплаща такса за еднократно посещение. Заплащането е по ценоразпис, утвърден от изпълнителния директор.³⁶⁹ С решение на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД³⁷⁰, служителите на дружеството, могат да ползват безплатно плувен басейн и фитнес, а роднините им ползват преференции.³⁷¹

Финансовият резултат на СОК „Лозенец“ в периода от 2020 г. към 30.06.2024 г. е отрицателен³⁷² и е посочен в Таблица № 13:

Таблица № 13

(хил. лв.)

Година	Приход	Разход	Финансов резултат
2020	307	809	-502
2021	522	1 050	-528

Наблюдава се трайна тенденция на генериране на загуби от дейността на спортния комплекс, което се отразява отрицателно на финансовия резултат на лечебното заведение.³⁷³

2.1.3. Учебно клинична база на Медицински факултет на СУ „Св. Климент Охридски“

МБАЛ „Лозенец“ ЕАД като правоприменник на Болница „Лозенец“³⁷⁴, е учебно-клинична база на МФ на СУ „Св. Климент Охридски“³⁷⁵.

Между МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и СУ „Св. Климент Охридски“ е сключено споразумение³⁷⁶ от 27.07.2020 г. за обучение на студентите от МФ на университета. Споразумението е за срок от 3 години и без да е подновявано действия и по време на извършването на одита.³⁷⁷

Съгласно споразумението учебните занятия – лекции и семинари се провеждат в помещенията на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.³⁷⁸ В Приложение № 1 „Учебни зали и преподавателски кабинети“ към Споразумението са описани коректно по позиции само част от учебните зали и преподавателски кабинети.³⁷⁹ Друга част от кабинетите са описани, както следва: „учебна зала до фойе“, „кабинет-инспектори, деканат“, „кабинет бял дом, биология, микробиология“, „кабинет – проф.“, бял дом“, „кабинет Микробиология, „Лозенец“ до учебни зали по микробиология“ и др.

³⁶⁸ Част II и III на Правилника

³⁶⁹ **Одитно доказателство № 18**

³⁷⁰ **Одитно доказателство № 18**

³⁷¹ Заповед № 5/21.01.2022 г. на изп. директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

³⁷² **Одитно доказателство № 1, р. V, р. III, т. 6-3**, Анализ на текущото състояние и препоръки за възстановяване, страница 6, приет с Решение на СД, по Протокол № 10/10.10.2024 г.

³⁷³ **Препоръка II. 4**

³⁷⁴ Т. 8 на РМС № 693 от 21.11.2019 г., за преобразуване на Болница „Лозенец“ в ЕАД с държавно участие в капитала

³⁷⁵ Открит с ПМС № 316/19.12.2003 г.

³⁷⁶ **Одитно доказателство № 19**, Споразумение с изх. № III-145/12.08.2020 г.

³⁷⁷ Чл. 6 от споразумението

³⁷⁸ Чл. 1, ал. 2 и ал. 3

³⁷⁹ От № 1 до № 29

В споразумението липсва информация кои кабинети и помещения се ползват от МФ, а в Приложение № 1 към него не са обозначени къде се намират част от учебните зали и кабинети, които се ползват от студентите.

В споразумението е регламентирано следното:

- дейностите по обзавеждане и текущите ремонти на кабинетите и залите³⁸⁰ е задължение на СУ „Св. Кл. Охридски“³⁸¹;

- стойността на всички разходи, свързани с електроснабдяване, водоснабдяване, отопление, телефони и др. на кабинетите и залите, описани в Приложение № 1, разходите за издръжка на факултета за академичен и преподавателски състав, студенти, докторанти, специализанти и други са за сметка на СУ „Св. Кл. Охридски“;³⁸²

- СУ „Св. Кл. Охридски“ превежда на ЛЗ средства за работни заплати и осигурителни вноски, които са за сметка на работодателя на служителите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, заети с преподавателска работа в МФ, които имат сключен трудов договор за преподавателска и лечебно-диагностична дейност, двустранно подписан от Ректора на СУ „Св. Кл. Охридски“ и изп. директор на ЛЗ.

За извършените през одитирания период разходи на МФ, са издадени фактури, от МБАЛ „Лозенец“, които са заплатени от СУ „Св. Кл. Охридски“ и са общо в размер на 1 270 216 лв. за 2022 г. и 606 493 лв. за 2023 г.³⁸³

Заплатените разходи от СУ „Св. Кл. Охридски“ са в съответствие със сключеното споразумение. В споразумението не са ясно определени кабинетите и помещенията, ползвани от МФ, като липсва и информация за местоположението на част от учебните зали и кабинети, които се ползват от студентите.

2.2. Отдаване под наем на недвижими имоти. Процедури за отдаване под наем.

Дейностите по провеждане на процедури и сключване на договори за отдаване под наем на имоти, на нормативно ниво, са регламентираны в чл. 26, ал. 2, т. 2, чл. 29, ал. 3 - ал. 5 и чл. 30 от ППЗПП. Съгласно тези разпоредби СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД има право да вземе решение за отдаване под наем на недвижими имоти с балансова стойност, която надхвърля 5 на сто от балансовата стойност на дълготрайните активи към 31 декември на предходната година. Сключването на договори за наем на дълготрайни материални активи следва да се извършва след провеждане на търг или на конкурс по реда на Правилата за провеждане на търг и конкурс и за сключване на договори за продажба и наем с работници и служители съгласно Приложение № 1 към ППЗПП, като началната цена при търга и конкурса се определя от независим оценител. Търгът или конкурсът се открива след изпълнение на особените изисквания на правилника, на устава, на дружествения договор или на учредителния акт. Съгласно договорите за възлагане на управлението на лечебното заведение³⁸⁴ СД има право да отдава под наем чрез търг или конкурс движими и недвижими вещи, съставляващи ДМА, ако общата им стойност за текущата година не надвишава 5 (пет) на сто от балансовата стойност на ДА на дружеството към 31 декември на предходната година.

По информация на одитирания обект, за одитирания период в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД не са приети вътрешни правила или друг акт, регламентиращ ред и вътрешна организация, в т.ч. срокове и отговорни длъжностни лица, за подготовка и провеждане на търгове за отдаване под наем на дълготрайни материални активи по реда на ППЗПП, както и за упражняване на контрол по изпълнение на сключените договори.^{385,386}

³⁸⁰ предоставени за обезпечаване на учебния процес на студентите по медицина

³⁸¹ Чл. 2

³⁸² Чл. 3 – чл. 5 от споразумението

³⁸³ **Одитно доказателство № 19**, Справка за постъпили суми по Споразумението

³⁸⁴ **Одитно доказателство № 1**, р. III, т. 9

³⁸⁵ **Одитно доказателство № 14**, писма и отговори МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

³⁸⁶ **Препоръка П.2.**

Съгласно вменените функции и задължения на финансовия контролор по длъжностна характеристика, същият изразява писмено мнение относно законосъобразността на решенията или действията, свързани с управлението и стопанисването на имуществото на болницата, включително отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество и услуги.³⁸⁷

Главният счетоводител ръководи и контролира счетоводната отчетност и следи за спазването на финансовата дисциплина. Участва в организацията, изграждането и функционирането на СФУК, включващи системата за предварителен контрол и системата за двойния подпис. Съдейства за осъществяването чрез финансов контролор на предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност. Следи за функционирането на системата за двойния подпис, като поемането на всяко финансово задължение или извършването на всеки разход се осъществява само след полагането на подписите на разпоредителя или на упълномощено от него лице и на главният счетоводител.³⁸⁸

Задължение на главния юриконсулт в дружеството е да изготвя и/или съгласува проекти на всички видове договори.³⁸⁹

През одитирания период са проведени 2 процедури за отдаване под наем на площи/части от имот, собственост на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.³⁹⁰

2.2.1 Търг с тайно наддаване за отдаване под наем на недвижим имот за монтаж на терминално устройство АТМ³⁹¹

Извършена е проверка на решенията и действията по подготовката и провеждането на търга, сключването на договора за наем и изпълнението му, за съответствие с ППЗПП, договорите за възлагане на управлението на ЛЗ и клаузите по договора за наем, при което е установено:

а) От СД на МБАЛ „Лозенец ЕАД, е взето решение, отразено в Протокол № 9 от 11.05.2022 г.³⁹², за провеждане на търг по реда на ППЗПП, за отдаване на 1 кв. м. застроена площ за монтаж на терминално устройство АТМ (банкомат).

б) Търгът е открит със Заповед № 90/23.06.2022 г. и решение³⁹³ на изпълнителния директор, които съдържат реквизитите по т. 1 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП: описание на обекта, начална тръжна месечна цена, вида на търга – търг с тайно наддаване и вид на заседанието – закрито, начин на плащане на наемната цена, дата, място и час на провеждане на търга, ред за получаване на тръжната документация, условия за оглед на обекта, краен срок за подаване на заявления за участие. В заповедта и решението не е посочен ден, място и час за повторно провеждане на търга и не е определена стъпка на наддаване, което е в несъответствие с т. 1.10. и т.1.2 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП

в) В решението за откриване на търга с вх. № 748 от 23.06.2022 г. е посочено, че началната тръжна месечна цена от 70 лв. (без включен ДДС) е определена „чрез Експертен оценителски доклад от 16.03.2022 г. от лицензиран оценител“, но такъв не е представен при одита, поради което не може да се оцени спазването на чл. 29, ал. 3 от ППЗПП - началната цена при търга и конкурса да се определя от независим оценител, назначен от ЛЗ.

Не е представена информация³⁹⁴ решението за търга да е публикувано чрез обявление на интернет страниците на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и на АППК, най-малко 14 дни

³⁸⁷ Одитно доказателство № 1, р. V, р. III, т. 7, ДХ финансов контролор, т. 1-2

³⁸⁸ Одитно доказателство № 1, р. V, р. III, т. 7, ДХ финансов контролор, т. 7-8

³⁸⁹ Одитно доказателство № 1, р. V, р. III, т. 7, ДХ Гл. юриконсулт.

³⁹⁰ Одитно доказателство № 21 Справка за проведени търгове през одитирания период

³⁹¹ Одитно доказателство № 21

³⁹² Протокол № 9/11.05.2022 г., Решение по т. 4.1 от Протокола

³⁹³ Решение за откриване на търга № 748/23.06.2022 г., на основание т. 1 от Приложението по чл. 29

³⁹⁴ Одитно доказателство № 21

преди датата на търга, което е в несъответствие с т. 2 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.³⁹⁵

г) Със Заповед № 101/18.07.2022 г. на изпълнителния директор е определена комисия за провеждане на търга в състав от петима членове, като не са определени двама резервни членове, в несъответствие с т. 3 от Приложение № 1.

д) Подадено е едно заявления от кандидат за участие в търга, регистрирано от комисията в съответствие с т. 5 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП. От комисията е установено, че заявлението съдържа изискуемите документи и информация съгласно условията на търга и тръжната документация, което е отразено в протокола от работата ѝ.

Комисията е разгледала на свое заседание заявлението на участника в търга, ценовото му предложение и същият е класиран на първо място. В съответствие с т. 4 от Приложение № 1, за резултатите от работата на комисията е изготвен протокол, който е подписан от председателя и членовете на комисията и е утвърден от изпълнителния директор.³⁹⁶

е) Със заповед на изпълнителния директор³⁹⁷ е определен спечелилия търга участник и е сключен договор за срок от 5 години, при месечна наемна цена съгласно подаденото ценово предложение.³⁹⁸

Преди сключване на договора за наем е извършен предварителен контрол за законосъобразност, за което е изготвен контролен лист от финансовия контролор, в съответствие с ВП за изграждане и функциониране на СФУК.³⁹⁹

Договорът е съгласуван от главния юрисконсулт в съответствие с изискванията на длъжността му характеристика.⁴⁰⁰ Подписан е от изпълнителния директор и главния счетоводител, с което е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със ВПИФСФУК на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.⁴⁰¹

ж) Съгласно т. 2 на Заповед № 103/19.07.2022 г. на изпълнителния директор от наемателя, е внесена парична гаранция в размер на удвоената наемна месечна цена – 140 лв. с платежно нареждане от 29.08.2022 г.

Дължимите наемни вноски общо в размер на 1 344 лв. са заплатени от наемателя, но не са заплащани в срок до 10 число на текущия месец, в неизпълнение на чл. 3 от договора. От МБАЛ „Лозенец“ ЕАД не са предявени предвидените в договора неустойки за закъснение в плащанията на наемната цена в неизпълнение на чл. 20 от договора.

Тръжната процедура е проведена в частично несъответствие с правната рамка и договорните клаузи, тъй като: не е определена стъпка на наддаване; не е посочен ден, място и час за повторно провеждане на търга; не е публикувано решението за търга чрез обявление на интернет страниците на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и на АППК, най-малко 14 дни преди датата на търга; не са определени двама резервни членове в заповедта на изпълнителния директор за определяне на състава на комисията; и не са претендирани неустойки към наемателя за заплащане на наемната цена със закъснение.

2.2.2. Процедура за проведен търг с тайно наддаване за отдаване под наем на площи⁴⁰² - 21 кв. м. в сградата на болница „Лозенец“ за монтиране на определените за целта места на следните автомати: I-ва група 7 бр. автомата за топли напитки, II-ра

³⁹⁵ <https://www.lozenetz-hospital.bg/bg/za-bolnicata/profil-na-kupuvacha/archived>

³⁹⁶ Одитно доказателство № 21, Протокол работа комисия

³⁹⁷ Одитно доказателство № 21, Заповед № 103/19.07.2022 г. на изпълнителния директор

³⁹⁸ Одитно доказателство № 21

³⁹⁹ Одитно доказателство № 1, р.V, р.III, т. 6-3, т. II.3.5 от ВПИФСФУК

⁴⁰⁰ Одитно доказателство № 1, р.V, р.III, т. 7, ДХ главен юрисконсулт

⁴⁰¹ част II, т. 3, подт. 3.3 от ВПИФСФУК

⁴⁰² Одитно доказателство № 22

група 7 бр. автомата за закуски и III –та група 7 бр. автомата за безалкохолни напитки и минерална вода⁴⁰³.

При извършената проверка на решенията и действията по провеждането на търга, сключването на договора за наем и изпълнението му, за съответствие с ППЗПП, договорите за възлагане на управлението на ЛЗ и клаузите по договора за наем, е установено:

а) Не е взето решение от СД на МБАЛ „Лозенец ЕАД, за провеждане на търг за отдаване под наем на площи – 21 кв. м. в сградата на болницата за монтиране на 21 броя автомати, в несъответствие с договорите за възлагане на управлението на ЛЗ.⁴⁰⁴

б) Търгът е открит със Заповед № 148/20.10.2022 г. на изпълнителния директор, която съдържа информацията от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП: описание на обекта, начална тръжна месечна цена, вида на търга – търг с тайно наддаване и вид на заседанието – закрито, начин на плащане на наемната цена, дата, място и час на провеждане на търга, ред за получаване на тръжната документация, условия за оглед на обекта, краен срок за подаване на заявления за участие. В заповедта не е посочен ден, място и час на повторно провеждане на търга, не е определена стъпка на наддаване, което е в несъответствие с т. 1.10. и т. 1.2. от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

в) Съгласно чл. 29, ал. 3 от ППЗПП началната цена при търга и конкурса се определя от независим оценител, но на одитния екип не е предоставен доклад за определяне на начална тръжна цена, в неизпълнение на цитираната разпоредба. По информация от ЛЗ не е установено наличие на оценителски доклад за определяне на начална тръжна цена.⁴⁰⁵

г) От МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е изискана информация относно уведомление до АППК за публикуване на интернет страницата на агенцията обявление с условията за провеждане на търга, както и доказателства за публикуване на интернет страницата на болницата на условията на търга, най-малко 14 дни преди датата на търга, на основание т. 2 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.⁴⁰⁶ От ЛЗ е представен отговор, че „не се установи наличие на уведомление до АППК и не се установи наличие на публикувано обявление на интернет страницата на болницата“.⁴⁰⁷ Няма публикувана информация на сайта на ЛЗ, с което не е спазена т. 2 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.⁴⁰⁸

д) Със Заповед № 159/08.11.2022 г. на изпълнителния директор е определена комисия за провеждане на търга в състав от четирима членове, като не са определени двама резервни членове, в несъответствие с т. 3 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

е) Подадени са три заявления от трима кандидати за участие в търга, регистрирани от комисията в съответствие с т. 5 от Приложение № 1, съдържащи изискуемите документи и информация съгласно условията на търга и тръжната документация.⁴⁰⁹

ж) Комисията е разгледала на свое заседание заявленията на участниците в търга и ценовите им предложения и ги е класирала на първо, второ и трето място. В съответствие с т. 4 от Приложение № 1 за резултатите от работата на комисията е изготвен протокол, който е подписан от председателя и членовете ѝ и е утвърден от ИД.

з) Не е издадена заповед на ИД за определяне на спечелилия търга участник, достигнатата цена и условия на плащане, както и попълнен контролен лист от финансов контролор.⁴¹⁰

Класираният от комисията участник на първо място, за II и III група, (автомати за закуски и автомати за безалкохолни напитки и минерална вода) с писмо⁴¹¹ уведомява ИД, че отказва да подпише договорите за наем.

⁴⁰³ За монтиране на 1 бр. автомат е предвидена площ от 1 кв. м.

⁴⁰⁴ **Одитно доказателство № 1**, р. III, т. 9 (чл. 6, т. 1 от договорите за управление)

⁴⁰⁵ **Одитно доказателство № 22**, писмо с вх. № 2733/03.12.24 г. и отговор с изх. № 1321/11.12.2024 г., т. I.2

⁴⁰⁶ **Одитно доказателство № 22**, писмо с вх. № 2733/03.12.24 г.

⁴⁰⁷ **Одитно доказателство № 22**, писмо отговор с вх. № 1321/11.12.2024 г., т. I.3 и I.4

⁴⁰⁸ <https://www.lozenetz-hospital.bg/bg/za-bolnicata/profil-na-kupuvacha/archived>

⁴⁰⁹ **Одитно доказателство № 22**, Протокол комисия

⁴¹⁰ **Одитно доказателство № 22**, писмо с изх. № 1321/11.12.2024 г., т. 6 и т. 7

⁴¹¹ **Одитно доказателство № 22**, писмо с вх. № 1414/06.12.2022 г.

С класирания от комисията участник на първо място за I група и на второ място за II група са сключени 2 договора за наем: с № 267/30.12.2022 г. – за 7 бр. автомати за топли напитки и с № 268/30.12.2022 г. за 7 бр. автомати за закуски, за срок от 5 години, при месечна наемна цена съгласно подадените ценови предложения.

Договорите са подписани от ИД и от главния счетоводител, с което е приложена системата за двоен подпис, в съответствие със ВПИФСФУК на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.⁴¹²

и) С договорите са определени месечната наемна цена, срока, правата и задълженията на страните, условията за прекратяване и са предвидени неустойки при забавено плащане на наемната цена.

Съгласно чл. 3 от договорите за наем, наемателят заплаща наем, по посочен размер във всеки от договорите до 10-то число на текущия месец, а съгласно чл. 8 от договорите, наемателят е длъжен да заплаща определената наемна цена в уговорения срок, като закъснение в плащането с повече от 20 /двадесет/ дни е основание за прекратяване на договора и за заплащане на неустойки на наемателя.

От МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са издадени фактури за дължим наем, както следва:

- За договор № III -267/30.12.2022 г.⁴¹³ - 2 броя фактури⁴¹⁴ за периода от м. 12/2022 г. до 16.04.2023 г. и за:

- За договор № III -268/30.12.2022 г.⁴¹⁵ - 17 броя фактури, за периода от м. 12/2022 г. до м. 07/2024 г. включително.

Дължимите наемни вноски по издадените фактури за заплатени от наемателя в предвидения в договора размер, но и по двата договора не е спазен договорения срок.⁴¹⁶

Една от причините за неспазване на срока за заплащане на наемната цена е, че от ЛЗ са издавани фактури за наем със закъснение или за няколко месеца назад. Издаването на фактури със закъснение от страна на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, както и издаване на една фактура за няколко наема назад, възпрепятства своевременното изпълнение на задълженията от наемателя.⁴¹⁷

й) От изпълнителния директор е назначена комисия да извърши вътрешна проверка относно основанията, на които са поставени в сградата на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД вендинг автомати за закуски, топли напитки, безалкохолни напитки и вода⁴¹⁸, която след извършване на проверката следва да изготви доклад. Резултатите от работата на комисията са отразени в доклад с вх. № 1531/19.07.2024 г.,⁴¹⁹ с който е установено:

1. От наемателя по Договор № 268/30.12.2022 г. са поставени общо 7 броя автомати за закуски и за безалкохолни напитки и минерална вода, негова собственост, които са с един вход за плащане, които не попадат в обхвата на сключения договор.⁴²⁰ Действията на наемателя са в нарушение на чл. 11 от Договор № III–268/30.12.2022 г.⁴²¹

След извършването на проверката с приемо-предавателен протокол (ППП), вх. № 1884 от 02.09.2024 г., представител на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е предал автоматите за закуски и за безалкохолни напитки и минерална вода на представител на наемателя.⁴²²

⁴¹² Одитно доказателство № 1, р. V, р. III, т. 6-4, част II, т. 3, подт. 3.3 на СФУК на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

⁴¹³ за 7 бр. автомати за топли напитки

⁴¹⁴ Фактура № 3000000532 от 16.03.2023 г. за м. 12/2022 г., м. 01, 02 и 03/2023 г. и фактура № 3000000552 от 13.04.2023 г. за м. 04, 05, до 16.04.2023 г.

⁴¹⁵ за 7 броя автомати за закуски

⁴¹⁶ Чл. 20 от договора - За всеки ден закъснение в плащането на наемната цена, наемателят дължи на наемодателя неустойка в размер на 0,5 върху дължимата сума.

⁴¹⁷ Одитно доказателство № 22, справка наеми

⁴¹⁸ със Заповед № 125 от 05.07.2024 г. на изп. директор

⁴¹⁹ Одитно доказателство № 22, Доклад от работа на комисия назначена със Заповед № 125/05.07.2024 г. и Протокол от работата на комисията назначена със заповед № 125/05.07.24 г.

⁴²⁰ Одитно доказателство № 22, Доклад комисия назначена по Заповед № 125/05.07.2024 г. и Протокол от работата на комисията назначена със заповед № 125/05.07.24 г.

⁴²¹ Чл. 11 от договора, Наемателят се задължава да използва наестия имот само за дейността, посочена в договора

⁴²² Одитно доказателство № 22, ППП -за връщане на вендинг машини

2. До автоматите по т. 1, са поставени отделно автомати за топли напитки и кафе (общо 6 броя), собственост на външна фирма, за които същата няма сключен договор с лечебното заведение. След като комисията констатира, че същите са поставени без правно основание,⁴²³ с ППП, вх. № 1531/19.07.2024 г., автоматите за кафе и топли напитки са предадени на представител на фирмата.⁴²⁴

Причините за допуснатите нарушения е неразписан ред за осъществяване на контрол по изпълнението на договорите за наем и неприлагане на контролни дейности, което се отразило негативно на приходите на ЛЗ.

Тръжната процедура е проведена в частично несъответствие с правната рамка, тъй като: не е определена стъпка на наддаване; не е посочен ден, място и час за повторно провеждане на търга; решението за търга не е публикувано чрез обявление на интернет страниците на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и на АППК, най-малко 14 дни преди датата на търга; и от наемателя е заплащан наем в предвидения размер, но след договорения срок, вследствие на издадени със закъснение фактури от ЛЗ.

Допуснато е да се инсталират автомати за закуски, напитки и кафе, за които няма сключен договор с ЛЗ и съответно не е получаван наем.

2.3. Сключване и изпълнение на договори за наем на недвижими имоти без провеждане на търг.

През одитирания период са сключени и действат 7 договора⁴²⁵ за отдаване под наем на оборудвани кабинети за извършване на дейности по чл. 8, ал 1, т. 1 от ЗЛЗ със срок на изпълнение 3 или 5 години, както и 2 договора за наем за автомати за топли напитки и закуски, сключени през 2017 г., и действащи до 29.10.2022 г.

2.3.1. При извършването на проверката на договорите за наем на кабинетите е установено:

а) Не са предоставени документи за провеждането на тръжни процедури за отдаване под наем на кабинети за извършване на медицинска помощ.⁴²⁶ Договорите са сключени без провеждане на търгове в нарушение на чл. 29, ал. 2 от ППЗПП, който изисква сключването на договори за наем на дълготрайни материални активи да се извършва чрез провеждане на търг или на конкурс при спазване на Правилата за провеждане на търг и конкурс съгласно Приложение № 1.

б) Въпреки непровеждането на търгове за отдаването под наем на медицинските кабинети, от финансовия контролор е изразено мнение за законосъобразност на 3 от общо 7 договора за отдаване по наем. Мнението на финансовия контролор е в несъответствие с част II, т. 3, подг. 3.5 от ВПИФСФУК.⁴²⁷

Договорите са подписани от изпълнителния директор и от главния счетоводител, в съответствие с част II, т. 3, от ВПИФСФУК, с което е спазена системата за двоен подпис.

в) В чл. 2 от договорите е регламентирано, че същите влизат в сила, считано от датата на предаване на наетите помещения и оборудването в тях с ППП.⁴²⁸

Към договорите не са представени ППП,⁴²⁹ от които да е видна датата на предаване във владение на помещението на наемателя, поради което не може да се установи датата на влизането им в сила, с изключение на един договор.⁴³⁰

⁴²³ Одитно доказателство № 22

⁴²⁴ Одитно доказателство № 22, ППП - 1531

⁴²⁵ Одитно доказателство № 23, Справка за проведени процедури, сключените, действащите и прекратени договори за отдаване под наем на недвижими имоти от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

⁴²⁶ Одитно доказателство № 23, писмо, вх. № 10 от 03.01.2025 г. и писмо отговор, изх. № 16 от 15.01.2025 г.

⁴²⁷ Одитно доказателство № 23, писмо, вх. № 10/03.01.2025 г.; Договор № III-100/14.04.2022 г.; Договор № III-145/02.06.2022 г. и Договор III-152/13.06.2022 г. Одитно доказателство № 1, р.V, р.III, т. 6-3, т. II.3.5 от ВПИФСФУК, ДХ финансов контролор, т. 2

⁴²⁸ Чл. 2;

⁴²⁹ Чл.2, ал., във връзка с чл. 1, ал. 4

⁴³⁰ № III-46/25.02.2022 г.

г) В договорите са определени: брой ползвани кабинети и площи в кв. м., месечни наемни цени, срокове на договорите, правата и задълженията на страните, условията за прекратяването им и неустойки при забавено плащане на наемната цена, както и общи условия.

В чл. 4, ал. 1 и ал. 2 от договорите е регламентирано, че наемодателят издава фактура за дължимите суми от наемателят за месечен наем и режийни разходи на помещението и в 5-дневен срок от получаване на фактурите наемателят внася наемната цена по сметка на наемателя.

В договорите не е регламентирано в какъв срок МБАЛ „Лозенец“ ЕАД издава фактурите за месечен наем и начинът на получаването им от наемателите, поради което е допуснато да са издавани фактури за няколко месечни наема назад във времето, вследствие на което са плащането на наемната цена е със закъснение.

д) Наематели, ползващи помещения с площ - 18 кв. м., заплащат различен наем - 91 лв. и 200 лв., както и наемател, ползващ 2 бр. кабинети с площ от 18 кв. м., заплаща наем 91 лв.⁴³¹

От МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са издадени фактури за наем по 6 от договорите. По един договор⁴³² за периода от м. 04.2022 г. до м. 12.2024 г. не са издавани фактури от ЛЗ. Договорът е представен във финансово-счетоводния отдел на ЛЗ на 06.01.2025 г., поради което фактурите са издадени на 31.01.2025 г. (по време на извършването на одита). До този момент по договора не са извършвани плащания,⁴³³ и не е осъществен контрол от страна на ЛЗ за заплащане на наемната цена. След издаването на фактурите от ЛЗ, от наемателя са заплатени дължимите наемни вноски и неустойки за забава.⁴³⁴

Наемните вноски не са заплащани от всички наематели в договорените срокове, както поради несвоевременното издаване на фактурите от ЛЗ, което е в несъответствие с предвиденото в чл. 4, ал. 1 и ал. 2 на договорите, така и поради забавяне на плащанията от наемателите.

е) По договор за наем⁴³⁵ са издадени 6 фактури за периода от м. 03. до м. 08.2022 г., като същите не са заплатени от наемателя. По информация от ЛЗ⁴³⁶ по този договор не е осъществявана дейност. Договорът е прекратен с допълнително споразумение,⁴³⁷ като издадените фактури за периода от сключването до прекратяването са сторнирани с кредитно известие.⁴³⁸

ж) По действащ договор № III-152/13.06.2022 г. е прекратено издаването на фактури от м. 08.2024 г., като не са представени документи и информация, удостоверяващи причини или основание за прекратяване на издаването на фактури или на договора. Дължимите вноски са изискани от наемателя с писма,⁴³⁹ но същите не са заплатени, като по време на одита са начислени и неустойки за забавеното плащане.⁴⁴⁰ Към м. 06.2025 г. от наемателя са заплатени сумите за неустойки и неплатени наеми.⁴⁴¹

По време на одита от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД са предприети действия и са начислени неустойки за закъсненията в плащанията на наемната цена по всички договори, като от наемателите са заплатени дължимите наеми и начислените неустойки.⁴⁴²

⁴³¹ Одитно доказателство № 23

⁴³² № III – 96 от 11.04.2022 г.

⁴³³ Одитно доказателство № 23, Виж т. 2 под справка за заплатени наеми за тези договори е посочено, че този договор е представен във ФСО на болницата на 06.01.2025 г. и дотогава не са издавани фактури

⁴³⁴ Одитно доказателство № 23,

⁴³⁵ № III-46 от 25.02.2022 г.

⁴³⁶ Одитно доказателство № 23, В т. 1 под справка за заплатени наеми за този договор е посочено, че по него не е осъществявана дейност

⁴³⁷ № III-231/03.11.2022 г

⁴³⁸ 04.11.2022 г.

⁴³⁹ № 255/07.02.2023 г. и №135/31.01.2024 г.

⁴⁴⁰ Фактура № 3000000999/26.02.2025 г.

⁴⁴¹ Одитно доказателство № № 23, Справка за плащане по договор № 152/13.06.2022 г.

⁴⁴² Одитно доказателство № 23

Сключването на договорите за отдаване под наем на недвижимите имоти е извършено в несъответствие с изискванията на ППЗПП, а от ЛЗ не е осъществяван контрол по изпълнението им.

2.3.2. При извършената проверка на изпълнението на договорите за отдаване под наем на части от недвижими имоти за монтаж на автомати за топли напитки и закуски, сключени през 2017 г.⁴⁴³, действащи до м. октомври 2022 г. е установено следното:

а) Двата договора⁴⁴⁴ са сключени след търг с тайно наддаване с един и същ наемател за срок от 36 месеца.

б) От наемателя са внесени гаранционни вноски в предвидения размер, в съответствие с чл. 1, ал. 2 от договорите.

в) Дължимите наемни вноски са заплащани в договорения размер, но в несъответствие с предвидения срок по чл. 3 от договорите (до 25 число на предходния месец) със забава.

От МБАЛ „Лозенец“ не са начислявани неустойки за забава на плащането от наемателя, което е в несъответствие с чл. 21 от договорите, и не е осъществяван контрол от длъжностни лица по изпълнението на договорите.⁴⁴⁵

Изпълнението на договорите е в частично несъответствие с клаузите им, поради невнасянето в срок на дължимите месечни наемни вноски. От наемадателя не са предявявани дължимите неустойки за забава, с което не са защитени финансовите интереси на дружеството.

2.4. ...*

⁴⁴³ **Одитно доказателство № 24.**

⁴⁴⁴ № 175/11.07.2017 г. и № 177/11.07.2014 г.

⁴⁴⁵ **Одитно доказателство № 24**

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

Липсата на правила/процедури/ред, с определени длъжностни лица и въведени контролни дейности за процесите по стопанисване и управление на недвижимите имоти, е довело до установените несъответствия и нарушения на правната рамка, както при стопанисването и отдаването под наем на имотите, така и при сключването на договорите за наем и тяхното изпълнение.

Въведените системи за финансово управление и контрол в ЛЗ не са ефективни, тъй като не са предотвратили допуснатите нарушения на нормативните, вътрешните изисквания и клаузите на сключените договори.

Състоянието на СФУК в областта на изследване е лошо, тъй като са допуснати множество съществени по характер нарушения.

III. Планиране и възлагане на обществени поръчки от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

1. Планиране на обществени поръчки.

Възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 16 от Закона за обществените поръчки (ЗОП) е изпълнителният директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.

През одитирания период правомощията на възложител по ЗОП са делегирани на длъжностни лица със заповеди на изпълнителния директор на дружеството, издадени на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП.⁴⁴⁶

През периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. в лечебното заведение се прилагат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД (ВПУЦОП), утвърдени от изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД⁴⁴⁷.

Вътрешните правила са изготвени в съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП и съдържат минимално необходимото съдържание по чл. 140, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП).

Съгласно вътрешните правила организацията и провеждането на дейностите по възлагане на обществените поръчки в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД се осъществява от служители от отдел „Обществени поръчки“, които: изготвят План-график за възлагане на обществените поръчки; изпълняват ролята на администратор в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП); участват в работна група за подготовка на процедура за възлагане на обществена поръчка; обобщават информацията от всички членове на работната група, изготвят и предоставят за съгласуване документацията за участие; изпращат до Службата за публикации на Европейския съюз (ЕС) обявленията за възлагането и изпълнението на поръчки на стойност по чл. 20, ал. 1 от ЗОП за публикуването им в „Официален вестник“ (ОВ) на ЕС и публикуват документите по чл. 36а от ЗОП в профила на купувача чрез ЦАИС ЕОП; отговарят за съдържанието на досието и движението на документите в него, съвместно с отдел „Деловодство“ и др.

⁴⁴⁶ **Одитно доказателство № 1 (р.І.4); Заповед № 16/15.01.2020 г.** на изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за упълномощаване на началник отдел „Човешки ресурси“ и Заповед № 52/31.03.2022 г. на изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за упълномощаване на главен юриконсулт и **Одитно доказателство № 26**

⁴⁴⁷ **Одитно доказателство № 1 (р.І.1); ВПУЦОП,** приети от Съвета на директорите на 21.08.2020 г. по т. 1 от Протокол № 15, утвърдени със Заповед № 167 от 21.08.2020 г. на изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД; отменени с вътрешни правила, одобрени с Решение на Съвета на директорите по Протокол № X-140/20.12.2023 г., в сила от 01.01.2024 г.

Отделът е част от административно-стопанския блок на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД⁴⁴⁸, като структурата му включва експерти по обществени поръчки, които са пряко подчинени на изпълнителния директор на лечебното заведение.⁴⁴⁹

Съгласно действащите през одитирания период правила процесът на планиране на процедурите за възлагане на обществени поръчки започва след определяне на годишните потребности на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД през първото тримесечие на съответната календарна година.⁴⁵⁰ Заявяването на необходимостта от провеждане на обществена поръчка се извършва чрез писмена заявка от заявител при изтичане срока на договор или при нововъзникнала необходимост.⁴⁵¹

Във ВПУЦОП не е регламентиран реда, начина и срока за представяне от заявителите на обществени поръчки на писмените заявки, както и реда за тяхното разглеждане, отговорните звена/длъжностни лица и критериите, по които се извършва преценката кои от заявените обществени поръчки следва да бъдат включени в годишния план-график за възлагане на обществени поръчки.⁴⁵²

Планирането на процедурите за възлагане на обществени поръчки обхваща период от 12 месеца, като в срок до 31 март се изготвя План-график.⁴⁵³

План-графикът се изготвя от експерти от отдел „Обществени поръчки“ в срок до 15 март на текущата календарна година и следва да включва задължително кратко описание на обекта и предмета на обществената поръчка, вида на процедурата, количеството и обема на поръчката, в случай че могат да бъдат предварително определени, прогнозната стойност, обособените позиции, в т.ч. предмета и прогнозната стойност на позициите, членовете на комисията за подготовка на техническата спецификация и документацията за участие, конкретните срокове за подготовка, провеждане на процедурата, възлагане и изпълнение на обществената поръчка, с определени дати за начало и край, специфични особености, които биха забавили/затруднили възлагането/изпълнението на обществената поръчка и способите за минимизиране на тяхното въздействие, както и предполагаемата дата за сключване на договора за възлагане.⁴⁵⁴

Изготвеният План-график за възлагане на обществените поръчки се съгласува от оправомощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, главния счетоводител, юрист и финансов контролор, след което се приема от СД и утвърждава от изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.⁴⁵⁵

При необходимост от възлагане на обществена поръчка извън утвърдения План-график изпълнителният директор одобрява или отхвърля предложението за провеждане на процедурата при наличие на финансова обезпеченост за изпълнение на поръчката и въз основа на мотивиран доклад от ръководителя на съответното структурно звено с обосновка на необходимостта от възлагане на конкретната обществена поръчка.⁴⁵⁶

При проверката е установено:

1. Във ВПУЦОП се съдържа образец на план-график на обществените поръчки (Приложение № 1), който не включва изцяло посочената информация в чл. 10, ал. 3

⁴⁴⁸ **Одитно доказателство № 1 (р.ІІІ.3);** Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, приет от Съвета на директорите на 27.01.2020 г. и утвърден от изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД (чл. 13)

⁴⁴⁹ **Одитно доказателство № 1 (т.V, към ІІІ, т. 6-2);** Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред на отдел „Обществени поръчки“, утвърден със заповед № 136 от 24.06.2020 г. на изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД (чл. 6)

⁴⁵⁰ Раздел ІІІ „Планиране на процедурите за възлагане на обществени поръчки“ от ВПУЦОП

⁴⁵¹ **Одитно доказателство № 27**

⁴⁵² **Препоръка ІІ.5.**

⁴⁵³ Чл. 8 от ВПУЦОП

⁴⁵⁴ Чл. 10, ал. 2 и ал. 3, раздел ІV. „Изготвяне на План-график за възлагане на обществените поръчки“ от ВПУЦОП

⁴⁵⁵ Чл. 10, ал. 5 и ал. 6 от ВПУЦОП

⁴⁵⁶ Чл. 11 от ВПУЦОП

(прогнозна стойност, обособени позиции, предполагаема дата за сключване на договора за възлагане на обществената поръчка). Изготвените през периода графици са съобразени с изискванията по отношение на съдържанието им съгласно ВПУЦОП.⁴⁵⁷

2. През одитирания период в лечебното заведение са изготвени План-графици за възлагане на обществените поръчки за 2022 г. и 2023 г., в изпълнение на чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.⁴⁵⁸

2.1. План-графикът за 2022 г. е приет от СД⁴⁵⁹, но не е съгласуван от упълномощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, главния счетоводител, юрист и финансов контролър и не е утвърден от изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, в несъответствие с изискванията на чл. 10, ал. 5 и ал. 6 от ВПУЦОП.

В него са планирани 29 обществени поръчки, като за 7 от тях са подадени докладни записки (писмени заявки) от съответните структурни звена за необходимостта от тяхното провеждане.⁴⁶⁰

2.2. План-графикът за 2023 г. е приет от СД⁴⁶¹ и утвърден⁴⁶² от изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, но не е съгласуван от упълномощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, главния счетоводител, юрист и финансов контролър, в несъответствие с чл. 10, ал. 5 от ВПУЦОП.

В графика за 2023 г. са включени 35 обществени поръчки, като за 10 от тях не са представени инициращи документи.⁴⁶³

3. Съгласно чл. 9, ал. 1, т. 12 от сключените през одитирания период договори за възлагане на управлението на лечебното заведение – МБАЛ „Лозенец“ ЕАД изпълнителният директор има задължение за уведомяване на министъра на здравеопазването (принципала) за изготвения и утвърден от СД график за възлагане на обществените поръчки, както и за изпращането му в 15-дневен срок от неговото утвърждаване, ведно с копие от протокола на СД.⁴⁶⁴

По информация от одитираната организация не са намерени документи, доказващи изпълнението от страна на изпълнителния директор на възложеното му задължение.⁴⁶⁵ В МЗ няма информация за постъпило уведомление от страна на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, с което да е предоставен утвърден от дружеството график за възлагане на обществени поръчки за одитирания период.⁴⁶⁶

4. В чл. 11, ал. 5 от ВПУЦОП е предвидено, че контролът по изпълнение на План-графика за възлагане на обществените поръчки се осъществява от финансовия контролър на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.

От одитираната организация не е посочен реда и начина, по който е осъществяван и документиран контрола на финансовия контролър по изпълнение на графика и не са предоставени документи, доказващи спазването на това задължение.⁴⁶⁷

5. В чл. 11 от ВПУЦОП е регламентирана възможност по изключение за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка, която не е включена в план-графиците,

⁴⁵⁷ **Одитно доказателство № 1 (р.І.3);** План-график за 2022 г. и План-график за 2023 г. с протоколи на СД и **Одитно доказателство № 27**

⁴⁵⁸ **Одитно доказателство № 1 (р.І.3);** План-график за 2022 г. и План-график за 2023 г. с протоколи на СД и **Одитно доказателство № 27**

⁴⁵⁹ План-графикът за 2022 г. е приет с Решение по т. 1 от Протокол № 9 от 11.05.2022 г. от заседание на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД (р. І-3)

⁴⁶⁰ **Одитно доказателство № 26**

⁴⁶¹ План-графикът за 2023 г. е приет с Решение по т. 2 от Протокол № 8 от 18.01.2023 г. от заседание на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

⁴⁶² На 19.01.2023 г.

⁴⁶³ **Одитно доказателство № 26**

⁴⁶⁴ **Одитно доказателство № 1 (р.ІІІ.9);** Договор № РД-16-2/12.01.2022 г., договор № РД-16-335/25.11.2022 г. и допълнителни споразумения към тях

⁴⁶⁵ **Одитно доказателство № 27**

⁴⁶⁶ **Одитно доказателство № 8 (отг. 9)**

⁴⁶⁷ **Одитно доказателство № 27**

при възникване на необходимост от нейното възлагане, при промяна на заявените потребности, приоритетите или на разполагаемия финансов ресурс. За целта ръководителят на съответното структурно звено изготвя мотивиран доклад до изпълнителния директор, съдържащ обосновка на необходимостта, информацията по чл. 10, ал. 3 от ВПУЦОП и техническа спецификация на поръчката. Изпълнителният директор одобрява или отхвърля предложението за провеждане на процедура извън графика с резолюция, като в случай че го одобри, определя работна група за изготвяне на техническата спецификация и документацията за участие.

При одита не е предоставена информация за извършено през одитирания период актуализиране на графици за възлагане на обществените поръчки чрез включването на непланираните в тях обществени поръчки.⁴⁶⁸

Планирането на обществените поръчки през одитирания период е в частично съответствие с действащите през одитирания период ВПУЦОП, като са установени следните пропуски и несъответствия: липса на регламентиран ред и срок за представяне от заявителите на обществени поръчки на инициращите документи (докладни записки/писмени заявки), в т.ч. липса на ред за тяхното разглеждане, отговорните звена/длъжностни лица и критериите, по които се извършва преценката кои от заявените обществени поръчки следва да бъдат включени в годишния план-график за възлагане на обществени поръчки; несъгласувани графици за възлагане на обществени поръчки от упълномощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, от главния счетоводител, от юрист и от финансов контролор; неутвърден план-график за 2022 г. от изпълнителния директор; липса на ясна регламентация за реда и начина, по който се осъществява и документира контрола от страна на финансовия контролор по изпълнение на графика, както и липса на документи, доказващи спазването на това задължение; неизпълнение на предвидено в договорите за възлагане на управление задължение на изпълнителния директор за уведомяване на министъра на здравеопазването за изготвените графици за възлагане на обществени поръчки.

2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

2.1. Процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП

През одитирания период са открити 59 процедури (2022 г. – 19 бр. и 2023 г. – 40 бр.) за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП на обща прогнозна стойност 30 091 803 лв. без ДДС.⁴⁶⁹ От тях 4 процедури⁴⁷⁰ са прекратени с решение на възложителя, 5 процедури⁴⁷¹ са приключили с решение за определяне на изпълнител след одитирания период, 3 процедури⁴⁷² са приключили с решение за определяне на изпълнител през одитирания период, но договорите са сключени след одитирания период и по 2 процедури⁴⁷³ договорите са сключени по правилата на съответната борса.

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 27

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 1 (р.ІІ); Справка за открити и приключили с решение на възложителя процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД през периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. и Справка за открити и приключили с решение на възложителя процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД през периода 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., предоставени с писмо, изх. № 1195/07.10.2024 г. (вх. № 20-00-2#2/07.10.2024 г.), на административния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД

⁴⁷⁰ УНП 05947-2022-0006, УНП 05947-2022-0021, УНП 05947-2023-0017, УНП 05947-2023-0029

⁴⁷¹ УНП 05947-2023-0038, УНП 05947-2023-0041, УНП 05947-2023-0043, УНП 05947-2023-0044, УНП 05947-2023-0045

⁴⁷² УНП 05947-2023-0037, УНП 05947-2023-0040, УНП 05947-2023-0042

⁴⁷³ УНП 05947-2023-0026 и УНП 05947-2023-0027

В периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са открити и приключили с решение за определяне на изпълнител и сключване на договор през одитирания период 45 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 25 454 510.26 лв. без ДДС.⁴⁷⁴

Формирана е одитна извадка, като при избора на единиците за проверка, е приложен рисков подбор⁴⁷⁵ и са избрани обществените поръчки, по които е подадена само по една оферта за участие, в т.ч. и обществените поръчки с обособени позиции, при които е получена по една оферта по обособените позиции.

Проверени са 19 процедури⁴⁷⁶ за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 6 916 366.40 лв. без ДДС, от които 15 открити процедури⁴⁷⁷, 1 публично състезание⁴⁷⁸ и 3 процедури на договаряне без предварително обявление⁴⁷⁹. На всички избрани процедури са извършени тестове с двойна цел.

2.1.1. При проверката на откритите процедури е установено:⁴⁸⁰

а) Четири⁴⁸¹ от процедурите са открити на основание чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП с решение на изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, който е публичен възложител по чл. 5, ал. 2, т. 16 от ЗОП, а единадесет⁴⁸² от тях с решение на оправомощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП.

б) На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решението е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурите и документацията за обществените поръчки.

ба) Обявлението е изготвено по образец и съдържа минимално посочената информация по част Б от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, с изключение на 7 процедури⁴⁸³, при които не са описани всички обстоятелства относно личното състояние на заинтересованите лица, които биха могли да доведат до отстраняването им от участие в процедурата. В несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП в обявлението на процедурите от възложителя не са посочени основанията за отстраняване на участниците по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, а такива се съдържат само в документацията за участие.

бб) В обявлението на 7 открити процедури⁴⁸⁴ не е посочена информация за дължимата гаранция за изпълнение, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП, като изискването за представяне на гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора, и нейният размер, са посочени единствено в документацията за участие. При една от тях⁴⁸⁵, запазена на основание чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП за участие на специализирани предприятия

⁴⁷⁴ **Одитно доказателство № 1 (р.II)**

⁴⁷⁵ Във връзка с писмо, изх. № 13-00-48 от 01.03.2024 г., на изпълнителния директор на Агенцията по обществени поръчки с предоставена информация по чл. 229а от ЗОП.

⁴⁷⁶ УНП 05947-2022-0001, УНП 05947-2022-0002, 05947-2022-0012, УНП 05947-2022-0023, УНП 05947-2022-0025, УНП 05947-2023-0003, УНП 05947-2023-0004, УНП 05947-2023-0009, УНП 05947-2023-0012, УНП 05947-2023-0014, УНП 05947-2023-0021, УНП 05947-2023-0030, УНП 05947-2023-0034, УНП 05947-2023-0035, УНП 05947-2023-0039, УНП 05947-2023-0028, УНП 05947-2022-0018, УНП 05947-2023-0018, УНП 05947-2023-0023

⁴⁷⁷ УНП 05947-2022-0001, УНП 05947-2022-0002, 05947-2022-0012, УНП 05947-2022-0023, УНП 05947-2022-0025, УНП 05947-2023-0003, УНП 05947-2023-0004, УНП 05947-2023-0009, УНП 05947-2023-0012, УНП 05947-2023-0014, УНП 05947-2023-0021, УНП 05947-2023-0030, УНП 05947-2023-0034, УНП 05947-2023-0035, УНП 05947-2023-0039

⁴⁷⁸ УНП 05947-2023-0028

⁴⁷⁹ УНП 05947-2022-0018, УНП 05947-2023-0018, УНП 05947-2023-0023

⁴⁸⁰ **Одитни доказателства №№ 28.4 до 28.18 и 30 до 33**

⁴⁸¹ УНП 05947-2022-0001, УНП 05947-2022-0002, УНП 05947-2023-0034, УНП 05947-2023-0035

⁴⁸² УНП 05947-2022-0012, УНП 05947-2022-0023, УНП 05947-2022-0025, УНП 05947-2023-0003, УНП 05947-2023-0004, УНП 05947-2023-0009, УНП 05947-2023-0012, УНП 05947-2023-0014, УНП 05947-2023-0021, УНП 05947-2023-0030, УНП 05947-2023-0039

⁴⁸³ УНП 05947-2022-0023, УНП 05947-2022-0025, УНП 05947-2023-0003, УНП 05947-2023-0004, УНП 05947-2023-0009, УНП 05947-2023-0012, УНП 05947-2023-0014

⁴⁸⁴ УНП 05947-2022-0001, УНП 05947-2022-0002, УНП 05947-2022-0023, УНП 05947-2022-0025, УНП 05947-2023-0004, УНП 05947-2023-0009, УНП 05947-2023-0012

⁴⁸⁵ УНП 05947-2022-0025

или кооперации на хора с увреждания, определеният размер на гаранцията за изпълнение от 3 % от стойността на договора без ДДС е в несъответствие с чл. 111, ал. 2 от ЗОП, съгласно който при запазена поръчка гаранцията не може да надвишава две на сто от стойността на договора.

бв) В обявлението на една поръчка⁴⁸⁶ не е посочена пълната информация относно заложените критерии за подбор към участниците за наличие на внедрена система за управление на качеството, а такава се съдържа в документацията за участие.

В обявлението на две процедури⁴⁸⁷ от възложителя не е направено уточнение по отношение на поставения критерий за подбор участниците да са изпълнили през последните три години не по-малко от една доставка, идентична или сходна с предмета на обществената поръчка, която изпълнена доставка се счита за сходна с предмета на поръчката.

В несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП в обявлението на една процедура⁴⁸⁸ не са посочени критериите за подбор относно техническите способности на участниците, а е препратено към документацията за участие.

При една поръчка⁴⁸⁹ е допуснато несъответствие между информацията, съдържаща се в обявлението и тази в документацията за участие по отношение на документи, които следва да се представят към техническите предложения на участниците. В обявлението на поръчката е посочено, че оферираният медицински консуматив следва да притежават декларация за съответствие от производителя или неговия упълномощен представител или сертификат или еквивалентни документи за съответствие с приложимата Директива на ЕС (93/42 ЕС или 98/79 ЕС за ин-витро диагностичните медицински продукти; сертификат за качество - CE маркировка, съгласно приложимата Директива ЕС /или еквивалент/, а в документацията се съдържа изискване за представяне на документ от производителя на оферирания продукт, доказващ правото на участника да предлага и продава съответния продукт на територията на РБългария.

в) Преди откриване на 7 процедури⁴⁹⁰ от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) за осъществяване на контрол от Агенцията по обществени поръчки (АОП) по чл. 232 от ЗОП, в съответствие с реда по чл. 121, ал. 1 от ППЗОП. Процедурите не са избрани за контрол.

г) Решението и обявлението за обществените поръчки са изпратени и публикувани в РОП и профила на купувача, съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В изпълнение на чл. 99, т. 1 от ЗОП и чл. 20, ал. 1 от ППЗОП обявлението за обществена поръчка е изпратено от възложителя за публикуване в ОВ на ЕС, в приложимите случаи, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Прогнозната стойност на 8 от обществените поръчки⁴⁹¹ не попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП, изискващи публикуване на информация в ОВ на ЕС, но възложителят е изпратил обявленията за поръчките в ОВ на ЕС, прилагайки възможността по чл. 35, ал. 4 от ЗОП.

д) По 3 процедури⁴⁹² с решение на възложителя за одобряване на обявление за изменение или допълнителна информация са извършени промени в документацията за участие или приложения към нея по реда на чл. 100, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП. Обявленията за изменение или допълнителна информация са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и РОП съгласно чл. 35, ал. 1, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

е) В съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП от възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП

⁴⁸⁶ УНП 05947-2023-0004, раздел III.1.3 „Технически и професионални възможности“ на обявлението

⁴⁸⁷ УНП 05947-2022-0002, УНП 05947-2022-0023

⁴⁸⁸ УНП 05947-2022-0025

⁴⁸⁹ УНП 05947-2023-0021

⁴⁹⁰ УНП 05947-2022-0001, УНП 05947-2022-0002, УНП 05947-2023-0003, УНП 05947-2023-0004, УНП 05947-2023-0014, УНП 05947-2023-0021, УНП 05947-2023-0035

⁴⁹¹ УНП 05947-2022-0012, УНП 05947-2022-0023, УНП 05947-2022-0025, УНП 05947-2023-0009, УНП 05947-2023-0012, УНП 05947-2023-0030, УНП 05947-2023-0034, УНП 05947-2023-0039

⁴⁹² УНП 05947-2022-0001, УНП 05947-2022-0012, УНП 05947-2023-0034

до документацията за обществените поръчки от датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, съответно в РОП, когато не подлежи на публикуване в ОВ на ЕС. По една процедура⁴⁹³ е установено, че в електронната преписка на поръчката в ЦАИС ЕОП от възложителя не е публикуван проект на договор, а същият е изпратен на потребителския профил на определения за изпълнител участник в ЦАИС след приключване на процедурата.

Изготвената от възложителя документация за участие в процедурите по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП. При 4 процедури⁴⁹⁴ като част от документацията за участие от възложителя е изготвен образец на банкова гаранция за изпълнение на договора за обществена поръчка. Съгласно указанията банковата гаранция следва да бъде представена по приложения образец или по образец на обслужващата банка на участника, като възложителят ще я приеме, в случай че съдържа същите или по-благоприятни условия от тези по приложения образец. Прилагането на образец на банкова гаранция в документацията на обществената поръчка е в противоречие с принципите на ЗОП, тъй като по този начин от възложителя е създадена допълнителна административна тежест за участника и се възпрепятства предоставената му законова възможност по чл. 111, ал. 8 от ЗОП⁴⁹⁵ сам да избере формата на гаранцията за изпълнение. От одитирания обект не е предоставена информация за причините за изготвяне и прилагане към документацията на образец на банкова гаранция.⁴⁹⁶

ж) Срокът за получаване на оферти в процедурите е определен от възложителя в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

з) На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП със заповед на възложителя са назначени комисии за извършване на подбор, разглеждане и оценка на подадените оферти. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

и) Подадените оферти са декриптирани от председателя на комисията на определената в обявлението дата, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП, след което комисията е пристъпила към разглеждане на подадените от участниците документи по чл. 39, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП, с изключение на една процедура⁴⁹⁷, при която е приложен реда по чл. 104, ал. 2 от ЗОП и чл. 61 от ППЗОП, т.нар. „обърнат ред за разглеждане на офертите“.

От комисията са извършени действията по реда на чл. 54-58 от ППЗОП и за резултатите от работата ѝ са съставени протоколи съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

иа) При проверката на две процедури⁴⁹⁸ е установено, че при разглеждане на предложенията на участниците от комисията не са констатирани допуснати липси и непълноти на информацията в представените ЕЕДОП-и и съответно не е приложен реда по чл. 54, ал. 8 от ППЗОП при наличие на основание за това:

иаа) По едната поръчка⁴⁹⁹ в част IV „Критерии за подбор“, раздел А: „Годност“ на ЕЕДОП-ите на участниците не е посочена информацията относно регистрацията им за правото да осъществяват търговия на едро с медицински изделия (№, дата на издаване и срок на валидност), в несъответствие с изискванията на възложителя съгласно обявлението (Раздел III.1.1) и документацията за участие (Раздел III.1.2), както и в раздел В: Технически и професионални способности не се съдържа информацията за сертификата за качество (вид, дата на издаване, срок на валидност, обхват), с което не са спазени изискванията на възложителя в обявлението и документацията за участие (Раздел III.3.1.2).

⁴⁹³ УНП 05947-2022-0001

⁴⁹⁴ УНП 05947-2022-0001, УНП 05947-2022-0002, УНП 05947-2022-0012, УНП 05947-2022-0023

⁴⁹⁵ предишна ал. 7 – ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 1.01.2024 г.

⁴⁹⁶ **Одитно доказателство № 32 (т.І.2 и т.ІІ.2)**

⁴⁹⁷ УНП 05947-2022-0025

⁴⁹⁸ УНП 05947-2023-0003, УНП 05947-2023-0030

⁴⁹⁹ УНП 05947-2023-0003

Към ЕЕДОП-а на единия от участниците са приложени документи, доказващи съответствието му с поставените критерии за подбор (разрешение за търговия и сертификат за качество), въпреки липсата на изискване на възложителя за това. По отношение на другия участник от протокола на комисията не е видно по какъв начин е установено съответствието му със заложените от възложителя изисквания за годност и технически и професионални способности. В протокола е посочено, че комисията „допуска участника до разглеждане на техническото му предложение, тъй като е декларирал съответствието си с изискванията към личното състояние и критериите за подбор съгласно разпоредбите на ЗОП и изискванията на възложителя“, което не отговаря на установеното при одита.

иаб) По другата поръчка⁵⁰⁰ в ЕЕДОП-а на участника не е декларирана информация за притежаван от него валиден сертификат за въведена система за управление на качеството, което е в несъответствие с изискванията на обявлението и раздел II. Изисквания към участниците от документацията за участие. В протокола на комисията е посочено, че „участникът е представил необходимата информация, позволяваща на комисията да приеме, че отговаря на изискванията към личното състояние и критериите за подбор“ и е допуснат до разглеждане на техническото му предложение.

иб) При проверката на една процедура⁵⁰¹ е установено, че в несъответствие с одобрената от възложителя документация с решението за откриване на процедурата от назначената комисия е приложен т.нар. „обърнат ред за разглеждане на офертите“ по чл. 104, ал. 2 от ЗОП.

Видно от протокола на комисията след отваряне и разглеждане на ценовите предложения на участниците комисията е пристъпила към разглеждане на подадените документи относно личното състояние и критериите за подбор и след това към оценка на техническите предложения, като така описани действията на комисията са извършени в несъответствие с реда и последователността в чл. 104, ал. 2 от ЗОП и чл. 61 от ППЗОП⁵⁰².

й) За резултатите от работата на комисията е изготвен доклад, който съдържа информацията по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е подписан от членовете на комисията и е предаден на възложителя заедно с цялата документация съгласно изискването на чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, като в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП е утвърден от възложителя.

к) По процедурите от възложителя е издадено решение за определяне на изпълнител по чл. 108 от ЗОП с минимално изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП, с изключение на една поръчка⁵⁰³, в решението на която не са описани мотивите на възложителя за отстраняване на участник от по-нататъшно участие в процедурата, в несъответствие с чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „г“ от ЗОП.

В решението за определяне на изпълнител по една процедура⁵⁰⁴ не се съдържат мотивите на възложителя за приемане на предприетите мерки за доказване на надеждност и представените доказателства от участника в обществената поръчка⁵⁰⁵, с което не е спазено изискването по чл. 56, ал. 4 от ЗОП.

По четири процедури⁵⁰⁶ е издадено решение за прекратяване на обособени позиции от предмета на поръчката (на основание чл. 110, ал. 1, т. 1, т. 2 / чл. 107, т. 5 от ЗОП) или на отделни номенклатурни единици⁵⁰⁷ от обособена/и позиция/и.

⁵⁰⁰ УНП 05947-2023-0030

⁵⁰¹ УНП 05947-2022-0023

⁵⁰² ред., ДВ, бр. 35 от 27.04.2021 г.

⁵⁰³ УНП 05947-2023-0003

⁵⁰⁴ УНП 05947-2023-0009

⁵⁰⁵ В изпълнение на чл. 39, ал. 2, т. 2 от ППЗОП в ЕЕДОП-а на участника се съдържа информация за издадено наказателно постановление за нарушение на чл. 62, ал. 1 от Кодекса на труда и са приложени документи за доказване на предприетите от него мерки за надеждност.

⁵⁰⁶ УНП 05947-2022-0023, УНП 05947-2023-0003, УНП 05947-2023-0021, УНП 05947-2023-0034

⁵⁰⁷ Съгласно § 47 и § 47а. от Преходните и заключителни разпоредби към Постановление № 167 на Министерския съвет от 22 април 2021 г. за изменение и допълнение на ППЗОП (редакция ДВ, бр. 35 от

Решението за определяне на изпълнител е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП и изпратено чрез съобщение на потребителските профили на участниците в ЦАИС в срока и по реда на чл. 22, ал. 10 от ЗОП.

Решението за определяне на изпълнител, заедно с протоколите и доклада на комисията, са публикувани в РОП и профила на купувача в деня на изпращане на решението на участниците, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 1 и т. 4 от ППЗОП.

л) На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП от възложителя са сключени договори за възлагане на обществените поръчки с участниците, определени за изпълнители. Договорите съответстват на приложения в документацията проект на договор, допълнен с всички предложения от офертата на участника съгласно чл. 112, ал. 4 от ЗОП.

В несъответствие със законовите изисквания договорите по 10 процедури⁵⁰⁸ са сключени след срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

При сключване на договорите от изпълнителите са представени необходимите документи, в съответствие с чл. 112, ал. 1 от ЗОП и с поставените от възложителя изисквания, с изключение на 16 договора по седем процедури⁵⁰⁹, за които е установено:

ла) От изпълнителя по договор за възлагане на обществена поръчка⁵¹⁰ е представена информация за наличието или липсата на задължения по чл. 87, ал. 10 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), видно от която определеният за изпълнител участник има неизплатени задължения. В досието на процедурата не са налични и при поискване не са предоставени документи на изпълнителя по чл. 58, ал. 1, т. 2 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 3 от ЗОП⁵¹¹, предвид което не може да се изрази увереност относно сключване на договора в съответствие с изискванията на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП.⁵¹²

лб) При сключване на договор по друга поръчка⁵¹³ от изпълнителя не е представен сертификат БДС EN ISO 9001:xxx или еквивалент, посочен като критерий за подбор към участниците.⁵¹⁴ Съгласно изискванията на възложителя участниците в обществената поръчка трябва да имат внедрена система за управление на качеството и да притежават сертификат БДС EN ISO 9001:xxx или еквивалентен с обхват доставка и сервиз на медицинска апаратура и/или медицинско оборудване. В част IV „Критерии за подбор“, Раздел Г: „Схеми за осигуряване на качеството и стандарти за екологично управление“ на ЕЕДОП-а на участника е декларирано, че притежава Сертификат EN ISO 9001:2015 за внедрена система за управление на качеството с обхват: „Дистрибуция, доставка, монтаж, инсталация и поддръжка на медицински системи и решения. Доставка на медицински изделия и консумативи. Доставка, проектиране, анализ и разработка на стандартни и

2021 г., доп., бр. 25 от 2023 г., в сила от 17.03.2023 г.).

⁵⁰⁸ УНП 05947-2022-0001 (договор № VII-3-10/11.07.2022 г.), УНП 05947-2022-0002 (договор № VII-1-14/26.05.2022 г., договор № VII-1-15/03.06.2022 г., договор № VII-1-13/18.05.2022 г.), УНП 05947-2022-0012 (договор № VII-10-17/13.10.2022 г.), УНП 05947-2022-0025 (договор № VII-17-9/14.03.2023 г.), УНП 05947-2023-0003 (договор № VII-1-11/05.05.2023 г., договор № VII-1-12/09.05.2023 г.), УНП 05947-2023-0009 (договор № VII-7-8/26.06.2023 г.), УНП 05947-2023-0012 (договор № VIII-9-12/19.07.2023 г., договор № VIII-9-13/19.07.2023 г.), УНП 05947-2023-0014 (договор № VII-10-10/11.07.2023 г.), УНП 05947-2023-0021 (договор № VII-16-15/04.10.2023 г.), УНП 05947-2023-0034 (договор № VII-29-16/02.01.2024 г., договор № VII-29-17/05.01.2024 г., договор № VII-29-18/05.01.2024 г.)

⁵⁰⁹ УНП 05947-2022-0001, УНП 05947-2022-0002, УНП 05947-2022-0012, УНП 05947-2022-0023, УНП 05947-2023-0004, УНП 05947-2023-0021, УНП 05947-2023-0034

⁵¹⁰ УНП 05947-2023-0034 (договор № VII-29-18/05.01.2024 г.)

⁵¹¹ В ЕЕДОП-а на участника не се съдържа информация за наличие на задължения по чл. 54, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

⁵¹² **Одитно доказателство № 31**

⁵¹³ УНП 05947-2023-0004 (договор № VII-2-9/02.05.2023 г.)

⁵¹⁴ В обявлението на поръчката не се съдържа пълното описание на заложения критерий за подбор към участниците за наличие на внедрена система за управление на качеството, а такава е дадено в документацията за участие; виж т.2.1.1, б. „в“

специализирани ИТ решения.⁵¹⁵ При сключване на договора посоченият сертификат не е изискан от възложителя, като в досието на поръчката не са налични и данни за извършена от възложителя проверка по служебен път или чрез достъп до публични регистри. От одитирания обект се посочва, че не е открита информация за причините за това.⁵¹⁶

лв) По една процедура⁵¹⁷ преди подписване на договора от възложителя не са изискани и съответно от изпълнителя не са представени разрешение за търговия на медицински изделия, инструменти и/или консумативи в съответствие с чл. 77 от Закона за медицинските изделия (ЗМИ), издадено от Изпълнителна агенция по лекарствата (ИАЛ) или друг документ, удостоверяващ правото му да търгува с медицински изделия, инструменти и/или консумативи, издаден от компетентен орган на съответната държава, и удостоверения за обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В уведомителното писмо до изпълнителя за сключване на договора е посочено, че на основание чл. 67, ал. 8, т. 1 от ЗОП⁵¹⁸ възложителят не изисква документи, които вече са му били представени или са му служебно известни. В досието на процедурата не е налична информация за предоставени документи, както и данни за извършена от възложителя проверка на обстоятелствата по служебен път или чрез достъп до публични регистри. От лечебното заведение се посочва, че не е открита информация за причините за непредставяне на документите от изпълнителя.⁵¹⁹

лг) По друга процедура⁵²⁰ по два договора не са представени копия на разрешение за търговия на медицински изделия, инструменти и/или консумативи в съответствие с чл. 77 от ЗМИ и списък с изпълнени договори⁵²¹, като в досието на процедурата не е налична информация за предоставени вече документи, както възложителят се е позовал в поканата за сключване на договора, и данни за извършена от възложителя проверка на обстоятелствата по служебен път или чрез достъп до публични регистри.

Поради липсата на писмена следа в досиетата на посочените по-горе процедури относно предоставени на възложителя документи или такива, до които е осигурен служебен достъп на възложителя, не може да се изрази увереност относно представяне от изпълнителя на всички изискуеми документи преди сключване на договорите.⁵²²

лд) Към датата на сключване на договора по една обществена поръчка⁵²³ свидетелството за съдимост на едното от представляващите лица е с изтекла валидност⁵²⁴, в несъответствие с чл. 58, ал. 1, т. 1 от ЗОП, но въпреки това договора е сключен.⁵²⁵

ле) При сключването на договори по 4 процедури⁵²⁶ от изпълнителите са представени гаранции за изпълнение (под формата на банкова гаранция и застрахователна полица), които не съответстват на изискванията на възложителя по отношение на срока на

⁵¹⁵ с № 32100210179, издаден от ТЮФ Норд България ЕООД на 12.11.2021 г. и валиден до 11.11.2024 г.

⁵¹⁶ **Одитно доказателство № 31**

⁵¹⁷ УНП 05947-2022-0002 (договор № VII-1-13/18.05.2022 г.)

⁵¹⁸ Цитираната от възложителя разпоредба е в неактуалната ѝ редакция (ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) предвид датата на откриване на процедурата и сключване на договора. Съгласно приложимата в случая редакция на чл. 67, ал. 8 (ДВ, бр. 107 от 18.12.2020 г.) възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър, или могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки

⁵¹⁹ **Одитно доказателство № 32**

⁵²⁰ УНП 05947-2022-0023 (договор № VII-15-12/16.01.2023 г. и договор № VII-15-11/12.01.2023 г.)

⁵²¹ Документите за доказване на заложените критерии за подбор не са посочени в обявлението на поръчката, а в документацията за участие.

⁵²² **Препоръка П.б.**

⁵²³ УНП 05947-2022-0012 (договор № VII-10-17/13.10.2022 г.)

⁵²⁴ с рег. № 22040401689, дата на издаване: 04.04.2022 г. и валидност до 04.10.2022 г.

⁵²⁵ **Одитно доказателство № 33 (т.П.1)**

⁵²⁶ УНП 05947-2022-0001 (договор № VII-3-10/11.07.2022 г.), УНП 05947-2022-0023 (договор № VII-15-12/16.01.2023 г.), УНП 05947-2023-0004 (договор № VII-2-9/02.05.2023 г.), УНП 05947-2023-0021 (договор VII-16-15/04.10.2023 г. и договор № VII-16-11/11.09.2023 г.)

валидност на документите. По една процедура⁵²⁷ валидността на представената банкова гаранция не покрива изцяло включително и срока на самия договор. От одитираната организация не се посочват причините за сключване на договорите при наличие на документи, които не отговарят на изискванията на възложителя.⁵²⁸

В обявлението и документацията на една процедура⁵²⁹, освен гаранция за изпълнение, е предвидена и гаранция за обезпечаване на авансовото плащане по договора, дължима от изпълнителя в размер на авансовото плащане (30 % от цената на договора с ДДС), в срок до 10 работни дни след датата на изпращане на възлагателно писмо от възложителя. При одита не е предоставено такова писмо, поради което не може да се извърши преценка за представяне от изпълнителя на гаранцията в определения от възложителя срок.

Видно от предоставените документи по изпълнение на договора⁵³⁰, платената гаранция за авансово плащане⁵³¹ е възстановена на изпълнителя един ден преди усвояване на аванса⁵³², в несъответствие с чл. 111, ал. 3 от ЗОП.

В обявлението за поръчката, документацията и договора е предвидено, че гаранцията, обезпечаваша авансовото плащане, се освобождава в срок до 30 дни след връщане или усвояване на аванса, което не е съобразено с регламентирания в чл. 111, ал. 3 от ЗОП срок до три работни дни.

м) На основание чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявленията за възлагане на поръчките са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП в срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, с изключение на една процедура⁵³³, при която обявлението е изпратено след изтичане на законоустановения срок.

н) Договорите за възлагане на обществената поръчка, включително и приложенията към тях, са публикувани едновременно в РОП и в профила на купувача, в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчката в регистъра, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

о) Към договорите по 3 обществени поръчки⁵³⁴ са подписани допълнителни споразумения за удължаване на срока им на основания по чл. 116, ал. 1 от ЗОП. Обявленията за изменение на договорите са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и РОП в срока по чл. 27 от ЗОП, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 6 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, с изключение на едно обявление за изменение на договор⁵³⁵, изпратено със закъснение от два дни.

Допълнителните споразумения са публикувани в РОП и профила на купувача в деня на публикуване на обявлението за изменение на договорите в ОВ на ЕС и РОП съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 14 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП.

⁵²⁷ УНП 05947-2022-0001 (договор № VII-3-10/11.07.2022 г.)

⁵²⁸ **Одитни доказателства №№ 30 (т.V.5), 31 (т.П.2), 32 (т.I.1) и 33 (т.I.2)**

⁵²⁹ УНП 05947-2023-0014 (договор № VII-10-10/11.07.2023 г.)

⁵³⁰ **Одитно доказателство № 30 (т. П.3)**

⁵³¹ в размер на 146 804 лв. с ДДС

⁵³² Съгласно чл. 3.1(i) от договор № VII-10-10/11.07.2023 г. авансът се счита за усвоен след подписване на приемо-предавателни протоколи за доставка, монтаж, инсталация, обучение и фактура.

⁵³³ УНП 05947-2022-0001 (Обявление за възлагане на поръчката F-269993 (за договор № VII-3-10/11.07.2022 г.) е изпратено за публикуване на 31 авг 2022 (сря), 15:00:46, т.е. със закъснение от 21 дни.

⁵³⁴ УНП 05947-2023-0030, УНП 05947-2023-0034, УНП 05947-2023-0035

⁵³⁵ УНП 05947-2023-0034 (договор № VII-29-13/19.12.2023 г. и допълнително споразумение към него, изх. № VII-29-20/18.12.2024 г., Обявление F-637204, изпратено за публикуване на 20 яну 2025 (пон), 16:02:26)

п) Обявления за приключване на договори за обществена поръчка по три процедури⁵³⁶ са изпратени за публикуване в РОП и профила на купувача след нормативно определения срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.⁵³⁷

По осем процедури⁵³⁸ не са изпратени за публикуване обявления за приключване на договорите, което е в несъответствие с чл. 29, ал. 1 и ал. 3 във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП.⁵³⁹

Проверените открити процедури са проведени в частично съответствие със ЗОП и ППЗОП, като са установени следните несъответствия с правната рамка: обявлението за оповестяване откриването на девет обществени поръчки не съдържа изискуема информация, а посочената информация в обявлението на една поръчка не съответства на тази в документацията за участие; проект на договор, който е част от документацията за една обществена поръчка не е публикуван в РОП и профила на купувача, а е изпратен чрез потребителския профил на определения изпълнител след приключване на процедурата; прилагане на образец на банкова гаранция за изпълнение към документацията на четири обществени поръчки, което е в противоречие с принципите на ЗОП и по този начин възложителят необосновано създава допълнителна административна тежест за участника, определен за изпълнител; от комисията по две обществени поръчки не е приложен регламентирания ред при установяване на липса, непълнота или несъответствие на информацията в документите на участниците относно личното състояние и критериите за подбор; по една поръчка действията на комисията са в несъответствие с одобрената от възложителя документация; при една поръчка размерът на гаранцията за изпълнение на договора е определен в несъответствие с чл. 111, ал. 2, изр. второ от ЗОП; в решението за определяне на изпълнител по две обществени поръчки не се съдържа изискуема информация; по четири процедури не може да се изрази увереност за представяне на всички изискуеми документи преди сключване на договорите; по една процедура е сключен договор за обществена поръчка при наличие на документ с изтекла валидност; договорите по десет процедури са сключени след законоустановения срок; при сключването на договори по четири процедури са представени гаранции за изпълнение, чиято валидност не съответства на изискванията на възложителя; по една обществена поръчка внесената гаранция за авансово плащане е възстановена преди усвояване на аванса по договора; обявлението за възлагане по една поръчка, обявлението за изменение на договор по друга и обявленията за приключване на договори по три процедури са изпратени за публикуване след законоустановения срок; по осем обществени поръчки не е изпратено за публикуване обявление за приключване изпълнението на договорите.

⁵³⁶ УНП 05947-2023-0009 (Обявление за приключване на договор № VII-7-8/26.06.2023 г. (F-632012) е изпратено за публикуване на 08 яну 2025 (сря), 20:58:57, т.е. със закъснение от 2 дни); УНП 05947-2023-0012 (Обявление за приключване на договор № VIII-9-13/19.07.2023 г. по ОП № 2 (F-631970) е изпратено за публикуване на 08 яну 2025 (сряда), 17:47:10, т.е. със закъснение от 2 дни); УНП 05947-2023-0034 (Обявление за приключване на договор № VII-29-13/19.12.2023 г. (F-669858) е изпратено за публикуване на 26 мар 2025 (сря), 12:58:55, т.е. със закъснение от 6 дни).

⁵³⁷ **Одитни доказателства №№ 30 (т. III и т. IV.3) и 31 (т. I.2.3)**

⁵³⁸ УНП 05947-2022-0001 (договор № VII-3-10/11.07.2022 г.), УНП 05947-2022-0002 (договор № VII-1-14/26.05.2022 г. (ОП № 1) и договор № VII-1-15/03.06.2022 г. (ОП № 2)), УНП 05947-2022-0012 (договор № VII-10-17/13.10.2022 г.), УНП 05947-2022-0023 (договор № VII-15-12/16.01.2023 г. (ОП №№ 1, 2 и 4) и договор № VII-15-11/12.01.2023 г. (ОП № 5)), УНП 05947-2022-0025 (договор № VII-17-9/14.03.2023 г.), УНП 05947-2023-0003 (договор № VII-1-11/05.05.2023 г. (ОП № 2) и договор № VII-1-12/09.05.2023 г. (ОП № 3)), УНП 05947-2023-0012 (договор № VIII-9-12/19.07.2023 г. по ОП № 1), УНП 05947-2023-0021 (договор № VII-16-11/11.09.2023 г. (ОП № 2) и договор № VII-16-12/12.09.2023 г. (ОП № 4))

⁵³⁹ **Одитни доказателства №№ 30 (т. IV.4, т. V.3.2 и 3.4, т. VI.), 32 (т. I.4, т. II.3) и 33 (т. I.3, т. II.2, т. III.3)**

2.1.2. При проверката на публично състезание⁵⁴⁰ е установено:

а) Проверената процедура⁵⁴¹ е открита с решение на оправомощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, с което е одобрено обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за участие съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

б) Документацията за участие е изготвена в съответствие с изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.

в) Обявлението за обществената поръчка е изготвено по образец и съдържа информацията по Приложение № 19 съгласно чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 и чл. 99, т. 3 от ЗОП. Обявлението е публикувано в профила на купувача в деня на публикуването му в РОП, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

г) Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

д) Определеният от възложителя критерий за възлагане е „най-ниска цена“.

е) От назначената от възложителя комисия за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти са подписани декларации за липса на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП и са съставени протоколи за работата ѝ, в съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

Протоколът по чл. 181, ал. 4 от ЗОП е утвърден от възложителя съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП и в срока по ал. 6 е издадено решение за определяне на изпълнител на обществената поръчка. Решението е изпратено на участника чрез потребителския му профил в ЦАИС в срока по чл. 22, ал. 10 от ЗОП.

Протоколите и решението са публикувани в РОП и на профила на купувача съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 1 и т. 4 от ППЗОП.

ж) Договорът за възлагане на обществената поръчка е сключен след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител в съответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП. При сключване на договора от определения за изпълнител участник са представени изискуемите документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП.

з) Обявлението за възложената поръчка е изпратено от възложителя за публикуване в РОП в срока по чл. 185, т. 1 от ЗОП.

и) Договорът и приложенията към него са публикувани в РОП и на профила на купувача в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

Провереното публично състезание е проведено в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

2.1.3. При проверката на процедурите на договаряне без предварително обявление⁵⁴² е установено:

Проверени са и трите процедури на договаряне без предварително обявление,⁵⁴³ проведени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 823 138 лв. без ДДС.

а) На основание чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП процедурите на договаряне без предварително обявление са открити с решение на оправомощеното от възложителя лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП. В изпълнение на чл. 22, ал. 5, т. 5 и чл. 79, ал. 6 от ЗОП в решението за откриване на процедурите е мотивиран избора на вида процедура.

аа) Две от процедурите⁵⁴⁴ са открити на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. В решението на едната процедура⁵⁴⁵ е посочено, че поръчката се възлага на определен

⁵⁴⁰ Одитно доказателство № 28.19

⁵⁴¹ УНП 05947-2023-0028

⁵⁴² Одитни доказателства №№ 28.1, 28.2, 28.3 и 29

⁵⁴³ УНП 05947-2022-0018, УНП 05947-2023-0018 и УНП 05947-2023-0023

⁵⁴⁴ УНП 05947-2023-0018 и УНП 05947-2023-0023

⁵⁴⁵ УНП 05947-2023-0023

изпълнител поради притежаването на изключителни права по смисъла на § 2, т. 47 от Допълнителните разпоредби на ЗОП.

В решението на възложителя на другата процедура⁵⁴⁶ е посочено, че поръчката се възлага на определен изпълнител поради наличието на права на интелектуална собственост (авторски права върху разработен от него софтуерен продукт). От одитираната организация не е предоставено досие на обществената поръчка с обяснението, че такова липсва в архива на деловодството, като са представени разпечатани документи от деловодната програма: копие на договор, ценово предложение, техническа спецификация и заявка за поемане на задължение преди сключване на договора.⁵⁴⁷ В отговор на възложителя за причините за липсата на досието, от лечебното заведение е уточнено, че няма обективни данни (приемо-предавателен протокол), с който досието на поръчката да е предадено за съхранение.^{548,549}

Предвид горепосоченото не може да се изрази увереност относно притежаването на въпросните права от участника⁵⁵⁰ и съответно не може да се направи извод относно законосъобразността на приложения вид процедура, както и за представяне на изискуемите документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП и на декларация за липса на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП преди сключване на договора за обществената поръчка, съгласно изискванията на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.

аб) Една процедура на договаряне без предварително обявление⁵⁵¹ е открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 1 от ЗОП във връзка с предходна проведена открита процедура със същия предмет⁵⁵², по която поради неподаване на оферти за участие са прекратени част от обособените позиции и/или включените в тях номенклатурни единици⁵⁵³. Решението за прекратяване е влязло в сила и за възложителя не е отпаднала необходимостта от възлагане на обществена поръчка за лекарствените продукти, предмет на прекратените позиции/номенклатурни единици. От възложителя не са променени първоначално обявените условия на поръчката.

б) В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП в решението за откриване на процедурите са посочени лицата, до които ще се изпрати поканата за участие в обществената поръчка/с които ще бъдат сключени договори.

ба) С решението по една процедура⁵⁵⁴ е одобрена покана за участие и документацията към нея съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП и чл. 64, ал. 2 от ППЗОП. Поканата за участие е изпратена до посочените в решението лица съгласно чл. 64, ал. 3 от ППЗОП и публикувана в РОП и профила на купувача в деня на изпращането ѝ в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 5 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 2 от ППЗОП. Към поканата е приложен образец на банкова гаранция за изпълнение на договора за обществена поръчка. Съгласно указанията на възложителя в поканата банковата гаранция следва да бъде изготвена по приложения образец или по образец на обслужващата банка на участника, в случай че същата има собствени задължителни образци, като възложителят ще приеме такава гаранция, ако

⁵⁴⁶ УНП 05947-2023-0018

⁵⁴⁷ Одитно доказателство № 28

⁵⁴⁸ Одитно доказателство № 27 (т.Ш.1)

⁵⁴⁹ Препоръка П.7.

⁵⁵⁰ В раздел V. Мотиви на Решение № F389015 от 19.06.2023 г. за откриване на процедурата е посочено, че от участника е представена декларация за удостоверяване на авторско право върху софтуерния продукт, в която декларира, че софтуерната система с търговско наименование Болнична информационна система (БИС) Global Hospital съставлява обект на авторско право по см. на чл. 3, ал. 1, т. 1 от Закона за авторското право и сродните му права (ЗАПСП) и носител на авторското право е конкретният участник.

⁵⁵¹ УНП 05947-2022-0018

⁵⁵² Открита процедура с предмет: „Доставка на лекарствени продукти от Позитивния лекарствен списък“ с УНП 05947-2022-0010

⁵⁵³ На основание § 47 от ПЗР към ПМС № 167 от 22 април 2021 г. за изменение и допълнение на ППЗОП (ДВ, бр. 35 от 2021 г.) от възложителя е допуснато представяне на оферти за една или повече от номенклатурните единици, част от обособените позиции, включени в предмета на обществената поръчка.

⁵⁵⁴ УНП 05947-2022-0018

съдържа същите или по-благоприятни условия от тези по образца на възложителя. Прилагането на образец на банкова гаранция в документацията на обществената поръчка е в противоречие с принципите на ЗОП, тъй като по този начин от възложителя необосновано е създадена допълнителна административна тежест за участника, определен за изпълнител.

бб) По две процедури⁵⁵⁵ на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП от възложителя не е одобрена и изпратена покана за участие, като необходимата информация за провеждане на процедурите е посочена в решението за откриване, в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.

в) Решението за откриване на процедурите е изпратено от възложителя и публикувано в РОП съгласно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 99, т. 2 от ЗОП. Решението е публикувано и в профила на купувача на възложителя в съответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

г) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП при две процедури⁵⁵⁶ договорът за възлагане на обществената поръчка е сключен след влизане в сила на решението за откриване.

При процедурата на договаряне без обявление⁵⁵⁷, открита на основание чл. 79, ал. 1, т. 1 от ЗОП, е приложен реда за извършване на подбор на участниците, разглеждане, оценка и класиране на офертите съгласно чл. 79, ал. 7 от ЗОП.

д) По една процедура⁵⁵⁸ от определения изпълнител са представени изискуемите документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП и декларация за липса на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

При друга процедура⁵⁵⁹ при подписване на договорите от изпълнителите на съответните обособени позиции⁵⁶⁰ са представени изискуемите информация и документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП, с изключение на един договор⁵⁶¹, по който от изпълнителя е внесена банкова гаранция с по-кратък срок на валидност от изискуемия от възложителя.^{562,563}

Предвид непредоставянето на досие на една⁵⁶⁴ от проверените процедури не може да се изрази разумна увереност относно спазване на изискванията на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП при сключване на договора за обществена поръчка.

е) В законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП и на основание чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП от възложителя са изпратени обявления за възлагане на поръчките за публикуване в ОВ на ЕС.⁵⁶⁵

ж) Сключените договори и приложенията към тях са публикувани в РОП и профила на купувача, в деня на публикуване на обявленията за възложените поръчки в ОВ на ЕС/РОП, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 и т. 12, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

⁵⁵⁵ УНП 05947-2023-0018 и УНП 05947-2023-0023

⁵⁵⁶ УНП 05947-2023-0018 и УНП 05947-2023-0023

⁵⁵⁷ УНП 05947-2022-0018

⁵⁵⁸ УНП 05947-2023-0023

⁵⁵⁹ УНП 05947-2022-0018

⁵⁶⁰ с изключение на участник, определен за изпълнител на обособена позиция № 2, номенклатурна единица № 7, който е отказал сключване на договор и е уведомил възложителя чрез потребителския си профил в ЦАИС.

⁵⁶¹ Договор № VII-9-37/31.10.2022 г. по обособена позиция № 1, номенклатурни единици №№ 4, 5, 10, 11, 12, 14 и 16, обособена позиция № 2, номенклатурни единици №№ 7 и 10, обособена позиция № 3, номенклатурни единици №№ 4, 5, 6, 7, 9, 18, 20 и 21, обособена позиция № 4, номенклатурни единици №№ 1, 3, 4, 11, 13, 14 и 17, обособена позиция № 5, номенклатурни единици №№ 1, 14, 16, 24 и 27

⁵⁶² Съгласно раздел VII. Гаранция за изпълнение на договора от документацията за участие към поканата банковата гаранция следва да е валидна 30 дни след изтичане срока на договора.

⁵⁶³ Представената по договор № VII-9-37/31.10.2022 г. банкова гаранция, реф. № 961DGI1222760007/04.10.2022 г. в размер на 5 805.09 лв. е със срок на валидност до 25.10.2023 г., т.е. гаранцията не покрива освен едногодишния срок на договора и 30-те дни след изтичане на срока му (общо с 36 дни).

⁵⁶⁴ 05947-2023-0018

⁵⁶⁵ УНП 05947-2022-0018, УНП 05947-2023-0018 и УНП 05947-2023-0023

з) По две процедури⁵⁶⁶ от възложителя не е изпратено за публикуване в РОП обявление за приключване на договорите за обществена поръчка, в несъответствие с чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

Процедурите на договаряне без предварително обявление са проведени в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на: неизпращане на обявление за приключване на договорите по две обществени поръчки; прилагане на образец на банкова гаранция в документацията на една обществената поръчка в противоречие с принципите на ЗОП, тъй като по този начин от възложителя необосновано е създадена допълнителна административна тежест за участника, определен за изпълнител; от изпълнителя по една процедура е внесена банкова гаранция с по-кратък срок на валидност от изискуемия от възложителя. Поради непредоставяне на досие на едната обществена поръчка не може да се изрази разумна увереност относно законосъобразността на приложения вид процедура и представяне от изпълнителя на изискуемите документи при сключване на договора за обществена поръчка.

2.1.4. Контролни дейности при подготовка и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки.

При проверката за изпълнението на въведените контролни дейности при подготовката и провеждането на процедурите е установено:⁵⁶⁷

а) Десет⁵⁶⁸ от 19 процедури са включени в годишния План-график за възлагане на обществените поръчки⁵⁶⁹, в който е определен и състава на работната група за подготовка на документацията съгласно чл. 10 и чл. 16 от ВПУЦОП.

Останалите процедури⁵⁷⁰ не са включени в План-графика, като само за пет от тях⁵⁷¹ е изготвен доклад, обосноваващ необходимостта от възлагане на обществената поръчка, одобрен с резолюция на възложителя по реда на чл. 11 от ВПУЦОП. От одитираната организация не е предоставена информация за определяне на работни групи за подготовка на документацията на поръчките съгласно изискванията на чл. 16 от ВПУЦОП.

б) Провеждането на процедурите е одобрено с решение на СД в съответствие с чл. 3, б. „л“ от Правилата за работата на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД,⁵⁷² с изключение на четири обществени поръчки,⁵⁷³ за които не е предоставено решение на СД за одобряване на процедурата, като не са посочени и причини за липсата на такова.⁵⁷⁴

в) Съгласно чл. 33 от Наредба № 5 от 17.06.2019 г. за утвърждаване на стандарти за финансова дейност, прилагани от държавните и общинските лечебни заведения за болнична помощ и комплексни онкологични центрове, издадена от министъра на здравеопазването⁵⁷⁵, органите на управление на държавните лечебни заведения за болнична помощ, притежаващи качеството на възложители по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 16 от ЗОП, съгласуват по целесъобразност с МЗ възлагането на обществени поръчки, финансирани със собствени средства, с обект строителство или доставка на медицинска

⁵⁶⁶ УНП 05947-2022-0018, 05947-2023-0018

⁵⁶⁷ **Одитни доказателства №№ 28.1 до 28.19, 29, 30, 31, 32 и 33**

⁵⁶⁸ УНП 05947-2022-0001, УНП 05947-2022-0002, УНП 05947-2022-0012, УНП 05947-2022-0023, УНП 05947-2023-0004, УНП 05947-2023-0021, УНП 05947-2023-0023, УНП 05947-2023-0030, УНП 05947-2023-0034, УНП 05947-2023-0035

⁵⁶⁹ **Одитно доказателство № 1 (р.1.3);** План-график за 2022 г. и План-график за 2023 г. с протоколи на СД

⁵⁷⁰ УНП 05947-2022-0018, УНП 05947-2022-0025, УНП 05947-2023-0003, УНП 05947-2023-0009, УНП 05947-2023-0012, УНП 05947-2023-0014, УНП 05947-2023-0018, УНП 05947-2023-0028, УНП 05947-2023-0039

⁵⁷¹ УНП 05947-2022-0018, УНП 05947-2023-0009, УНП 05947-2023-0012, УНП 05947-2023-0014, УНП 05947-2023-0028

⁵⁷² **Одитно доказателство № 1 (р.П.4)**

⁵⁷³ УНП 05947-2022-0001, УНП 05947-2022-0002, УНП 05947-2022-0018, УНП 05947-2022-0025

⁵⁷⁴ **Одитни доказателства №№ 29** (УНП 05947-2022-0018), **32** (УНП 05947-2022-0001 и УНП 05947-2022-0002) и **33** (УНП 05947-2022-0025)

⁵⁷⁵ ред. ДВ, бр. 51 от 28.06.2019 г.

и/или друга апаратура с прогнозна стойност над 70 000 лв. без ДДС преди вземане на решение за откриването им. При една процедура за доставка на медицинска апаратура с прогнозна стойност 408 000 лв. без ДДС⁵⁷⁶ е установено, че преди обявяването ѝ не е съгласувана по целесъобразност с МЗ, в несъответствие с предвидения ред по чл. 33 от наредбата. От МБАЛ „Лозенец“ ЕАД не са посочени причини за липсата на съгласуване с МЗ.⁵⁷⁷ През одитирания период и в МЗ няма постъпило искане от лечебното заведение за съгласуване на обществената поръчка.⁵⁷⁸

г) Преди откриване на процедурите е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор съгласно Раздел II, т. 3.5 от ВПИФСФУК⁵⁷⁹ и е попълнен контролен лист по Приложение № 4 към ВПУЦОП.

По три поръчки⁵⁸⁰ контролният лист е съставен от финансовия контролор един ден след решението на възложителя за откриване на процедурата и изпращането му за публикуване в РОП.

По една процедура⁵⁸¹ не може да се изрази увереност за осъществен предварителен контрол преди откриване на процедурата и на етап определяне на изпълнител поради непредставяне от лечебното заведение на досие на поръчката.^{582,583}

в) В съответствие с Раздел II, т. 3.5 от ВПИФСФУК от финансовия контролор е осъществен текущ контрол за законосъобразност на провежданите процедури преди вземане на решение за определяне на изпълнител, като е попълнен контролен лист съгласно Приложение № 3 към ВПУЦОП. По две поръчки⁵⁸⁴ контролният лист е съставен преди назначената от възложителя комисия да е приключила работата си с протокол за разглеждане, оценка и класиране на участниците.

г) Преди сключване на договорите за възлагане на обществена поръчка, в т.ч. и подписване на допълнителни споразумения към тях е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор съгласно раздел II, т. 3.5 от ВПИФСФУК и чл. 71, ал. 3 от ВПУЦОП. При две процедури⁵⁸⁵ предварителният контрол е извършен след подписване на договорите за обществена поръчка. При една поръчка⁵⁸⁶ представената заявка за поемане на задължение не е попълнена и подписана от финансов контролор, като от одитирания обект се посочва, че не е открита информация за причините за това.⁵⁸⁷

д) Договорите и допълнителните споразумения към тях са съгласувани от юрист съгласно изискванията на чл. 39, ал. 1 от Правилника за правилата за движението на медицинския и на административния документооборот в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД (ППДМАД)⁵⁸⁸, с изключение на договорите по четири процедури⁵⁸⁹ и две допълнителни споразумения по една процедура⁵⁹⁰.

⁵⁷⁶ УНП 05947-2023-0014

⁵⁷⁷ **Одитно доказателство № 30**

⁵⁷⁸ **Одитно доказателство № 11**

⁵⁷⁹ **Одитно доказателство № 1 (т. V, към III, т. 6-4)**

⁵⁸⁰ УНП 05947-2022-0023, УНП 05947-2023-0034, УНП 05947-2023-0035

⁵⁸¹ УНП 05947-2023-0018

⁵⁸² **Одитни доказателства № 27 (т. III.1) и 28**

⁵⁸³ Съгласно чл. 83, ал. 1, т. 5 от ВПУЦОП досието включва контролни листа за осъществяване на предварителен контрол от финансов контролор.

⁵⁸⁴ УНП 05947-2022-0023, УНП 05947-2022-0025

⁵⁸⁵ УНП 05947-2023-0021 (договор № VII-16-11/11.09.2023 г. (ОП № 2), договор № VII-16-10/07.09.2023 г. (ОП № 3), договор № VII-16-12/12.09.2023 г. (ОП № 4)), УНП 05947-2023-0023

⁵⁸⁶ УНП 05947-2023-0034 (договор № VII-29-18/05.01.2024 г.)

⁵⁸⁷ **Одитно доказателство № 31**

⁵⁸⁸ **Одитно доказателство № 1 (т. V, към III, т. 6-5)**

⁵⁸⁹ УНП 05947-2022-0023, УНП 05947-2022-0025, УНП 05947-2023-0004, УНП 05947-2023-0023

⁵⁹⁰ УНП 05947-2023-0034 (допълнително споразумение, изх. № VII-29-21/31.12.2024 г. към договор № VII-29-16/02.01.2024 г. и допълнително споразумение, изх. № VII-29-19/20.12.2024 г. към договор № VII-29-14/22.12.2023 г.)

е) При подписване на договорите и допълнителните споразумения е приложена системата за двоен подпис в съответствие с раздел II, т. 3.3 от ВПИФСФУК, чл. 71, ал. 3 от ВПУЦОП и чл. 39, ал. 1 от ППДМАД, като са положени подписите на възложителя и главния счетоводител.

Въведените контролни дейности при подготовката и провеждането на обществени поръчки чрез процедури не са прилагани последователно през одитирания период и са изпълнени в частично несъответствие с регламентирания в организацията ред. Същите не са ефективни през одитирания период, тъй като не са предотвратили установените при одита несъответствия с правната рамка и нарушения при провеждане на процедурите и възлагане на обществените поръчки.

2.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

В периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. са открити 11 възлагания (2022 г. – 6 бр. и 2023 г. – 5 бр.).⁵⁹¹ на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с обща прогнозна стойност 652 000 лв. без ДДС. От тях 2 възлагания⁵⁹² са прекратени и 9 възлагания⁵⁹³ с обща прогнозна стойност 532 000 лв. без ДДС са приключили със сключване на договор през одитирания период.⁵⁹⁴

При проверката е приложен рисков подбор, като в одитната извадка са включени всички 5 възлагания⁵⁹⁵ чрез събиране на оферти с обява, по които е подадена само една оферта, вкл. и тези с обособени позиции, при които е получена една оферта по обособените позиции.⁵⁹⁶ Изпълнени са тестове с двойна цел на избраните възлагания.

2.2.1. При проверката на петте възлагания чрез събиране на оферти е установено:⁵⁹⁷

а) Обявата е утвърдена от оправомощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, с изключение на една поръчка⁵⁹⁸, при която обявата е утвърдена от изпълнителния директор.

б) На основание чл. 187, ал. 1 от ЗОП е публикувана в РОП обява за събиране на оферти, изготвена по образец и с определеното минимално съдържание по Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. В обявите са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

ба) При едно възлагане⁵⁹⁹ е установено, че в обявата не са посочени изчерпателно всички критерии за подбор, поставени от възложителя за участие в обществената поръчка, в несъответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Видно от одобрената с обявата документация от възложителя е заложен критерий за подбор: годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност (участникът да отговаря на изискванията на чл. 77, ал. 1 или ал. 2 от ЗМИ, като притежава разрешение за търговия на едро с медицински изделия или друг еквивалентен документ), който не е описан в обявата като критерий за подбор към участниците. В несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП в обявата за събиране на оферти, в т.ч. одобрената документация и проекта на договор, не се съдържа изискване за внасяне на гаранция за изпълнение, но въпреки това с поканите за сключване на договор от възложителя е изисквана такава в определен размер и съответно е заплатена от изпълнителя преди сключване на договорите.

⁵⁹¹ **Одитно доказателство № 1 (р.II)**

⁵⁹² УНП 05947-2022-0013 и УНП 05947-2022-0017

⁵⁹³ УНП 05947-2022-0004, УНП 05947-2022-0007, УНП 05947-2022-0014, УНП 05947-2022-0016, УНП 05947-2023-0001, УНП 05947-2023-0002, УНП 05947-2023-0010, УНП 05947-2023-0013, УНП 05947-2023-0016

⁵⁹⁴ **Одитно доказателство № 1 (р.II)**

⁵⁹⁵ На обща стойност 293 000 лв. без ДДС

⁵⁹⁶ УНП 05947-2022-0004, УНП 05947-2022-0016, УНП 05947-2023-0010, УНП 05947-2023-0013, УНП 05947-2023-0016

⁵⁹⁷ **Одитни доказателства №№ 28.20, 28.21, 28.22, 28.23, 28.24 и 29**

⁵⁹⁸ УНП 05947-2022-0004

⁵⁹⁹ УНП 05947-2023-0013

бб) В обявата за събиране на оферти при две възлагания⁶⁰⁰ не е посочена информация за дължима гаранция за изпълнение и нейния размер, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП, а такава се съдържа единствено в документацията за участие. При едното⁶⁰¹ от възлаганията в проекта на договора за обществена поръчка не се съдържа информация за размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, което е в несъответствие с чл. 111, ал. 9 от ЗОП и чл. 69, т. 7 от ППЗОП, а в подписания между страните договор допълнително е добавен текст относно размера на дължимата гаранция за изпълнение.

бв) В документацията към четири обяви за събиране на оферти⁶⁰² като изисквания към личното състояние на участниците от възложителя са посочени основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, които не могат да бъдат поставяни при възлагане на поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

В обявата на една поръчка⁶⁰³ като изискване към личното състояние на участниците е посочено, че съгласно Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) 833/2014 не следва да се възлагат договори за обществени поръчки на лицата, посочени в член 5к, параграф 1 от регламента. При друго възлагане⁶⁰⁴ като част от документацията е приложен образец на декларация относно ограничителните мерки по посочения регламент. Ограничителните мерки са приложими за поръчки, чиито прогнозни стойности попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива. По отношение на публичните възложители е приложима Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 година за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО. Предвид прогнозните стойности на посочените поръчки⁶⁰⁵ поставеното изискване към участниците, свързано с липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, е неприложимо и се явява прекомерно спрямо участниците и в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

бг) В предмета на една обществена поръчка⁶⁰⁶, разделен на три обособени позиции, е включена доставката на стоки (детергенти), част от които са описани в Списъка на стоките и услугите по чл. 12, ал. 1, т. 1 от ЗОП⁶⁰⁷, но в обявата на поръчката от възложителя не е посочено, че е запазена за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, в несъответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗОП във връзка с чл. 195 от ЗОП.

В отговор на запитване за причините, поради които обществената поръчка (съответната част от нея) не е запазена от възложителя за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, от одитирания обект се посочва, че се касае за детергенти със специфични изисквания, обусловени от спецификата на дейността на възложителя, че действително липсва аргументация от възложителя при обявяването на процедурата относно причините за неприлагане от негова страна на чл. 12 от ЗОП, което е

⁶⁰⁰ УНП 05947-2023-0010, УНП 05947-2023-0016

⁶⁰¹ УНП 05947-2023-0010

⁶⁰² УНП 05947-2022-0004, УНП 05947-2022-0016, УНП 05947-2023-0013, УНП 05947-2023-0016

⁶⁰³ УНП 05947-2023-0010

⁶⁰⁴ УНП 05947-2023-0013

⁶⁰⁵ Прогнозната стойност на ОП с УНП 05947-2023-0010 е 60 000 лв. без ДДС, а на ОП с УНП 05947-2023-0013 - 53 000 лв. без ДДС.

⁶⁰⁶ УНП 05947-2022-0004; обособена позиция I. Детергенти, еквивалентни за перални машини ELECTROLUX WSB4250H; обособена позиция II. Детергенти, еквивалентни за съдомиялни машини Meiko FV 250.2 и чашомиялни машини Meiko Ecostar 545D; обособена позиция III. Консумативи и препарати, еквивалентни за машина за химическо чистене Renzacci Prog 20.

⁶⁰⁷ определен с Решение № 591 от 18 юли 2016 г. на МС (под № 88 с код по CPV 39831200-8 е включена доставката на детергенти, а в обявата за събиране на оферти като основен CPV код на поръчката е посочен 39831200 - Детергенти.)

пропуск от правна гледна точка, както и че счита използваното от законодателя общо понятие „детергенти“ за непълно и неточно.⁶⁰⁸

При проверка на проведени от възложителя през одитирания период две обществени поръчки⁶⁰⁹ със сходен предмет е установено, че са запазени за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания.

в) В съответствие с изискванията на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, заедно с публикуването на обявата, от възложителя е осигурен достъп до техническата спецификация и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, на профила на купувача.

г) Срокът за получаване на оферти е съобразен с обема и сложността на поръчката и е не по-кратък от 10 дни от публикуване на обявата, в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

д) В определения срок чрез електронната платформа са постъпили оферти, в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП и чл. 96а от ППЗОП.

е) Разглеждането и оценката на получените оферти е извършено от комисия, определена със заповед на възложителя, в съответствие с изискванията на чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП. По едно възлагане⁶¹⁰ е предоставена неподписана от възложителя заповед за назначаване на комисия с обяснението, че дружеството не разполага с други екземпляри от заповедта.⁶¹¹ От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 97, ал. 2 от ППЗОП във връзка с чл. 51, ал. 8, ал. 9 и ал. 13 от ППЗОП и чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

ж) В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП за резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците от комисията е съставен протокол, който е утвърден от възложителя. Протоколът е публикуван в РОП и профила на купувача и е изпратен на участниците чрез потребителските им профили в ЦАИС ЕОП в един и същ ден, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП и чл. 97, ал. 8 от ППЗОП.

з) В срока по чл. 194, ал. 1 от ЗОП с определения изпълнител е сключен договор за обществена поръчка, с изключение на едно възлагане⁶¹², при което договорите са сключени след срока.⁶¹³

и) При три възлагания⁶¹⁴ преди сключване на договора за обществена поръчка от определения изпълнител не са представени всички изискуеми документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП или представените са с изтекла валидност:

иа) При една поръчка⁶¹⁵ свидетелството за съдимост на едно от представляващите лица е с изтекла валидност към датата на подписване на договора. Не е представен и документ, удостоверяващ съответствието на изпълнителя с поставения от възложителя критерий за подбор относно годността (правоспособността на участниците за упражняване на професионална дейност).⁶¹⁶

иб) По друга поръчка⁶¹⁷ е представено свидетелство за съдимост на пълномощника на участника, но липсва документ за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП за представляващото участника лице. При подписване на договора не е представен поставеният като изискване за техническите и професионални способности на участника сертификат БДС EN ISO 9001:20xx или еквивалент, с предметен обхват доставка на медицински изделия.⁶¹⁸

⁶⁰⁸ **Одитно доказателство № 29**

⁶⁰⁹ УНП 05947-2022-0025 и УНП 05947-2023-0016

⁶¹⁰ УНП 05947-2023-0010

⁶¹¹ **Одитно доказателство № 29**

⁶¹² УНП 05947-2022-0004

⁶¹³ Договорите по трите обособени позиции (договор № IX-1-6/10.05.2022 г., договор № IX-1-7/10.05.2022 г., договор № IX-1-8/10.05.2022 г.) са сключени на 10.05.2022 г., т.е. повече от 60 дни след определяне на изпълнителя на обществената поръчка с утвърден от възложителя протокол № IX-1-3/07.03.2022 г. на комисията.

⁶¹⁴ УНП 05947-2022-0004, УНП 05947-2022-0016, УНП 05947-2023-0013

⁶¹⁵ УНП 05947-2022-0016

⁶¹⁶ **Одитно доказателство № 29**

⁶¹⁷ УНП 05947-2023-0013

⁶¹⁸ **Одитно доказателство № 29**

ив) По едно възлагане⁶¹⁹ от възложителя е изискано и съответно представено от изпълнителя само свидетелство за съдимост на представляващото лице за обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП, но не и останалите документи по чл. 58 от ЗОП, като е посочил, че на основание чл. 67, ал. 8, т. 1 от ЗОП⁶²⁰ не изисква документи, които вече са му били представени или са му служебно известни. В отговор на запитване за причините, поради които останалите документи не са изискани и не са налични в досието на поръчката, от одитирания обект се посочва, че такива документи не са намерени в досието на поръчката и причината за некомплектване на досието с тях не е известна.⁶²¹ В досието не се съдържа и информация документите да са били предоставени на възложителя по друга поръчка, както и дали данните са констатирани по служебен ред или чрез достъп до публични регистри.⁶²²

й) В срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП от възложителя е изпратено за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществената поръчка по чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП, с изключение на две възлагания⁶²³, при които в несъответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП⁶²⁴ обявлението не е изпратено в 5-дневен срок от сключването на договора.

к) Договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

При проверените възлагания чрез събиране на оферти с обява са допуснати следните несъответствия с изискванията на правната рамка: обявите за откриване на три възлагания не съдържат изискуема информация; в обявите за откриване на четири възлагания са посочени основания за отстраняване на участниците, които са неприложими за поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; в обявата на едно възлагане не е посочено, че поръчката е запазена за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания, въпреки наличието на основание за това; в проекта на договор за обществена поръчка като част от документацията при едно възлагане не е посочена информация за размера и условията за задържане и освобождаване на дължимата гаранция за изпълнение; при две възлагания е поставено ограничително условие към участниците; при едно възлагане договорите са сключени след законоустановения срок; преди сключване на договори при три възлагания от определения изпълнител не са представени всички изискуеми документи или са представени документи с изтекла валидност към датата на подписване на договорите; при сключване на договор по едно възлагане от изпълнителя е изискана и заплатена гаранция за изпълнение, без да е предвидена от възложителя в обявата и документацията на поръчката; при две възлагания обявленията за възлагане на поръчките са изпратени за публикуване в РОП след законоустановения срок.

⁶¹⁹ УНП 05947-2022-0004

⁶²⁰ Предвид датата на публикуване на обявата за събиране на оферти (16.02.2022 г.) цитираната от възложителя разпоредба е в неактуалната ѝ редакция (ДВ, бр. 13 от 2016 г., в сила от 15.04.2016 г.); съгласно приложимата в случая редакция на чл. 67, ал. 8 (ДВ, бр. 107 от 18.12.2020 г.) възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър, или могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки

⁶²¹ **Одитно доказателство № 29**

⁶²² **Препоръка П.б.**

⁶²³ УНП 05947-2022-0016 (Обявление F-276053 за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване на 19 сеп 2022 (пон), 11:20:17, с 13 дни закъснение), УНП 05947-2023-0013 (Обявление F-387386 за възлагане на обществената поръчка (за двата сключени договора) е изпратено на 14 юни 2023 (сряда), 14:14:48, с 1 ден закъснение)

⁶²⁴ ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

2.2.1. Контролни дейности при инициране и провеждане на възлаганията.

а) Три от проверените възлагания⁶²⁵ не са включени в План-графика за възлагане на обществените поръчки, но при иницирането им е изготвен доклад, обосноваващ необходимостта от възлагане на обществената поръчка, одобрен с резолюция на възложителя по реда на чл. 11 от ВПУЦОП. От одитирания обект не е предоставена информация за определяне на работни групи за подготовка на документацията на поръчките съгласно изискванията на чл. 16 от ВПУЦОП.⁶²⁶

Две възлагания⁶²⁷ са включени в съответния годишен План-график, в който е определен и състава на работната група съгласно чл. 16 от ВПУЦОП.⁶²⁸

б) За провеждането на две възлагания⁶²⁹ от лечебното заведение не са предоставени решения на СД за одобряване на обществената поръчка съгласно изискванията на чл. 3, б. „л“ от Правилата за работата на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.⁶³⁰

в) Преди откриване на възлаганията е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор в съответствие с Раздел II, т. 3.5 от ВПИФСФУК и Приложение № 4 към ВПУЦОП, с изключение на една поръчка⁶³¹, при която предварителният контрол⁶³² на този етап е извършен след публикуване на обявата за събиране на оферти в РОП.⁶³³

г) В съответствие с раздел II, т. 3.5 от ВПИФСФУК при възлаганията (след приключване на работата на комисията и преди утвърждаване на протокола от възложителя) е извършен текущ контрол от финансов контролор, като е попълнен контролен лист по Приложение № 3 към ВПУЦОП. По една поръчка⁶³⁴ от лечебното заведение се посочва, че е съставен контролен лист, но тъй като такъв не е предоставен при проверката, не може да се изрази увереност относно извършване на контрол от финансовия контролор на този етап от възлагането.⁶³⁵

д) Преди сключване на договорите за възлагане на обществена поръчка е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор съгласно раздел II, т. 3.5 от ВПИФСФУК и чл. 71, ал. 3 от ВПУЦОП.

е) Договорите са съгласувани от юрист в изпълнение на чл. 39, ал. 1 от ППДМАД и при подписването им е спазена системата за двоен подпис, в съответствие с раздел II, т. 3.3 от ВПИФСФУК и чл. 71, ал. 3 от ВПУЦОП.

Въведените контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява не са прилагани последователно през одитирания период и са изпълнени в частично несъответствие с регламентирания в организацията ред. Същите не са достатъчно ефективни през одитирания период, тъй като не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка.

⁶²⁵ УНП 05947-2022-0016, УНП 05947-2023-0010, УНП 05947-2023-0013

⁶²⁶ **Одитно доказателство № 29**

⁶²⁷ УНП 05947-2022-0004, УНП 05947-2023-0016

⁶²⁸ **Одитно доказателство № 1 (р.І.3)**; План-график за 2022 г. и План-график за 2023 г. с протоколи на СД

⁶²⁹ УНП 05947-2022-0004, УНП 05947-2023-0013

⁶³⁰ **Одитно доказателство № 29**

⁶³¹ УНП 05947-2023-0013

⁶³² Контролен лист от 02.05.2023 г.

⁶³³ Обява F364383/20.04.2023 г.; <https://app.eop.bg/today/295022>

⁶³⁴ УНП 05947-2022-0004

⁶³⁵ **Одитно доказателство № 29**

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са направени следните заключения:

За област **Управление и основна дейност на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД** е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност с приложимата правна рамка.

Бизнес програмата за 2022-2024 г. е приета от СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД в определения с Правилата за работа на СД срок, но след срока, определен в договора с ЕСК.

Установено е несъответствие в изискванията, посочени в Устава на дружеството, Правилата за работа на СД и договора за възлагане на управлението по отношение на сроковете.

Не е сключван договор от страна на СД, чрез председателя му, с изпълнителния член, в несъответствие с разпоредбите на ТЗ.

Не са предприети действия за избор на заместник-председател на СД, което е в несъответствие с изискванията на правната рамка.

Установено е начисляване и изплащане на възнаграждения на членовете на СД за едно тримесечие над допустимите по бална оценка. Не е установено надвишаване на изплатените възнаграждения над допустимите ограничения с ППЗПП.

Заплащането на осъществените дейности по чл.106б, ал. 1, т.1-3 от ЗЛЗ от държавния бюджет, чрез бюджета на МЗ, не покрива реално извършените разходи от ЛЗ за изпълнението им, в несъответствие с ал. 2 от посочената разпоредба.

Състоянието на СФУК в изследваната област е добро, но през одитирания период не е ефективна, тъй като контролните дейности не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка.

За област **„Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“** е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност с приложимата правна рамка и с клаузите на договорите.

МБАЛ „Лозенец“ ЕАД е в тежко финансово състояние, като е формирана трайна тенденция да реализира отрицателен финансов резултат. Въпреки двукратното увеличение на капитала през одитирания период, размерът на собствения капитал на дружеството, вследствие от натрупаните загуби е намалял с почти 50 на сто под размера на записания капитал. В случай че тази тенденция продължи е налице значителен риск по отношение спазването на принципа за действащо предприятие през следващи отчетни периоди.

Част от сградите, собственост на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, в това число и част от поземления имот, включени в капитала на дружеството, не се ползват за дейността на ЛЗ, но в същото време генерират разходи за поддръжка, амортизации, данъци и такси. Установено е, че една от сградите, собственост на ЛЗ не съществува, като същата не е отписана от баланса на дружеството и за нея се начислени разходи за амортизация, данък сгради и такса смет.

През одитирания период са проведени от лечебното заведение 2 търга за отдаване на имоти под наем на недвижими имоти, които са в частично несъответствие с нормативните изисквания, тъй като и при двата търга: не е определена стъпка на наддаване; не е посочен ден, място и час за повторно провеждане на търга; не е публикувано решението за търга чрез обявление на интернет страниците на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и на АППК, най-малко 14 дни преди датата на търга. При единият търг не са определени двама резервни членове в заповедта на изпълнителния директор за определяне на състава на комисията. При изпълнението на сключените договори въз основа на търговете е установено плащане със закъснение на наемните вноски, като една от причините за това е несвоевременно издаване на фактури от лечебното заведение.

Допуснато е в лечебното заведение да се инсталират автомати за закуски, напитки и кафе, за които няма сключен договор и съответно не е получаван наем.

През одитирания период, без да са провеждани търгове в нарушение на чл. 29, ал. 2 от ППЗПП, са сключени и действат 7 договора за отдаване под наем на оборудвани кабинети за извършване на дейности по чл. 8, ал 1, т. 1 от ЗЛЗ. Договорите са изпълнявани в частично съответствие с клаузите им, тъй като не е осъществяван контрол по тяхното изпълнение, не са начислявани лихви и не са предявявани такива при закъснения на плащанията от наемателите.

...
*

Липсата на правила/процедури/ред, с определени длъжностни лица и въведени контролни дейности за процесите по стопанисване и управление на недвижимите имоти, е довело до установените несъответствия и нарушения на правната рамка, както при стопанисването и отдаването под наем на имотите, така и при сключването на договорите за наем и тяхното изпълнение.

Състоянието на СФУК в областта на изследване е лошо, тъй като са допуснати множество съществени по характер нарушения.

За област „Планиране и възлагане на обществени поръчки“ е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

За процес „Планиране на обществени поръчки“ е установено частично несъответствие с приложимата правна рамка, тъй като изготвените през одитирания период план-графици за възлагане на обществени поръчки не са съгласувани от оправомощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, главен счетоводител, юрист и финансов контролор, като план-графикът за 2022 г. не е утвърден от изпълнителния директор. Не са представени инициращи документи за всички планирани обществени поръчки в годишните графици за периода. Не е въведен ред относно представяне на инициращите документи, отговорните лица и критериите за включването на заявените обществени поръчки в годишните графици за възлагане на обществени поръчки.

За процес „Възлагане на обществени поръчки“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка по повече от един съществен аспект на одитираната дейност.

По отношение на проверените процедури по ЗОП: девет обявления за оповестяване откриването на обществени поръчки не съдържат изискуема информация, а посочената информация в обявлението на една поръчка не съответства на тази в документацията за участие; по една поръчка действията на комисията са в несъответствие с одобрената от възложителя документация; проект на договор, като част от документацията на една обществена поръчка, не е публикуван в РОП и профила на купувача, а е изпратен чрез

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

потребителския профил на определения изпълнител след приключване на процедурата; към документацията на четири обществени поръчки е приложен образец на банкова гаранция; от назначената комисия по две обществени поръчки не е приложен регламентирания в ППЗОП ред при установяване на липса, непълнота или несъответствие на информацията в документите на участниците относно личното състояние и критериите за подбор; в решението за определяне на изпълнител по две обществени поръчки не се съдържа изискуема информация; по четири процедури не може да се изрази увереност за представяне на всички изискуеми документи при сключването на договори по тях; по една процедура е сключен договор за обществена поръчка при наличие на документ с изтекла валидност; по десет процедури са сключени договори след законоустановения срок; преди сключването на договори по пет процедури са представени гаранции за изпълнение, чиято валидност не отговаря на изискванията на възложителя; внесената гаранция за авансово плащане по една поръчка е възстановена на изпълнителя преди усвояване на аванса по договора; обявлението за възлагане по една обществена поръчка, обявлението за изменение на договор по друга обществена поръчка и обявленията за приключване на договори по три процедури са изпратени за публикуване след законоустановения срок; не е изпратено обявление за приключване изпълнението на договорите по десет обществени поръчки; поради непредоставяне на досие на една обществена поръчка не може да се изрази разумна увереност относно законосъобразността на приложения вид процедура и представяне от изпълнителя на изискуемите документи при сключване на договора за обществена поръчка.

По отношение на проверените възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП: обявите за откриване на три възлагания не съдържат изискуема информация; в обявите на четири поръчки са посочени основания за отстраняване на участниците, които са неприложими за поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП; в обявата на едно възлагане не е посочено, че поръчката е запазена за изпълнение от специализирани предприятия или кооперации на хора с увреждания; в условията на две възлагания е поставено ограничително изискване към участниците; в проекта на договор към документацията на едно възлагане не е посочена информация за размера и условията за задържане и освобождаване на дължимата гаранция за изпълнение; договорите по едно възлагане са сключени след законоустановения срок; при сключване на договори по три възлагания от определения изпълнител не са представени всички изискуеми документи или са представени документи с изтекла валидност към датата на подписване на договорите; при сключване на договор по едно възлагане от изпълнителя е изисквана и заплатена гаранция за изпълнение, без да е предвидена от възложителя в обявата и документацията на поръчката; обявленията за възлагане на две поръчки са изпратени за публикуване в РОП след законоустановения срок.

Състоянието на СФУК в изследваната област не е добро, тъй като контролните дейности не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка и договорите.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки:

I. На министъра на здравеопазването:

1. Във връзка с изпълнението на задълженията на държавата за заплащане на дейностите по чл. 106б, ал. 1, т. 1-3 от ЗЛЗ, в рамките на своята компетентност на орган, упражняващ правата на държавата в капитала на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, да предприеме действия в посока осигуряване на необходимите средства за пълното им финансиране.⁶³⁶

⁶³⁶ Част III Констатации, Раздел I, т.2.2

II. На изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД:

1. Да се разработи Политика за оповестяване на информацията съгласно чл. 63, ал. 1 от ППЗПП.⁶³⁷

2. Да се регламентира ред за осъществяване на дейностите по стопанисване, управление и разпореждане с недвижимите имоти на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, в т.ч. контрол на изпълнението на сключените договори, както и да се определят длъжностни лица, на които да бъдат възложени съответни отговорности, свързани с тях.⁶³⁸

3. Да се предприемат действия за отписването от сградния фонд и баланса на дружеството, от данъчната партида в Столична община, както и от кадастралната карта към Агенция по геодезия, картография и кадастър на несъществуващата към момента на извършване на одита сграда.⁶³⁹

4. Да се предприемат действия по оптимизиране дейността на Спортно оздравителния комплекс (преструктуриране, промяна на организационната форма, формата на стопанисване и управление и др.), с цел намаляване на отрицателния ефект от дейността на комплекса върху финансовия резултат на лечебното заведение.⁶⁴⁰

5. Да се регламентира във вътрешни правила (или друг акт/документ): ред и срок за представяне на документите, с които се заявява включването на обществени поръчки в годишния план-график за възлагане на обществени поръчки; ред за тяхното разглеждане и отговорните звена/длъжностни лица; и критерии, по които се извършва преценката кои от предложените поръчки следва да бъдат включени в годишния план-график за възлагане на обществени поръчки.⁶⁴¹

6. Да се определи длъжностно лице, което да отговоря за пълнотата на досиетата на обществените поръчки и за правилното им окомплектоване с изискуемите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП документи, в т.ч. когато възложителят е получил достъп до данни, информация и др. по служебен път или чрез публични регистри, бази данни и др.⁶⁴²

7. Да се регламентира ред за документиране движението на досиетата на обществените поръчки, в т.ч. на документите в тях, с цел проследяване съхранението им.⁶⁴³

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в одитния доклад, са съгласувани⁶⁴⁴ с ръководителя на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД. Представените по време на одита отговори на въпроси и информация от отговорните длъжностни лица са взети предвид при изготвянето на одитния доклад.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 33 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

⁶³⁷ Част III Констатации, Раздел I, т.1.2.5

⁶³⁸ Част III Констатации, Раздел II, т. 2.1

⁶³⁹ Част III Констатации, Раздел II, т. 2.1

⁶⁴⁰ Част III Констатации, Раздел II, т. 2.1.2

⁶⁴¹ Част III Констатации, Раздел III, т.1

⁶⁴² Част III Констатации, Раздел III, т.2.1.1 и т.2.2

⁶⁴³ Част III Констатации, Раздел III, т.2.1.3

⁶⁴⁴ с писма от 09.05.2025 г. и 12.05.2025 г.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до седем месеца от получаване на настоящия доклад, министърът на здравеопазването и изпълнителният директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 316 от 10.09.2025 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Димитър Главчев)

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201324

№		Бр. стр.
1.	Стойност и динамика на основни финансово-икономически показатели на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за периода 2021 г. - 2024 г.	2
2.	Списък на проверените процедури по ЗОП и обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	2

Стойност и динамика на основни финансово-икономически показатели на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за периода 2021 г. – 2024 г. г.⁶⁴⁵

(в хил. лв.)

№	Показател	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение 2022/2021	Изменение 2023/2022	Изменение 2024/2023
I.	Активи, общо:	150 530	126 773	1 13 502	102 940	(23 757)	(13 271)	(10 562)
1.	Нетекущи активи:	142 113	121 379	106 193	89 701	(20 734)	(35 920)	(16 492)
1.1.	Нематериални активи	18 392	12 986	7 762	2 367	(5 406)	(5 224)	(5 395)
1.2.	Дълготрайни материални активи	123 721	108 393	98 431	87 334	(15 328)	(6 962)	(11 097)
2.	Текущи активи:	8 417	5 394	7 309	13 239	(3 023)	(1 915)	(5 930)
2.1.	Материални запаси	2 270	1 884	3 063	3 892	(386)	(1 179)	(829)
2.2.	Вземания	4 402	1 897	3 858	2 975	(2 505)	1 961	(883)
2.3.	Инвестиции	94	100	109	142	6	9	33
2.4.	Парични средства	1 651	1 513	279	6 230	(138)	(1 234)	5 951
II.	Собствен капитал и пасиви, общо	150 530	126 773	113 502	102 940	(23 757)	(13 271)	(10 562)
1.	Собствен капитал в това число:	123 359	93 331	85 961	63 261	(30 028)	(7 370)	(22 700)
1.1.	Записан капитал	163 217	165 265	180 265	180 265	2 048	15 000	-
1.2.	Натрупана загуба от минали години	(21 241)	(39 858)	(71 935)	(94 303)	(18 617)	(32 077)	(22 368)
1.3.	Текуща загуба	(18 617)	(32 076)	(22 369)	(22 701)	(13 459)	9 707	(332)
2.	Нетекущи пасиви	381	295	0	0	(86)	(295)	0
2.1.	Провизии за данъци, в т.ч. отсрочени данъци	381	295	0	0	(86)	(295)	0
3.	Текущи пасиви	24 615	17 047	25 841	37 979	(7 568)	8 794	12 138
3.1.	Задължения към финансови предприятия	18 195	1 742	1 499	26 128	(16 453)	(243)	24 629
3.2.	Получени аванси	31	1	1	1	(30)	0	0
3.3.	Задължения към доставчици	2 679	8 484	14 992	4 542	5 805	6 508	10 450
3.4.	Други задължения /към персонала, осигурителни задължения, данъчни задължения	3 710	6 820	9 349	7 308	3 110	2 529	(2 041)

⁶⁴⁵ ГФО за 2024 г. (предварителен отчет, незаверен от дипломиран експерт-счетоводител)

4.	Финансираня и приходи за бъдещи периоди	2 175	16 100	1 700	1 700	(13 925)	(14 400)	0
III.	Приходи от дейността, общо в т.ч.:	42 201	25 902	39 205	41 349	(16 299)	13 303	2 144
1.	Приходи от оперативна дейност, в т.ч.	42 193	25 893	38 523	41 152	(16 300)	12 630	2 629
1.1.	Нетни приходи от продажби, в т. ч.	30 575	22 134	31 920	35 324	(8 441)	9 786	3 404
1.1.1.	<i>стоки</i>	43	82	100	101	39	18	1
1.1.2.	<i>услуги</i>	30 532	22 052	31 820	35 223	(8 480)	9 768	3 403
2.1.	Други приходи, в т. ч.	11 618	3 759	6 603	5 828	(7 859)	2 844	(775)
2.1.1.	<i>приходи от финансираня</i>	11 020	3 759	4 950	4 675	(7 261)	1 191	(275)
2.	Други лихви и финансови приходи, в т. ч.	8	9	682	197	1	673	(485)
2.1.	<i>Приходи от предприятия от група</i>	-	9	667	164	9	658	(503)
2.2.	<i>Положителни разлики от промяна на валутни курсове</i>	8	9	15	33	1	6	18
IV.	Разходи за дейността, общо, в т.ч.:	60 560	58 064	61 869	64 050	(2 496)	3 805	2 181
1.	Разходи от оперативна дейност в т. ч.:	59 854	57 313	61 692	63 815	(2 541)	4 379	2 123
	<i>Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.</i>	12 701	12 738	13 336	13 941	37	598	605
1.1.1.	<i>суровини и материали</i>	9 956	9 979	10 365	11 656	23	386	1 291
1.1.2.	<i>външни услуги</i>	2 745	2 759	2 971	2 285	14	212	(686)
1.2.	<i>Разходи за персонала</i>	23 289	20 757	27 866	29 533	(2 532)	7 109	1 667
1.3.	<i>Разходи за амортизация и обезценка</i>	22 841	20 817	18 679	17 269	(2 024)	(2 138)	(1 410)
1.4.	<i>Други разходи</i>	1 023	3 001	1 811	3 072	1 978	(1 190)	1 261
2.	Финансови разходи, общо:	706	751	177	235	(45)	(574)	58
V.	Счетоводна загуба	18 359	31 162	22 664	22 701	12 803	(8 498)	37

Списък на проверените процедури по ЗОП и обществени поръчки възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

№ по ред	Предмет на обществената поръчка	Ред за възлагане на обществената поръчка	УИН
1	2	3	4
I. Процедури по ЗОП			
1.	Абонаментно сервизно обслужване и техническа поддръжка на специализираната апаратура за биохимични, имунологични и хематологични изследвания с доставка на резервни части за Клинична лаборатория	открита процедура	05947-2022-0001
2.	Доставка на медицински изделия и консумативи за Операционен блок	открита процедура	05947-2022-0002
3.	Доставка на лекарствени продукти не включени в Позитивния лекарствен списък	открита процедура	05947-2022-0012
4.	Доставка на лекарствени продукти от Позитивния лекарствен списък	договаряне без предварително обявление	05947-2022-0018
5.	Доставка на медицински изделия и медицински изделия и/или консумативи за нуждите на отделение по диализно лечение	открита процедура	05947-2022-0023
6.	Доставка на детергенти и консумативи за централна стерилизация за нуждите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	открита процедура	05947-2022-0025
7.	Доставка на лабораторни реактиви и консумативи за нуждите на Клинична лаборатория на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	открита процедура	05947-2023-0003
8.	Извънгаранционно абонаментно техническо и сервизно поддържане с доставка на резервни части на медицинска техника и апаратура на производител “Philips” в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	открита процедура	05947-2023-0004
9.	Доставка на медицински кислород за МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	открита процедура	05947-2023-0009
10.	Доставка на лабораторни консумативи за нуждите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	открита процедура	05947-2023-0012
11.	Доставка на медицинска апаратура, необходима за отделение по гастроентерология	открита процедура	05947-2023-0014
12.	Абонаментна поддръжка, актуализиране и усъвършенстване на болничната информационна система /БИС/ Global Hospital на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	договаряне без предварително обявление	05947-2023-0018
13.	Периодична доставка на медицински изделия/консумативи за отделение по Съдова хирургия по обособени позиции за нуждите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	открита процедура	05947-2023-0021
14.	Доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води за нуждите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	договаряне без предварително обявление	05947-2023-0023
15.	Доставка на специализиран медицински софтуер за архив на образни изследвания	публично състезание	05947-2023-0028
16.	Абонаментно сервизно обслужване и техническа поддръжка на специализираната апаратура за биохимични, имунологични и хематологични изследвания с доставка на резервни части за Клинична лаборатория	открита процедура	05947-2023-0030
17.	Периодична доставка на реактиви и консумативи по 8 (осем) обособени позиции за нуждите на лабораториите към МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	открита процедура	05947-2023-0034

18.	Доставка на вътреочни импланти и консумативи за отделение по очни болести	открита процедура	05947-2023-0035
19.	Доставка чрез финансов лизинг на 2 (два) броя електрически автомобили за нуждите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	открита процедура	05947-2023-0039
II. Обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП			
1.	Доставка на детергенти и консумативи за перални и съдомиялни машини	събиране на оферти с обява	05947-2022-0004
2.	Доставка на консумативи за кръвно-газов анализатор ABL800 FLEX /Radiometer/ за нуждите на Клинична лаборатория в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	събиране на оферти с обява	05947-2022-0016
3.	Абонаментно поддържане на Роботизирана вътреболнична транспортна система AGV, производител SWISSLOG в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	събиране на оферти с обява	05947-2023-0010
4.	Доставка на консуматив и апаратура за нуждите на Клиника по урология на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД	събиране на оферти с обява	05947-2023-0013
5.	Доставка на детергенти и консумативи за перални машини	събиране на оферти с обява	05947-2023-0016

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201324

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Писма №20-00-2#1 от 19.09.2024 г., № 2013/17.09.2024 г. и № 2040 от 19.09.2024 г. за предоставяне на първоначална информация	39 стр. +
<i>р. I.</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Вътрешни правила за управление на цикъла на ОП 2. Регистър на ОП за 2022 г. и 2023 г. 3. Графици за възлагане на ОП 4. Заповеди за делегиране на правомощия за възлагане на ОП 5. Заповед за оправомощаване на лица за работа в ЦАИС ЕОП 6. Обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т.7 от ЗОП 	2 бр. СД
<i>р. II.</i>	Справки за обществени поръчки – 6 бр.	
<i>р. III.</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Устав на дружеството 2. Бизнес програми, приемане от СД и одобряване от ЕСК 3. Правилник за устройството и дейността и вътрешния ред 4. Протоколи от заседанията на СД за 2022 г. и 2023 г. 5. Правила за работа на СД 6. Процедури за управление на риска; доклади за състоянието на СФУК за 2022 г. и 2023 г.; годишен доклад за дейността на звено „Вътрешен одит“ за 2023 г. 8. Поименни щатни разписания за 2022 и за 2023 г. 9. Договори за възлагане на управлението, допълнителни споразумения и анекси към тях 10. Заповеди за делегиране на правомощия 11. Годишни финансови отчети и доклади за дейността за 2022 г. и 2023 г.; доклади на регистрирания одитор, документи за одобряването им от СД и за приемането им от ЕСК 12. Отчети, бизнес програми и годишни доклади за 2022 г. и 2023 г. 13. Извършени проверки от ИАМН, НЗОК, СЗОК 15. Правила за провеждане на конкурси и набиране и подбор на кадри без конкурс 17.-20. Процедури за управление на риска; Вътрешни правила за дейността на звеното за вътрешен одит; Статут на звено „Вътрешен одит“ 19. Национални рамкови договори 2020-2022 и 2023-2025 г. 22. Заповеди за определяне на съставите на: Съвет по здравни грижи; Медицински съвет; Лечебно-контролна комисия; Комисия по лекарствена политика; Комисия за контрол върху качеството, безопасността и рационалната употреба на кръвта и кръвните съставки; Етична комисия 25. Договор с НЗОК 2023-2025 г. 26. Списък правна рамка 27. Използван софтуер 	
<i>р. IV.</i>	Справка за членовете на СД на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	
<i>р. V.</i>	<p>Предоставена допълнително информация към раздели:</p> <p><i>р. II</i> Актуализирани справки за ОП;</p> <p><i>р. III</i>, т.4 Протоколи от заседания на СД;</p> <p><i>р. III</i>, т.6-1 Правила за определяне на трудовите вознаграждения;</p> <p><i>р. III</i>, т.6-2 Правилници на структурните звена – ПУДВР, УИКПУНД, Правен, ЧР, ОП и клиники;</p> <p><i>р. III</i>, т.6-3 Амортизационна политика; Анализ на текущо състояние и препоръки за възстановяване и Протокол № 10/10.10.2024 г за приемането му от СД; Инструкция за организиране и провеждане на инвентаризации; Протокол № 9 от 2020 г. за приемане на правилници; Индивидуален сметкоплан; Правилник за счетоводния документооборот; Счетоводна политика; Правилник за устройството, дейността и вътрешният ред на отдел „Финансово-счетоводен“; Обратни ведомости – за 2022 г. и 2023 г.</p>	

	<p>р.Ш, т.6-4 Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК; р.Ш, т.6-5 Правилник за правилата за движение на медицинския и административния документооборот; р.Ш, т.7 Длъжностни характеристики на ръководителите на структурните звена р.Ш, т.8 Поименно щатно разписание на длъжностите 01.2024 г.; р.Ш, т.14 Етичен кодекс</p>	
2	<p>Писмо на МЗ, изх. №92-С-11 от 24.10.2024 г., вх. СП № 04-14-30#2 от 28.10.2024 г. за предоставяне на информация т.1 Устав на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, с изменения т.2 ДВУ; протоколи на ЕСК т.3. ГФО и доклади за дейността т.4. Отчети по чл. 60 от ППЗПП; Бизнес програма т.5 Проверки ВО т.6 Проверки ИАМН т.7 Сигнали и жалби т.8 Протоколи ЕСК т.9 и т.10 Възлагане на ОП</p>	<p>4 стр. + 2 бр. CD</p>
3	<p>Писмо, вх. №2366 от 23.10.2024 г.; отг. от отдел УИКПУНД от 08.11.2024 г. т.1 Справки и отчети т.2 Договори с НЗОК и допълнителни споразумения т.4 и т. 5 Платени от МЗ т.6 Разрешения за осъществяване на лечебна дейност</p>	<p>12 стр. + 1 бр. CD</p>
4	<p>Писмо, вх. №2748 от 05.12.2024 г.; отг. №1352 от 08.11.2024 г. р.І, т.1 Трудов договор №103 от 01.02.2022 г. и ДС към него р.І, т.2.1 Договори с дружества за доброволно здравно осигуряване р.І, т.2.2 Договори за дейности по чл. 106б от ЗЛЗ за 2022 г. и 2023 г. р.І, т.2.3 Договор за осъществяване на обучение р.І, т.2.4 Договори с МЗ: субсидиране на спешна медицинска помощ без хоспитализиране; възстановяване на разходи по трансплантации (2022 г. и 2023 г.) р.І, т.2.5 Договори с МЗ за субсидиране за извършени дейности за 2022 г. и 2023 г. р.І, т.3 Отчети - разходи за трансплантации за 2022 г. и 2023 г. р.І, т.4 Заповед - клинично и следдипломно обучение за 2023 г. р.І, т.5 Справка възнаграждения р.ІІ, т.1 Справка гаранции р.ІІ, т.2 Изплатени възнаграждения р.ІІ, т.3 Справка бални оценки</p>	<p>19 стр. + 1 бр. CD</p>
5	<p>Констативен протокол</p>	<p>14 стр.</p>
6	<p>Писмо НЗОК, изх. № 05-00-13 от 09.01.2025 г., вх. № 35-00-11#2 от 09.01.2025 г. т. 1 Извършени проверки т. 2 Наложени санкции т. 3 Справки за изплатени суми</p>	<p>6 стр. + 1 бр. CD</p>
7	<p>Писмо № 12-25-2#1 от 31.01.2025 г. от АППК за проведени конкурсни процедури; Вътрешни правила и заповеди; Процедури – 3 бр.</p>	<p>7 стр. + 1 бр. CD</p>
8	<p>Писмо от МЗ, изх. № 92-С-1 от 06.02.2025 г., вх. № 04-14-2#2 от 13.02.2025 г. за проведени конкурсни процедури с опис т.т. 1, 3, 4 и 5 Конкурси – промяна в СД т. 2 Уведомления до АППК за сключени договори т. 6 Актове за освобождаване от отговорност с мотиви т. 7 ГФО, МФО, анализи на дейността т. 8 Справка за предоставени средства на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД</p>	<p>10 стр. + 1 бр. CD</p>
9	<p>Писмо, вх. № 372 от 11.02.2025 г., изх. № 361 от 14.02.2025 г. т. 1 ЕЕОФ за персонала в държавните и общинските ЛЗБП т. 2 Калкулатор за изчисляване на възнагражденията на органите за управление в държавните лечебни заведения съгласно ЗПП и ППЗПП т. 3 Тримесечни отчети и ГФО</p>	<p>5 стр. + 1 бр. CD</p>

10	Писмо, вх. № 04-14-6#2 от 24.03.2025 г., изх. № 92-С-1 от 17.03.2025 г. т. 1 и т. 2 Вътрешни правила т. 3 ЕЕОФ 2022 г.	5 стр. + 1 бр. CD
11	Писмо, вх. № 04-14-6#3 от 26.03.2025 г., изх. № 92-С-1 от 25.03.2025 г. т. 1 Съгласуване на ОП с обект строителство или доставка т. 2 Годишни самооценки по чл. 21, ал. 5 от ЗПП т. 3 и т. 4 ЕЕОФ 2023 г. и заповед за утвърждаване т. 6. Информация внесени гаранции	6 стр. + 1 бр. CD
12	Писмо, вх. № 827 от 31.03.2025 г., изх. № 557 от 10.04.2025 г.; Писмо № 1027 от 23.04.2025, изх. № 597 от 28.04.2025 г.; Справка получени средства	9 стр. + 1 бр. CD
13	Писмо, вх. № 04-14-30#3 от 17.04.2025 г., изх. № 92-С-1 от 17.04.2025 г. т. 1 Отчети по Наредба № 3 от 05.04.2019 г. т. 2 Договори за субсидиране по Наредба № 3 от 05.04.2019 г. 3.1. Договори и отчети по чл. 106б от ЗЛЗ 3.2. Договори и отчети по Наредба № 13 от 2021 г. 3.3. Договор и отчети по НППМДЗ 3.4. Договор и отчети по Наредба № 2 от 2011 г. 3.5. Договори и отчети за капиталови разходи 3.6. Отчети за ОМП	6 стр. + 1 бр. CD
14	Писмо, вх. № 2054 от 20.09.2024 г. и отговор от МБАЛ с приложение 2 бр. справки т. 4.2. Справка за недвижимите имоти, Приложение № 2, т. 4.3. Справка за проведени процедури, сключените, действащите и прекратени договори за отдаване под наем на недвижими имоти от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. Приложение № 4; Извлечение от счетоводна сметка 203 „Сгради и конструкции“, Извлечение счетоводна сметка 20100 „Земи“; Протокол от 30.01.2025 г. за предоставени допълнително: 1. Договор за наем на помещение за първична извън болнична помощ № III-100, сключен на 14.04.2022 г. между МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и „Амбулатория групова практика за първична медицинска помощ ООД“ 2. Допълнително Споразумение за прекратяване на сключен договор № III-46/25.02.2022 г. ;	2 стр. + 1 бр. CD
15	т. 1. Писмо, вх. № 9 от 03.01.2025 г. за справки за дължимите и платени по ЗМДТ, данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за периода 2020 г. -2024 г. и Отговор с изх. № 184 от 31.01.2025 г. на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и справки за дължими и платени данъци по чл. 10 от ЗМДТ и дължими и платени такси битови отпадъци по чл. 62 от ЗМДТ. т. 2. Справки за дължимия и платен данък по чл. 10 от ЗМДТ за периода 2020 г. – 2024 г. и Справки за дължимата и платена такса по чл. 62 от ЗМДТ за периода 2020 г. – 2024 г. т. 3. Ревизионен акт с вх. № 583 от 13.04.2023 г. на СО, дирекция „Общински приходи“, отдел „Ревизии и събиране на вземания.	4 стр. + 1 бр. CD
16	т. 1. Заповед № 175/22.11.2022 г. за извършване на инвентаризация в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за 2022 г.; Докладна записка от инвентаризационна комисия на „Сградния фонд, инфраструктурните обекти и други ДМА“ за резултатите от инвентаризации за 2022 г.; инвентаризационен опис; т. 2. Заповед № 2020/28.11.2023 г. за извършване на инвентаризация в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за 2023 г.; т. 2. 1. Докладна записка от инвентаризационна комисия на „Сградния фонд, инфраструктурните обекти и други ДМА“ за резултатите от инвентаризация за 2023 г. и инвентаризационен опис към нея; т. 3. Заповед № 202/17.10.2024 г. за извършване на инвентаризация в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за 2024 г.; т. 3.1. Докладна записка от инвентаризационна комисия на „Сградния фонд, инфраструктурните обекти и други ДМА“ за резултатите от инвентаризация за 2023 г. с инвентаризационен опис; т. 4. КП от 27.03.2025 г.;	12 стр. +1 бр. CD

	<p>т. 5 Копия на извлечение от оборотна ведомост за 2022 г., 2023 г. и 2024 г. и Счетоводен амортизационен план за 2022 г., 2023 г. и 2024 г.;</p> <p>т. 6 Съобщения за данъчна оценка за 2022 г., 2023 г. и 2024 г.</p>	
17	<p>т. 1. Писмо и отговор с изх. № 23/31.01.2025 г. с приложения:</p> <p>т. 2. Договор с изх. № III-103/15.04.2021 г. между МБАЛ „Лозенец“ ЕАД и МЦ „Лозенец“ ЕООД, с приложения;</p> <p>т. 3 индивидуални баланси на МЦ към 31.12.2022 г., 30.06.2023 г., и 31.12.2023 г.;</p> <p>т. 4. протоколи от заседания на СД, решения за авансово усвояване на печалбата за 2022 г. и по тримесечия на 2023 г.</p> <p>т. 5. Справка с издадени фактури за наем и режимни разходи на МЦ „Лозенец“ ЕООД</p> <p>т. 6 копия на фактури и протоколи</p>	<p>5 стр. + 1 бр. CD</p>
18	<p>Писмо, вх. № 110/16.01.2025 г., относно устройството и дейността на СОК „Лозенец“ за периода 2020 г. - 2024 г. и отговор с изх. №193/04.02.2025 г.</p> <p>т. 4. Сравнителни анализи с осреднени данни за ползваните услуги и приходите от тях в периода 2020 г. – 2024 г.;</p> <p>т. 5. Ценоразписи на СОК „Лозенец“ през периода 2020 г.- 2024 г.;</p> <p>т. 6. Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред на Отделение за продължително лечение и рехабилитация през периода 2020 г. -2024 г.;</p> <p>т. 7. Средно списъчен състав на персонала;</p> <p>т. 8. Справка за приходите по елементи на СОК „Лозенец“;</p> <p>т. 9. Справка за разходите по елементи на СОК „Лозенец“;</p> <p>т. 10. Списък на предлаганите медицински услуги от СОК „Лозенец“;</p> <p>т. 11. Доклади, отчети и отчетни форми на СОК „Лозенец“ за периода 2020 г. – 2024 г., извадка от Анализ на текущото състояние и препоръки за възстановяване на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.</p> <p>т. 12. Заповед № 5/21.01.2022 г. на изп. директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД</p>	<p>113 стр.</p>
19	<p>Писмо, вх. № 08/05.02.2025 г. на МФ на СУ „Св. Климент Охридски“ и отговор с приложения:</p> <p>Споразумение № III-145/12.08.2020 г. между СУ „Св. Климент Охридски“ и МБАЛ „Лозенец“ ЕАД.</p> <p>2. Справки за постъпили суми по Споразумение № III-145/12.08.2020 г. между СУ „Св. Климент Охридски“ и МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2024 г.</p>	<p>9 стр. + 1 бр. CD</p>
20	<p>Писмо, изх. № 06-24-2#1 от 19.12.2024 г. до Областния управител на област София и отговор вх. № 06-24-2#3 от 06.01.2025 г. на областния управител:</p> <p>1. Заявление от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД, до областния управител;</p> <p>2. Заповед № ДС-14-000054/21.05.2020 г. на областния управител;</p> <p>3. АКТ № 10 222 от 14.08.2018 г., утвърден от областния управител.</p>	<p>14 стр.</p>
21	<p>Писмо с вх. № 2625/21.11.24 г. и отговор към него с изх. № 1282/22.11.24 г., писмо с вх. № 295/04.02.2025 г. (т. I) и отговор към него с изх. № 300/07.02.2025 г., писмо с вх. № 2733/03.12.2024 г. (т. II и т. III) и писмо с изх. № 1321/11.12.24</p> <p>1. Заповед № 90/23.06.2022 г. за откриване на търга;</p> <p>2. Решение за откриване на търга № 748/23.06.22 г.;</p> <p>3. Заповед № 101/18.07.2022 г. за определяне на комисия за провеждане на търга;</p> <p>4. Протокол на комисията по Заповед № 101/18.07.2022 г.;</p> <p>5. Заповед № 103 на изпълнителния директор за определяне на спечелилия търга участник;</p> <p>6. Контролен лист на финансов контролър;</p> <p>7. Договор за наем № III-194/31.08.2022 г.;</p> <p>8. Копие на б.б. за платен депозит за спечелен търг.</p> <p>9. Справка за платена наемна цена по договор № III – 194/31.08.2022 г.</p> <p>10. Фактури за месечния наем, издадени от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД</p> <p>11. Справка за проведените търгове, сключените, действащите прекратени договори за отдаване под наем на недвижими имоти от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.</p>	<p>9 стр. + 1 бр. CD</p>
22	<p>Писмо с вх. № 2733/03.12.24 г. (т. I) и отговор № 1321/11.12.2024 г.</p> <p>1. Заповед № 148/20.10.2022 г. за откриване на търга;</p>	<p>4 стр. +</p>

	<p>2.Обявление за откриване на търга;</p> <p>3.Заповед № 159/08.11.2022 г. на изпълнителният директор за определяне на комисия за провеждане на търга;</p> <p>4. Протокол за работата на комисията;</p> <p>5. Договор за наем № 267/30.12.2022 г.;</p> <p>6. Договор за наем № 268/30.12.2022 г.;</p> <p>7. Справка за платена наемна цена по договори;</p> <p>8. Фактури за месечния наем, издадени от МБАЛ „Лозенец“ ЕАД</p> <p>9. Заповед № 125/05.07.2024 г. за проверка, Доклад на комисията по Заповед № 125/05.07.2024 г. и Протокол от работа на комисия по Заповед № 125/05.07.2024 г.</p> <p>10. Отказ с вх. № 1414/2022 г.;</p> <p>11. ППП № 1531/19.07.2024 г.;</p> <p>12. ППП № 1884/02.09.2024 г.</p>	1 бр. CD
23	<p>Писмо с вх. № 10/03.01.25 г. (т. I) и отговор с изх. № 16/15.01.25 г., относно сключени договори с общо практикуващите лекари.</p> <p>1.Договори: № III - 46/ 25.02.2022 г.; № III - 100/ 14.04.2022 г.; № III - 96/ 11.04.2022 г.; № III-145/ 02.06.2022 г.; № III-152/ 13.06.2022 г.; № III-24/ 08.02.2023 г.; № III - 237/13.11.2023 г.;</p> <p>2.Справка за заплатени наеми; банкови извлечения;</p> <p>3.Фактури за месечен наем.</p> <p>4. Протокол за представяне на договор</p>	7 стр + 1 бр. CD
24	<p>Писмо с вх. № 295/04.02.2025 г. (т. III) и отговор с изх. № 300 от 07.02.2025 г.</p> <p>1. Договори № 175/11.07.2017 г. и № 177/11.07.2017 г.;</p> <p>2. Справки за заплатена наемна цена по договорите;</p> <p>3. Фактури за месечен наем и платежни за платен наем от наемателя по договора;</p> <p>4. Предизвестие прекратяване договор.</p>	1 бр. CD
25	...*	
26	<p>Писмо, вх. № 186/23.01.2025 г. и отговор-информационна справка, изх. № 182/31.01.2025 г. на административния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД с информация (т. I) и приложени писмени заявки за провеждане на обществени поръчки, включени в план-графиците за възлагане на обществени поръчки за 2022 г. и 2023 г. (т. III)</p>	5 стр. + 1 бр. CD
27	<p>Писмо, рег. № В-2862/18.12.2024 г. и отговор-информационна справка, изх. № 7/09.01.2025 г., на административния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД с информация за дейностите по планиране на обществени поръчки (т. I), с приложени 5 бр. досиета на възлагания чрез събиране на оферти с обява (т. II) и документи и информация за ОП с УИН 05947-2023-0018 (т. III) и ОП с УИН 05947-2022-0018 (т. IV).</p>	28 стр. + 1 бр. CD
28	<p>Писмо, вх. № 2604/19.11.2024 г. и писмо, изх. № 1278/20.11.2024 г., на административния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за предоставяне на досиета на ОП с УИН 05947-2023-0028 и УИН 05947-2023-0023;</p> <p>Писмо, вх. № 2738/04.12.2024 г. и писмо, изх. № 1318/09.12.2024 г., на административния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за предоставяне на досие на ОП с УИН 05947-2022-0018 и разпечатани документи от деловодната система за ОП с УИН 05947-2023-0018;</p>	9 стр. + 1 бр. CD

* Съгласно чл. 58, ал. 3 от Закона за Сметната палата, Сметната палата не може да огласява данни до приключване на наказателното производство

	Писмо, вх. № 356/10.02.2025 г. и отговор-информационна справка, изх. № 365/17.02.2025 г., на административния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД за предоставяне на 15 бр. досиета на открити процедури за възлагане на обществени поръчки с УИН; декларация за идентичност.	
28.1	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на лекарствени продукти от Позитивния лекарствен списък“, с прогнозна стойност 639 138 лв., договаряне без предварително обявление, УНП 05947-2022-0018, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/231499	
28.2	Обществена поръчка с предмет: „Абонаментна поддръжка, актуализиране и усъвършенстване на болничната информационна система /БИС/ Global Hospital на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 62 000 лв., договаряне без предварително обявление, УНП 05947-2023-0018, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/310923	
28.3	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води за нуждите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 122 000 лв., договаряне без предварително обявление, УНП 05947-2023-0023, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/313830	
28.4	Обществена поръчка с предмет: „Абонаментно сервизно обслужване и техническа поддръжка на специализираната апаратура за биохимични, имунологични и хематологични изследвания с доставка на резервни части за Клинична лаборатория“, с прогнозна стойност 382 000 лв., открита процедура, УНП 05947-2022-0001, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/179830	
28.5	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на медицински изделия и консумативи за Операционен блок“, с прогнозна стойност 280 500 лв., открита процедура, УНП 05947-2022-0002, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/182298	
28.6	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на лекарствени продукти не включени в Позитивния лекарствен списък“, с прогнозна стойност 173 000 лв., открита процедура, УНП 05947-2022-0012, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/216247	
28.7	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на медицински изделия и медицински изделия и/или консумативи за нуждите на отделение по диализно лечение“, с прогнозна стойност 73 125 лв., открита процедура, УНП 05947-2022-0023, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/244601	
28.8	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на детергенти и консумативи за централна стерилизация за нуждите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 91 000 лв., открита процедура, УНП 05947-2022-0025, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/258765	
28.9	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на лабораторни реактиви и консумативи за нуждите на Клинична лаборатория на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 1 533 500 лв., открита процедура, УНП 05947-2023-0003, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/266639	
28.10	Обществена поръчка с предмет: „Извънгаранционно абонаментно техническо и сервизно поддържане с доставка на резервни части на медицинска техника и апаратура на производител “Philips” в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 985 120 лв., открита процедура, УНП 05947-2023-0004, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/267582	
28.11	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на медицински кислород за МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 80 100 лв., открита процедура, УНП 05947-2023-0009, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/285129	
28.12	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на лабораторни консумативи за нуждите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 102 834 лв., открита процедура, УНП 05947-2023-0012, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/294197	
28.13	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на медицинска апаратура, необходима за отделение по гастроентерология“, с прогнозна стойност 408 000 лв., открита процедура, УНП 05947-2023-0014, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/294071	
28.14	Обществена поръчка с предмет: „Периодична доставка на медицински изделия/консумативи за отделение по Съдова хирургия по обособени позиции за	

	нуждите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 986 980,40 лв., открита процедура, УНП 05947-2023-0021, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/310899	
28.15	Обществена поръчка с предмет: „Абонаментно сервизно обслужване и техническа поддръжка на специализираната апаратура за биохимични, имунологични и хематологични изследвания с доставка на резервни части за Клинична лаборатория“, с прогнозна стойност 50 000 лв., открита процедура, УНП 05947-2023-0030, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/325196	
28.16	Обществена поръчка с предмет: „Периодична доставка на реактиви и консумативи по 8 (осем) обособени позиции за нуждите на лабораториите към МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 131 309 лв., открита процедура, УНП 05947-2023-0034, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/332429	
28.17	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на вътреочни импланти и консумативи за отделение по очни болести“, с прогнозна стойност 604 160 лв., открита процедура, УНП 05947-2023-0035, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/331509	
28.18	Обществена поръчка с предмет: „Доставка чрез финансов лизинг на 2 (два) броя електрически автомобили за нуждите на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 130 000 лв., открита процедура, УНП 05947-2023-0039, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/339175	
28.19	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на специализиран медицински софтуер за архив на образни изследвания“, с прогнозна стойност 81 600 лв., публично състезание, УНП 05947-2023-0028, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/324652	
28.20	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на детергенти и консумативи за перални и съдомиялни машини“, с прогнозна стойност 50 000 лв., събиране на оферти с обява, УНП 05947-2022-0004, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/188366	
28.21	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на консумативи за кръвно-газов анализатор ABL800 FLEX /Radiometer/ за нуждите на Клинична лаборатория в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 70 000 лв., събиране на оферти с обява, УНП 05947-2022-0016, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/220986	
28.22	Обществена поръчка с предмет: „Абонаментно поддържане на Роботизирана вътреболнична транспортна система AGV, производител SWISSLOG в МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 60 000 лв., събиране на оферти с обява, УНП 05947-2023-0010, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/287384	
28.23	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на консуматив и апаратура за нуждите на Клиника по урология на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД“, с прогнозна стойност 53 000 лв., събиране на оферти с обява, УНП 05947-2023-0013, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/295022	
28.24	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на детергенти и консумативи за перални машини“, с прогнозна стойност 60 000 лв., събиране на оферти с обява, УНП 05947-2023-0016, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/301217	
29	Писмо, вх. № 340/07.02.2025 г. и отговор-информационна справка, изх. № 339/12.02.2025 г. на административния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД с информация и приложени документи по ОП, възложени чрез събиране на оферти с обява, с УИН 05947-2022-0016, УИН 05947-2023-0010, УИН 05947-2022-0004, УИН 05947-2023-0016, УИН 05947-2023-0013 (т. I) и процедура на договаряне без обявление с УИН 05947-2022-0018 (т. II).	11 стр. + 1 бр. CD
30	Писмо, вх. № 543/28.02.2025 г. и отговор-информационна справка, изх. № 433/13.03.2025 г., на административния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД с информация и приложени документи по ОП с УИН 05947-2023-0035 (т. I), УИН 05947-2023-0014 (т. II), УИН 05947-2023-0009 (т. III), УИН 05947-2023-0012 (т. IV), УИН 05947-2023-0021 (т. V), УИН 05947-2023-0003 (т. VI).	49 стр. + 1 бр. CD
31	Писмо, вх. № 752/21.03.2025 г. и отговор-информационна справка, изх. № 543/07.04.2025 г., на изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД с информация и приложени документи по ОП с УИН 05947-2023-0034 (т. I), УИН 05947-2023-0004 (т. II) и УИН 05947-2023-0030 (т. III).	18 стр. + 1 бр. CD
32	Писмо, вх. № 792/26.03.2025 г. и отговор-информационна справка, изх. № 542/07.04.2025 г., на изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД с	25 стр. +

	информация и приложения документи по ОП с УИН 05947-2022-0001 (т. I), УИН 05947-2022-0002 (т. II) и УИН 05947-2023-0014 (т. III).	1 бр. CD
33	Писмо, вх. № 940/11.04.2025 г. и отговор, изх. № 598/29.04.2025 г., и допълнителна информация към него, изх. № 608/05.05.2025 г., на изпълнителния директор на МБАЛ „Лозенец“ ЕАД с информация и приложения документи по ОП с УИН 05947-2022-0023 (т. I), УИН 05947-2022-0012 (т. II), УИН 05947-2022-0025 (т. III) и УИН 05947-2023-0039 (т. IV).	10 стр. + 1 бр. CD