



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600201225

**за извършен одит на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД
за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 183 от 24.06.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 25)

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.....	10
4. Предмет на одита.....	10
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 на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД	12
II. Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД.....	27
III. Планиране и възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП от УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД	53
Част четвърта.....	72
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	72
Част пета	74
ПРЕПОРЪКИ	74
Част шеста	75
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	75
Приложение № 1	75
Опис на одитните доказателства към одитен доклад № 0600201225	76

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АППК	Агенция за публичните предприятия и контрол
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществени поръчки
ГФО	Годишен финансов отчет
ДВУ	Договори за възлагане на управлението
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕЕОФ	Единна електронна отчетна форма
ЕСК	Едноличен собственик на капитала
ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗЛПХМ	Закон за лекарствените продукти в хуманната медицина
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗППр	Закон за публичните предприятия
ЗР	Заклучителни разпоредби
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАМН	Изпълнителна агенция „Медицински надзор“
МЗ	Министерство на здравеопазването
МС	Министерски съвет
МУ	Медицински университет
МФО	Междинен финансов отчет
МЦ	Медицински център
НЗОК	Национална здравноосигурителна каса
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОПР	Отчет за приходите и разходите
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОПКЗ	Правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност
ППД	Пазарни проучвания и доставки
ППЗДС	Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗПП	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ПУДВР	Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред
РЗОК	Районна здравноосигурителна каса
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СД	Съвет на директорите
СЗОК	Столична здравноосигурителна каса
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“
ЮЛ	Юридическо/и лице/а

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. е извършен одит на Университетска многопрофилна болница за активно лечение (УМБАЛ) „Света Екатерина“ ЕАД за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

Одитната задача обхваща три области на изследване: „Управление на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“, „Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“ и „Планиране и възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП от УМБАЛ „Света Екатерина“ 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:

1. В област на изследване **„Управление на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“:**

1.1. Дружеството се управлява от Съвет на директорите (СД) и от изпълнителен директор, в съответствие със Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ). Приет е и е утвърден Устав и Правилник за устройството, дейността и вътрешния ред (ПУДВР) на лечебното заведение. Не всички взети решения от СД относно структурни промени са отразявани в ПУДВР като по време на извършване на одита същият е изменен от СД и са отстранени допуснатите неточности.

1.2. От Министерството на здравеопазването (МЗ) е проведена конкурсна процедура за избор на представители на държавата. Постъпило е възражение от единия участник в конкурса, като след разглеждане на становището на комисията, възражението не е прието от министъра. Предложената номинация на независим член от проведена процедура от Агенция за публичните предприятия и контрол (АППК) преди одитирания период е утвърдена от министъра и е сключен договор за възлагане на управлението с участниците, спечелили конкурса, със срок от 3 години от датата на вписване в Търговския регистър (ТР). Броят на членовете на СД е в съответствие с изискванията.

1.3. Не е сключван отделен договор между дружеството и изпълнителния член и не е определян председател на СД, в несъответствие с чл. 244, ал. 2 и ал. 7 от Търговския закон (ТЗ) и с решението на едноличния собственик на капитала (ЕСК).

1.4. От СД са приети правила за работата му, в които е уточнено, че влизат в сила след одобряването им от ЕСК. Правилата не са предлагани за одобряване и по време на извършване на одита от СД е взето решение да отпадне посоченото изискване.

1.5. Показателите за оценка на възнагражденията на членовете на СД са определени в съответствие с въведените с Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП), при използване на дадената законова възможност за заместване на показателите/критериите при специфични условия на дейност с други подходящи. Не е установено превишение на основното месечно възнаграждение на членове на СД над определените максимални прагове в ППЗПП. Информация за определените възнаграждения на членовете на СД е изпращана на ЕСК в съответствие с изискванията и е оповестявана в годишния финансов отчет (ГФО). Не са установени разлики между изплатени и отчетени възнаграждения.

1.6. От членовете на СД са дадени гаранции в размер на тримесечното им възнаграждение. Гаранциите са внесени в пълен размер, като последната вноска на един от членовете е внесена по време на одита. Настоящите членове на СД са освободени от отговорност за дейността си през 2023 г. и 2024 г., но предвид че продължават да изпълняват функциите си и след одитирания период, внесените от тях гаранции не са възстановени.

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

1.7. Бизнес програмата на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД за 2023-2025 г. е приета от СД и е одобрена от министъра на здравеопазването, в съответствие с приложимите изисквания. При спазване на определения срок и в изпълнение на изискванията от СД са приети ГФО на дружеството за 2023 г. и 2024 г., с приложенията към тях, годишните доклади за дейността, отчетите за изпълнението на Бизнес програмата и тримесечните финансови отчети. Годишните финансови отчети и доклади са приети от министъра на здравеопазването в качеството му на ЕСК. От АППК са давани становища с оценки по отношение на изпълнението на Бизнес програмата на дружеството, в съответствие с нормативните изисквания. За двете години на одитирания период оценките са съответно „добра“ и „много добра“.

1.8. Изготвени са годишни самооценки за дейност и ефективност по чл. 21, ал. 5 от Закона за публичните предприятия (ЗППр) за 2023 г. и 2024 г., приети са с решения на заседания на СД и са предоставени на ЕСК в съответствие с приложимите изисквания.

1.9. От ръководството на болницата е разработена, приета и публикувана на официалната интернет страница Политика за оповестяване на информацията, в изпълнение на чл. 63, ал. 1 от ППЗПП.

1.10. Състоянието на СФУК в изследваната област през одитирания период е добро. Контролните дейности са изпълнявани последователно, с изключение на допуснато закъснение при представянето на отчетите за работата на СД през първата година на одитирания период.

2. В област на изследване „Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“:

2.1. През двете години на одитирания период разходите превишават приходите, като болницата реализира отрицателен финансов резултат, който през 2024 г. е в размер на 6 739 хил. лв. спрямо 6 759 хил. лв. за същия период на предходната 2023 г. В края на периода дружеството отчита намаление на собствения капитал с 6 761 хил. лв., което е показател за неговата намаляваща капиталова адекватност и отслабване на икономическото и финансовото му състояние.

Натрупаната загуба от минали години към 31.12.2024 г., заедно с отчетената текуща загуба за 2024 г., достига (21 208) хил. лв., което е 38,8 на сто от собствения капитал на болницата. Финансовото състояние на лечебното заведение и негативните тенденции в неговото изменение са резултат от различни фактори и причини, както вътрешни, така и външни, т.е. независещи пряко от дружеството. Лечебното заведение работи сред нарастваща и все по-агресивна конкуренция, най-вече от нови частни болници с кардиохирургични и кардиологични клиники, което намалява пазарната позиция на болницата.

Приходите, които генерира лечебното заведение са основно от оперативна дейност и финансови приходи. В резултат на извършената по-висока по обем лечебна дейност през 2024 г. и частично на увеличените цени на клинични пътеки от месец март 2024 г. е налице увеличение на нетните приходи от продажба на услуги за 2024 г. спрямо 2023 г. Като цяло приходите на лечебното заведение се увеличават в рамките на одитирания период, което се дължи основно на увеличение на приходите от Столичната здравноосигурителна каса (СЗОК), Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) и на финансиранятия от МЗ.

За одитирания период оперативните разходи на дружеството заемат над 99,9 на сто от всички разходи, като с най-голям дял от тях (над 88 на сто) са разходите за суровини, материали и външни услуги и разходите за персонал.

Нетекущите активи в края на 2024 г. се увеличават спрямо 2023 г., но се наблюдава намаление при текущите, което се дължи основно на намаление на паричните средства поради разплащане с доставчици.

Задълженията към доставчици за медикаменти и медицински изделия 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. В тази

връзка, с цел разплащанията да се извършват навреме, в болницата е създадена организация за проследяване на сроковете на плащанията съгласно сключените договори.

2.2. Бизнес програмата на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД съдържа нормативно регламентирани части (елементи), посочени в чл. 58, ал. 2 от ППЗПП. Не всички показатели, заложи в нея са изпълнени, което се дължи на обективни причини, свързани със залагането на нови дейности, за които впоследствие не е получено разрешение за извършването им, и получено разрешение за дейност, която не е включена в одобрената Бизнес програма. Изготвени са отчети за изпълнението на основните нефинансови и финансови показатели, посочени в Бизнес програмата на дружеството. Отчетите съдържат сравнителен анализ на достигнатото изпълнение спрямо планираното, както и основни фактори (причини) за отчетените разлики.

2.3. Оценката на АППК, извършена по реда на утвърдената Методика за оценка на изпълнението на одобрените Бизнес програми на публичните предприятия² е *задоволително* изпълнение на финансовите и *много добро* изпълнение на нефинансовите цели за 2023 г., и *много добро* изпълнение на финансовите и нефинансовите цели за 2024 г. Крайната оценка съответно е *добра* и *много добра*. Стабилното финансово състояние на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е ключово условие за дългосрочното устойчиво развитие на дружеството.

2.4. В капитала на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД са включени четири имота, като за три от тях дружеството не разполага с актове за собственост.

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

От УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД са разработени и утвърдени Вътрешни правила за сключване на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи и за застраховане на имуществото, действащи през одитирания период. Същите са непълни, като в тях липсва разписан ред, който урежда вътрешната организация и отговорните длъжностни лица, с конкретно разписани функции и дейности по провеждане на търгове и конкурси и пряко договаряне, както и за съхранение на документацията. Няма утвърдена процедура/правила за организация на процеса по изпълнение на сключените договори за наем. Това създава риск за незаконосъобразно провеждане на процедури и сключване на договори за наем, и от пропуски при изпълнението им.

По време на извършване на одита от лечебното заведение са приети нови Вътрешни правила за сключване на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи и за застраховане на имущество, в които са определени отговорни длъжностни лица с конкретно разписани функции и е определено длъжностно лице, отговорно за воденето и съхранението на досиетата на договорите за наем.

2.5. През одитирания период са проведени два търга с тайно наддаване за отдаване под наем на площи/части от имот и дълготрайни материални активи (ДМА), собственост на лечебното заведение и едно пряко договаряне, приключили със сключване на договори за наем.

Провеждането на двата търга с тайно наддаване е в частично съответствие с изискванията на ЗППр, на ППЗПП и на вътрешните правила. При провеждането на единия търг е установено, че липсва документ, с който изпълнителният директор внася на заседание на СД доклад за провеждане на търга за избор на наемател и не са определени двама резервни членове на комисията. При другия търг са установени следните несъответствия с приложимите изисквания: решението за откриване на търга не съдържа реда за получаване или закупуване на тръжната документация, размера и начина на плащане на цената и мястото за получаването ѝ; в състава на комисията не са определени двама резервни членове на комисията; допуснато е от страна на комисията грешно посочване в протокола, че предложените от участниците ценови предложения са без ДДС,

² приета с ПМС № 309 от 15.12.2023 г.

което е довело до грешното им обявяване и в решението за определяне на участника, спечелил конкурса; сключване на договора при наемна цена, несъответстваща на предложението на спечелилия търга участник; както и забавено плащане на част от консумативните разходи.

Прякото договаряне е проведено в частично съответствие с приложимите изисквания на правната рамка, тъй като не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и не е издадено от изпълнителния директор решение за провеждане на прякото договаряне, с посочени конкретни реквизити, в т.ч. за утвърждаване на документацията. В несъответствие с приетото решение от СД и с даденото разрешение от ЕСК, в което е определен срок от 3 години за отдаване под наем, в договора за наем е предвидена възможност за удължаване на срока му. Наемните вноски не са плащани своевременно и в предвидените в договора размери.

2.6. В несъответствие с изискванията на чл. 29, ал. 2 от ППЗПП са отдадени под наем две помещения без провеждането на търг или конкурс.

2.7. Състоянието на СФУК през одитирания период не е добро, тъй като контролните дейности не са достатъчни по съдържание, не са прилагани постоянно и не са предотвратили установените при одита несъответствия с правната рамка.

3. В област на изследване **„Планиране и възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП от УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“:**

3.1. През одитирания период в лечебното заведение действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), които включват минимално определеното съдържание в Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП). Действащите през част от одитирания период правила не са своевременно актуализирани в съответствие с приетите изменения и допълнения на Закона за обществените поръчки (ЗОП) и ППЗОП във връзка с въвеждането на централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Измененията са отразени във ВПУЦОП, влезли в сила през м. март 2023 г., почти 3 години след приетите промени в нормативната уредба.

3.2. Планирането на обществените поръчки през одитирания период е в частично съответствие с действащите ВПУЦОП през одитирания период. От определените длъжностни лица не са изготвени документи, доказващи извършването на анализ на постъпилите предложения от структурните звена. Във вътрешните правила не са разписани критерии, по които се извършва преценката кои от заявените обществени поръчки следва да бъдат включени в годишния план-график за възлагане на обществени поръчки. Липсата на документи, доказващи извършването на анализ на заявените потребности от съответните структурни звена, както и на регламентирани критерии във вътрешни актове на лечебното заведение създава риск за ефективното прогнозиране и планиране на обществените поръчки в лечебното заведение.

През одитирания период са изготвени план-графици за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г. План-графикът за обществените поръчки за 2023 г. е приет след определения срок. План-графиците не са актуализирани при обявяване на непланирани в тях обществени поръчки от възложителя.

3.3. През одитирания период са открити и възложени 62 обществени поръчки чрез процедури по ЗОП с обща прогнозна стойност 171 193 533,89 лв. без ДДС. От тях са проверени 18 процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 13 227 443,19 лв. без ДДС, от които: 14 открити процедури, 1 процедура чрез договаряне без предварително обявление и 3 процедури чрез пряко договаряне. Седемнадесет от избраните за проверка процедури са включени в информацията на Агенцията за обществените поръчки (АОП) по чл. 229а от ЗОП за възложители с най-голям дял договори, сключени през 2023 г. и 2024 г. и публикувани в Регистъра на обществените поръчки (РОП), в резултат от проведени процедури по чл. 18, ал. 1, т. 8 – 10 и 13 и въз основа на получена една оферта след процедури по чл. 18, ал. 1, т. 1 – 7 и 12 от ЗОП.

3.4. Проверените процедури са проведени в частично съответствие със ЗОП и ППЗОП, като са установени следните несъответствия с правната рамка: в обявленията за оповестяване откриването на четири открити процедури и в поканата за участие в преговори при едно пряко договаряне не са посочени изискванията за липсата на основания по чл. 55, ал. 1 от ЗОП за отстраняване на участниците; в обявленията на две процедури не са описани минималните изисквания за допустимост по част от заложените критерии за подбор; в обявленията на пет процедури не са посочени документите за доказване на съответствието с определени критерии за подбор; в обявленията и документациите на две процедури и в документациите на четири процедури са поставени ограничителни изисквания към участниците; в обявлението на една процедура не е посочена определената гаранция за изпълнение на договора, а в обявлението на друга процедура предвидената гаранция за обезпечаване на авансово предоставени средства по договора; в обявлението на една процедура е предвидена гаранция за авансово плащане, без да е определен нейният размер; в обявлението на една процедура не е посочено, че при разглеждане на офертите ще бъде приложен реда по чл. 104, ал. 2 от ЗОП, т. нар. „обърнат ред“, а това е предвидено в решението за откриване и документацията за поръчката; подадените оферти за участие в една процедура са отворени от комисията на дата, различна от определената в обявлението, без да е извършена промяна на датата по нормативно определения ред; документацията към поканата на едно пряко договаряне не е одобрена с решението за откриване на процедурата; в решението за определяне на изпълнител на една процедура не са посочени наименованието на предвидения от изпълнителя подизпълнител и делът от договора за поръчка, който ще изпълнява; преди сключване на договора за обществена поръчка по една процедура от изпълнителя не са представени всички изискуеми документи по чл. 112, ал. 1, т. 2, предл. второ от ЗОП; представените гаранции за изпълнение на договорите за възлагане на три обществени поръчки не съответстват на изискванията на възложителя по отношение на срока им на валидност; сключените договори и приложенията към тях по две процедури не са публикувани в РОП и на профила на купувача (ПК); договорът по една процедура е публикуван без приложенията към него в РОП и ПК, а договорът с приложенията по друга процедура са публикувани след нормативно определения срок; по две процедури не са изпратени обявления за приключване на договорите им за публикуване в РОП; по четири процедури са изпратени обявления за приключване на договорите за публикуване в РОП след нормативно определения срок; обявленията за изменение на договора при едно пряко договаряне (за две сключени допълнителни споразумения) са изпратени след законоустановения срок и едното допълнително споразумение е публикувано в РОП след публикуване на обявлението за изменение на договора.

Въведените контролни дейности са изпълнявани в частично несъответствие с регламентирания в организацията ред, като: при осем процедури, които не са включени в графици, не е приложен изцяло предвидения ред за заявяване на необходимостта от тяхното възлагане; от СД на лечебното заведение не са взети решения за провеждане на девет обществени поръчки; проектите на договорите по шест поръчки не са съгласувани от всички отговорни лица; по седемнадесет процедури не са предоставени документи за осъществен предварителен контрол за законосъобразност на отделни етапи от откриването и провеждането на обществените поръчки (първи, втори и трети етап), поради което не може да се изрази увереност относно прилагането на предвидения в лечебното заведение ред за извършване на предварителен контрол за законосъобразност; договорите за възлагане на девет обществени поръчки не са съгласувани от всички отговорни лица; по една процедура предварителният контрол за законосъобразност е извършен след сключването на договорите.

3.5. 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 се осъществява на основание чл. 6, ал. 3, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 384 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-012 от 15.09.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата на Република България, изменена със Заповеди № ОД-06-02-002 от 06.01.2026 г. и № ОД-06-02-004 от 05.02.2026 г.

2. Информация за одитираната организация

Университетската многопрофилна болница за активно лечение „Света Екатерина“ ЕАД е лечебно заведение за болнична помощ по смисъла на ЗЛЗ, еднолично акционерно дружество (ЕАД) със 100 на сто държавно участие в капитала.

Със Заповед № РД-18-67 от 31.08.2000 г. на министъра на здравеопазването Държавна институтска болница „Света Екатерина“ е преобразувана в ЕАД с държавно имущество с наименование „Специализирана болница за активно лечение (СБАЛ) „Света Екатерина“ ЕАД, като лечебното заведение поема активите и пасивите и другите права и задължения на държавната болница³ по баланса ѝ към 30.06.2000 г. Впоследствие, в наименованието на СБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД са извършвани многократни промени, като с последната промяна, вписана в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ) на 15.12.2023 г., от УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД лечебното заведение се преименува на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД.

Правата на държавата като ЕСК в дружеството 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.

Седалището и адресът на управление на болницата е гр. София, район „Триадица“, бул. „Пенчо Славейков“ № 52А.⁴

Всички средства, които се събират, получават, съхраняват, разпределят и разходват от дружеството, представляват публични средства по смисъла на § 1, т. 1 от Допълнителните разпоредби (ДР) на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС). Към УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е създадено дъщерно дружество Медицински център (МЦ) „Света Екатерина“ ЕООД, в което лечебното заведение притежава 100 на сто от капитала.⁵

Предметът на дейност на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е осъществяване на болнична помощ. Болницата притежава разрешения за извършване на лечебна дейност № МБ-66 от 27.01.2023 г. и № МБ-66 от 18.03.2024 г., издадени от министъра на здравеопазването.⁶

УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е акредитирано лечебно заведение за обучение на студенти по медицина и специализанти, получило одобрение за извършване на дейностите по чл. 1, т. 1 от Наредба № 8 от 13.11.2019 г. за изискванията към лечебните заведения, които извършват обучение на студенти и специализанти, издадена от министъра на здравеопазването.⁷

Съгласно чл. 63, ал. 2 от ЗЛЗ дружеството е с едностепенна система на управление. Органи на управление на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД са общото събрание на акционерите, представлявано от министъра на здравеопазването в качеството му на ЕСК и

³ чл. 24 т Устава

⁴ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=831605845>

⁵ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=131433988>

⁶ Одитно доказателство № 1, т. 3, подт. 3.3

⁷ <https://www.mh.government.bg/bg/administrativni-uslugi/registri/spravka-za-akreditirani-lechebni-zavedeniya>

СД. Основните права, задължения и правомощия на ЕСК и СД са посочени в Устава на дружеството.⁸

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита е управлението и дейността на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД.

Лечебното заведение е публично предприятие по смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗППр, чийто ЕСК е държавата. Дружеството 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 – проф. д-р Валентин Говедарски до 30.03.2023 г., проф. д-р Димитър Петков⁹ от 30.03.2023 г., и членовете на СД на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД.¹⁰

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 на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД“, „Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД“ и „Планиране и възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП от УМБАЛ „Света Екатерина” 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 на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД с процеси: „Права, задължения и компетентност на органите на дружеството“ и „Планиране и отчитане на дейността“;

6.2. Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД с процеси: „Финансово състояние на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД“ и „Управление на недвижимите имоти“ и

6.3. Планиране и възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП от УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД с процеси: „Планиране на обществени поръчки от УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД“ и „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП от УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД“.

В обхвата на одита не са прилагани ограничения.

7. Критерии за оценка

При одита на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД са приложени следните критерии за оценка:

7.1. За област „Управление на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД“ – съответствие с приложимите изисквания на: ТЗ; ЗФУКПС; ЗЛЗ; ЗППр; ППЗПП; Устава на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; ПУДВР в УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; Правила за работата на СД на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; Решения на СД на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; Решения на ЕСК; Бизнес планове и отчетите на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; Договорите за възлагане на управлението на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; Вътрешни правила, заповеди и други вътрешни актове на търговското дружество.

⁸ Одитно доказателство № 1, т. 1, чл. чл. 12-19

⁹ ЕПЗЕУ

¹⁰ Одитно доказателство № 1, Справки

7.2. За област „Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД“ – съответствие с приложимите изисквания на: Закона за счетоводството (ЗСч); ЗФУКПС; ЗППр; Закон за задълженията и договорите; Устава на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК в УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; Решения на СД на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; Договори за отдаване под наем на недвижими имоти, сключени от УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД.

7.3. За област „Планиране и възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП от УМБАЛ „Света Екатерина” 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; ВПУЦОП в УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК в УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; Правила за работата на СД на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; Правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис на УМБАЛ „Света Екатерина” 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, с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Управление на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

1. Права, задължения и компетентност на органите на дружеството

1.1. Устав на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД. Устройство, дейност и вътрешен ред.

Общото събрание се представлява от министъра на здравеопазването. Общото събрание изменя и допълва устава на дружеството.¹¹

Дружеството се управлява от СД, който избира между членовете си изпълнителен член (директор), в съответствие с приложимите изисквания.¹² Уставът е приет през 2000 г. и е последно изменен с протокол на ЕСК от № РД 16-519 от 05.12.2023 г.,¹³ с който е променено¹⁴ наименованието на лечебното заведение. Измененият Устав е утвърден от ЕСК. Не са установени други изменения и допълнения на Устава през одитирания период. Заявлението за вписване в ТРРЮЛНЦ е подадено в законоустановения седемдневен срок, в съответствие с чл. 6, ал. 2 от Закона за ТРРЮЛНЦ.¹⁵

Устройството, дейността и вътрешният ред на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД са регламентирани с ПУДВР при съблюдаване на разпоредбите на ЗЛЗ, ТЗ, Закона за здравето и др. Правилникът, действащ в началото на одитирания период, е приет през 2016 г., като в периода са извършени: шест изменения с решения от заседания на СД на лечебното заведение; едно изменение от 20.12.2023 г. във връзка с промяната в наименованието на лечебното заведение от УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД и едно утвърждаване на съществуващия правилник от новия изпълнителен директор при встъпването му в длъжност (31.01.2023 г.).¹⁶

Всички изменения в ПУДВР са утвърждавани от изпълнителния директор. Със заповеди на изпълнителния директор са създадени лекарски консултативни комисии в изпълнение на чл. 74, ал. 2 от ЗЛЗ.¹⁷

С решение на СД, отразено в Протокол № 33 от 10.07.2023 г., е приет нов ПУДВР на лечебното заведение във връзка с издадена заповед от министъра на здравеопазването относно разрешение за извършване на нови медицински дейности, който отменя предишния. Новият правилник е изпратен за запознаване до служителите в болницата.¹⁸

В резултат на извършените проверки е установено, че не всички взети решения за промени са отразявани в последващите изменения на Правилника. С Протокол № 41 от 22.11.2023 г. от СД е взето решение отдел „Пазарни проучвания и доставки“ (ППД) да се реструктурира в 2 сектора: „Обществени поръчки“ и „Икономически проучвания, анализи и контрол“, и е възложено да се изработят нови вътрешни актове в съответствие с новата структура. Реструктурирането не е отразено в последващите изменения на Правилника и в органограмата и не са предоставени нови функционални и длъжностни характеристики, в неизпълнение на решението на СД, както и на чл. 14, ал. 2 от Правилата за управление на човешките ресурси.¹⁹ В тази връзка, по време на одита, с Решение по Протокол № 91 от 19.11.2025 г., от СД е извършено изменение на ПУДВР, с което се отменя предишното решение за реструктуриране на отдела в два сектора.²⁰

¹¹ чл. 14, т. 1 от Устава на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

¹² чл. 244 от ТЗ, чл. 63 от ЗЛЗ, чл. 18, ал. 1, т. 4 от Устава на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

¹³ Заключителна разпоредба от Устава на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

¹⁴ чл. 1 и чл. 3

¹⁵ № 20231211122745 Заявление за вписване

¹⁶ Одитно доказателство № 1, т. 3, подт. 3.1

¹⁷ Одитно доказателство № 1, т. 22

¹⁸ Одитно доказателство № 1, т.4, подт. 4.1., подподт. 4.1.10

¹⁹ Одитно доказателство № 1, т. 15, подт. 15.4

²⁰ Одитно доказателство № 5, Протокол № 91 от 19.11.2025 г.

С Протокол № 48 от 18.04.2024 г. след влизане в сила на разрешението за медицинска дейност (18.03.2024 г.), са добавени две териториални експертни лекарски комисии.²¹

В ПУДВР не фигурира Комисия по медицинска етика. Съгласно обяснение²² от одитираната организация, с изменението на Закона за лекарствените продукти в хуманната медицина²³ (ЗЛПХМ) са предвидени изменения в реда за разрешаване, провеждане и контрол на клиничните изпитвания, свързани с привеждане на националното законодателство в съответствие с Регламент (ЕС) № 536/2014, като ръководителите на лечебните заведения, в които се извършват клинични изпитвания, назначават лице за контакт в съответствие с изискванията на чл. 107а, което осъществява функциите на комисиите по етика, създадени към лечебните заведения. Поради тази причина комисията по етика не е посочена в ПУДВР, а през 2024 г., със Заповед № РД-18-161 от 16.08.2024 г., е създадена нова Комисия по медицинска етика с основна функция „създаване на организация за разработване и актуализация на Етичния кодекс на служителите в лечебното заведение“.²⁴

С Протокол № 65 от 06.12.2024 г. е създадена Специализирана лечебно-контролна комисия по детска кардиология и сърдечно-съдова хирургия. В лечебното заведение функционират две болнични аптеки за задоволяване на собствените му нужди (в Блок А и в Блок Б), на които са изготвени функционални характеристики.²⁵

В структурата в ПУДВР не е отразено звеното за Вътрешен одит. По време на извършване на одита, с Решение по Протокол № 91 от 19.11.2025 г., от СД е извършено изменение на ПУДВР, като в чл. 26, ал. 2 е включено звеното „Вътрешен одит“ в структурата на Административно-стопанския блок на лечебното заведение.²⁶

Измененията в Устава, съответно утвърждаването им, са извършени в съответствие с нормативните изисквания. Всички изменения в Правилника са утвърждавани от изпълнителния директор, но не всички взети решения за промени са отразявани в него, в несъответствие с приложимите изисквания. По време на извършване на одита са отстранени констатираните пропуски.

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

Със ЗППР е въведено конкурсно начало при назначаване на всички членове на органите за управление и контрол в публичните предприятия с цел създаване на професионални и независими органи на управление на публичните предприятия с ясни правомощия на основата на прозрачна, справедлива процедура за номиниране на кандидати, основана на качествата им. Всички членове на органите за управление и контрол се избират и назначават след провеждане на конкурс,²⁷ като изискванията към представителите на държавата и независимите членове са посочени в ЗППР.²⁸ Условието и редът за провеждането на конкурса се уреждат в Правилника за прилагане на закона.

Съветите на директорите се състоят от представители на държавата и независими членове. В съветите на директорите на публичните предприятия независимите членове трябва да са не по-малко от една трета, но не повече от една втора от състава.²⁹

1.2.1. Съгласно чл. 37, ал. 2 от ППЗПП, 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

²¹ Одитно доказателство № 1, т. 4, подт. 4.2., подподт. 4.2.7, реш. 4

²² Одитно доказателство № 1, т. 3, Протокол № 91 от 19.11.2025 г.

²³ ДВ, бр. 84 от 12.10.2018 г.

²⁴ Одитно доказателство № 1, т. 14, подт. 14.3

²⁵ Одитно доказателство № 1, т. 7

²⁶ Одитно доказателство № 5 Протокол № 91 от 19.11.2025 г.

²⁷ чл. 21, ал. 1 от ЗППР

²⁸ чл. 20, ал. 1, а в чл. 23, ал. 2 от ЗППР са посочени и допълнителни изисквания към независимите членове на органите за управление и контрол на публичните предприятия

²⁹ чл. 22, ал. 1 от ЗППР

него (ресорен министър). В съответствие с тези изисквания от МЗ са утвърдени Вътрешни правила за провеждане на конкурси за членове на органи за управление на публични предприятия към МЗ по ЗППР.^{30,31}

От министъра на здравеопазването е издадена заповед за откриване на конкурс за избор на членове на органи за управление – представители на държавата.³² Назначена е комисия за провеждане на конкурсната процедура, в съответствие с утвърдения ред (Вътрешните правила на МЗ). Процедурата е проведена съгласно изискванията на правилата и е извършено класиране, което е обявено в определения двудневен срок.³³

Съгласно чл. 10, ал. 2 от Вътрешните правила, при нарушение на процедурата участниците могат да подават писмени възражения до министъра в тридневен срок от обявяването на класирането. В случай че министърът счеете възражението за основателно, той отменя класирането и възлага повторно провеждане на конкурса от момента на установеното нарушение или взема решение за обявяване на нов конкурс. В определения срок е постъпило възражение от класирания на второ място кандидат по позиция № 1 – представител на държавата.³⁴ От Комисията е представено становище по възражението пред министъра, в което са разгледани посочените от кандидата нарушения със заключение, че са спазени всички разпоредби на Вътрешните правила, вкл. чрез публикуване на информацията на страницата на МЗ. Становището е одобрено от министъра.³⁵

Съгласно чл. 13 от Вътрешните правила на МЗ, в 14-дневен срок след изтичане на срока за подаване на възражения, от министъра е сключен договор за възлагане на управлението с участника, спечелил конкурса.³⁶

Конкурсната процедура е проведена в съответствие с приложимите изисквания. Постъпило е възражение от единия участник в процедурата, но след разглеждане на становището на комисията, същото не е прието от министъра.

1.2.2. Конкурсната процедура за избор на независими членове за органите за управление и контрол в публичните предприятия, които са категоризирани като „големи“ по смисъла на ЗСч се провежда от комисия за номиниране³⁷ по реда на ППЗПП,³⁸ която се назначава от АППК³⁹. Комисията за номиниране провежда само конкурсните процедури за номиниране на независими членове.⁴⁰ Председателят на съвет трябва да е независим член.⁴¹

Съгласно писмо от АППК,⁴² процедури за номиниране на независим член на органите за управление и контрол на СД на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД (съответно на СД на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД), не са провеждани в одитирания период, а през 2021 г. и 2022 г., преди началото на одитирания период, са проведени две конкурсни процедури за номиниране на независим член на лечебното заведение. Решенията на Комисията за номиниране за крайното класиране на кандидатите в конкурсите са взети на 19.04.2021 г. и на 21.10.2022 г. Всяка от процедурите е приключена с писмо на АППК до министъра на здравеопазването, съдържащо подробна информация за резултатите от нея, като министърът на здравеопазването е уведомен, че в резултат на проведена конкурсна

³⁰ § 5 от ЗР на ВП: Правилата се издават на основание чл. 37 от ППЗПП и влизат в сила от датата на утвърждаването им. Не се прилагат за избор на независими членове на органите за управление в ПП, които са категоризирани като „големи“ въз основа на критериите, описани в глава втора, раздел I и раздел II от ЗСч.

³¹ Одитно доказателство № 6, т. 5, https://www.mh.government.bg/upload/7021/vp_konkursi_final_01-03-2023.pdf

³² Одитно доказателство № 2, т. 1, подт. 2; Заповед № РД-16-76 от 17.02.2023 г.

³³ Одитно доказателство № 2, т. 1, подт. 7, 8.1, 9, 10, 11, 20, 22, 23, 24; чл. 10, ал. 1 от ВП

³⁴ Одитно доказателство № 2, т. 1, подт. 23

³⁵ Одитно доказателство № 2, т. 1, подт. 24

³⁶ Одитно доказателство № 1, т. 9, подт. 9.2

³⁷ Комисията за номиниране е в състав от 9 човека – постоянни и сменяеми членове. Постоянните членове на комисията са трима служители на АППК и трима независими членове. Сменяемите членове са трима, определени от съответния орган, упражняващ правата на държавата в публичните предприятия (ресорен министър).

³⁸ чл. 37, ал. 1

³⁹ чл. 38, ал. 1 от ППЗПП

⁴⁰ <https://appk.government.bg/bg/58>

⁴¹ чл. 22, ал. 2 от ЗППР

⁴² Одитно доказателство № 3

процедура е номиниран независим член на СД на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД.⁴³

Във връзка с проведения конкурс, министърът е уведомен⁴⁴ за постъпилия резултат от конкурса и за номинацията, която не е утвърдена, като са посочени и възможните последващи действия по отношение на номинирания независим член на СД.⁴⁵ В съответствие с предвидената в чл. 50 от ППЗПП възможност предложената номинация е утвърдена от министъра.⁴⁶

В АППК не са постъпвали последващи предложения за провеждане на конкурсни процедури за номиниране на независим член на СД на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД.⁴⁷

В резултат на извършеното класиране за избор на членове на СД и на утвърденото предложение за номиниране на независим член от АППК, на министъра са представени проекти на протокол за назначаване и на договор за възлагане на управлението. Поставена е положителна резолюция от министъра.⁴⁸

1.2.3. Съгласно чл. 13 от Вътрешните правила на МЗ, в 14-дневен срок от избора на представители на държавата, министърът следва да сключи договор за възлагане на управлението с участника, спечелил конкурса.⁴⁹ Предвид подаденото на 24.03.2023 г. възражение от единия от участниците, на 30.03.2023 г., след разглеждането му, е предложено на министъра назначаване на избраните лица⁵⁰ и на 31.03.2023 г., в предвидения срок, е сключен договор за възлагане на управлението на СД на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД за срок от 3 години от датата на вписване на СД в ТРРЮЛНЦ.⁵¹

Процедурите за избор на представители на държавата и независим член на СД са проведени в съответствие с изискванията. Сключен е договор за възлагане на управлението в съответствие с изискванията.

1.2.4. Съветът на директорите може да овласти едно или няколко лица от съставите им да представляват дружеството, като овластяването може да бъде оттеглено по всяко време.⁵² Съветът на директорите възлага управлението на дружеството на един или няколко изпълнителни членове, избрани измежду неговите членове, и определя възнаграждението им.⁵³ Отношенията между дружеството и изпълнителен член на Съвета се уреждат с договор за възлагане на управлението, който се сключва в писмена форма от името на дружеството чрез председателя на СД. 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.⁵⁴

Не е сключван нарочен договор между дружеството и изпълнителния член на Съвета,⁵⁵ в несъответствие с изискванията на ТЗ. По мнение на одитираната организация договорът по чл. 244, ал. 7 от ТЗ се явява факултативна възможност, предвид че мандатното правоотношение с членовете на СД възниква от решението на ЕСК по чл. 221, т. 4-5 от ТЗ.⁵⁶

С решение на ЕСК⁵⁷ е определено, че при разпределение на функциите по чл. 235, ал. 2 от ТЗ, членовете на съвета трябва да определят за изпълнителен директор лице, което

⁴³ Одитно доказателство № 3

⁴⁴ С доклад на заместник-министъра на здравеопазването № МЗ-02-447 от 28.03.2023 г.

⁴⁵ Одитно доказателство № 2, т. 1, подт. 25 (неутвърждаването е във връзка с извършения от Звено ВО извънпланов ОА за консултиране относно провеждане на конкурс за избор на представители на държавата и от министъра е разпоредено провеждането на нов конкурс. Новият конкурс за представители на държавата (открит със Заповед № РД-16-76 от 17.02.2023 г.), е проведен през 2023 г.

⁴⁶ Одитно доказателство № 2, т. 1, подт. 25

⁴⁷ Одитно доказателство № 3

⁴⁸ Одитно доказателство № 2, т. 1, подт. 26

⁴⁹ Одитно доказателство № 6

⁵⁰ Одитно доказателство № 2, т. 1, подт. 26

⁵¹ чл. 18 от договора за възлагане на управлението

⁵² чл. 235, ал. 2 от ТЗ

⁵³ чл. 244, ал. 4 от ТЗ

⁵⁴ чл. 244, ал. 7 от ТЗ

⁵⁵ Одитно доказателство № 14, отг. 1

⁵⁶ Одитно доказателство № 14, отг. III.3

⁵⁷ Одитно доказателство № 24; Протокол № РД-16-178 от 30.03.2023 г.

отговаря на изискванията по чл. 63, ал. 1 от ЗЛЗ, както и председател на СД – лицето, класирано на първо място в проведения конкурс за номиниране на независим член на СД. На свое заседание⁵⁸ от СД е гласувано длъжността „изпълнителен директор“ да бъде поета от лицето, отговарящо на изискванията на ЗЛЗ, но не е определян председател на СД, в несъответствие с чл. 244, ал. 2 от ТЗ и с решението на ЕСК. По мнение на одитираната организация, тъй като в чл. 22, ал. 2 от ЗППр е указано председателят на СД да е независим член, и предвид че само един от членовете е независим, липсата на решение на СД за избор на председател на СД се явява формално нарушение на ТЗ.⁵⁹

Възложено е на изпълнителния член да предприеме действия по вписването на обстоятелствата в ТРРЮЛНЦ, което е извършено на 10.04.2023 г., при спазване на определения срок.⁶⁰

В изпълнение на чл. 244, ал. 2 от ТЗ, на свое заседание, от СД са приети правила за работата му, в заключителните разпоредби на които е вписано, че влизат в сила (както и всички изменения и допълнения към тях) след одобряването им от ЕСК. Същите не са предлагани за одобряване от ЕСК. По време на извършване на одита от СД е взето решение да отпадне посоченото изискване с оглед обстоятелството, че Правилата не попадат в обхвата на задължителното одобряване от ЕСК.⁶¹

Изборът на изпълнителен член и на председател на СД е в частично съответствие с приложимите изисквания, тъй като не е сключван договор от страна на дружеството с изпълнителния член и не е определян председател на СД, в несъответствие с изискванията.

1.3. Възнаграждения и гаранции за управление.

1.3.1. Възнагражденията на членовете на СД, включително на изпълнителния член, се определят в зависимост от стойността на определени показатели, както и от поети специфични задължения и отговорности в договорите, сключени с ЕСК (упълномощено лице). Месечните възнаграждения следва да се изчисляват чрез бална оценка за предходното тримесечие, образувана въз основа на отчетните стойности на следните показатели: „стойност на активите“, „средносписъчен брой на персонала“, „изменение на рентабилността на приходите от дейността“, „изменение на финансовия резултат“, „изменение на добавената стойност на един зает“ и „задължения на предприятието“.⁶²

Показател 1 Отчетените стойности 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. (критерий № 1.5), с размер на балната единица 4.

Показател 2 Съгласно предоставените данни, отчетеният средносписъчен брой на персонала за одитирания период е в рамките на стойностите на критерий № 2.3 – от 101 до 500 души, което отговаря на бална единица 3.

Показател 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 (ОПР)/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.⁶³

⁵⁸ Одитно доказателство № 1, т. 4, 2023, подт. 4.1.5

⁵⁹ Одитно доказателство № 14, отг. III.3

⁶⁰ <https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=831605845>

⁶¹ Одитно доказателство № 14, отг. III.2, Протокол № 96 от 28.01.2026 г., т. 1

⁶² Приложение 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП, таблица

⁶³ Приложение № 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП, показател 3

За одитирания период е отчитана счетоводна загуба за всяко тримесечие и стойността на балната единица по третия показател е 0.⁶⁴

Показател 4 С ППЗПП е дадена възможност при специфични условия за стопанска дейност, като фиксирани от държавни или общински органи цени на продукцията или услугите или на употребяваните суровини, материали и енергоносители, предоставяне на субсидии от държавния и/или общинските бюджети, целесъобразност от икономичното изразходване на природните ресурси или при възложени задачи за инвестиции или обновяване на производството, както и при възложени задължения за извършване на обществена услуга или за изпълнение на цели на публичната политика, общото събрание да може да определи други подходящи показатели и критерии вместо показатели № 4 и 5, като спазва същия размер за бални единици на критериите.⁶⁵

С решение на ЕСК⁶⁶ е заменен показател № 4 „Изменение на финансовия резултат“ от Приложение № 2 „Показатели и критерии за определяне на балната оценка в публичните предприятия“ към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП с показател „Съотношение между средносписъчния брой лекари специалисти и средносписъчния брой персонал“. През одитирания период критерият е оценен с 2.

Показател 5 Съответно показател № 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: бална единица 0, когато нивата на средномесечните основни възнаграждения за персонала, заложи в КТД не са достигнати, и бална единица 2, в случай че са достигнати. Съгласно отчетените данни, през одитирания период критерият е с оценка 0.⁶⁷

Показател 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 предоставените данни,⁶⁸ през одитирания период този показател е оценяван с 2, а за последното тримесечие на 2024 г. с нула.

Показателите за оценка са определени в съответствие с ППЗПП и при използване на дадената възможност за заместване на показателите/критериите при специфични условия на дейността с други подходящи показатели и критерии.

1.3.2. 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, установена за страната за съответния месец, а изпълнителните членове, освен това, получават и възнаграждение, определено при стойност на една бална единица, равна на минималната месечна работна заплата, установена за страната за съответния месец.⁶⁹

С ПМС № 497 от 29.12.2022 г. е определена минималната месечна работна заплата за страната в размер на 780 лв., в сила от 01.01.2023 г., а с ПМС № 193 от 12.10.2023 г. е определена минималната месечна работна заплата за страната в размер на 933 лв., в сила от 01.01.2024 г. 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.⁷⁰

С Протокол на ЕСК № РД-16-82 от 17.02.2023 г. е определена стойността на 1 бална единица по чл. 56, ал. 4 от ППЗПП в размер на 80 на сто от МРЗ, а бална единица по чл. 56,

⁶⁴ Одитно доказателство № 2, т. 5

⁶⁵ т. 8 от забележките към Приложение № 2 към чл. 56, ал. 2 от ППЗПП

⁶⁶ Одитно доказателство № 1, т. 24, подт. 24.1, РД-16-82 от 17.02.2023 г.

⁶⁷ Одитно доказателство № 6, т. 3, Т11 Справка за начислените възнаграждения

⁶⁸ Одитно доказателство № 6, т. 3, Т05 Икономически показатели

⁶⁹ чл. 56, ал. 3 и ал. 4 от ППЗПП

⁷⁰ чл. 56, ал. 13 от ППЗПП

ал. 3 от ППЗПП – 50 на сто от стойността, определена по чл. 56, ал. 4 от ППЗПП.⁷¹ Съгласно чл. 56, ал. 4 от ППЗПП изпълнителните членове, освен възнаграждението по ал. 3, получават и възнаграждение, определено при стойност на една бална единица, равна на минималната месечна работна заплата, установена за страната за съответния месец.⁷²

Съгласно чл. 56, ал. 6 от ППЗПП през първите два месеца на тримесечието членовете на изпълнителните и контролните органи получават авансово месечно възнаграждение въз основа на балната оценка за предходното тримесечие. При определянето на балните оценки за база са ползвани данните от годишните и тримесечните финансови отчети.⁷³ Определените тримесечни бални оценки за одитирания период са в размер на 11, с изключение на четвърто тримесечие на 2024 г. с размер 9, поради отчетени просрочени задължения.⁷⁴ Съгласно Годишния доклад за дейността, просрочените задължения са формирани в резултат на неизплатена от СЗОК извършена надлимитна дейност за периода месец март – месец ноември 2024 г.⁷⁵

Съгласно чл. 56, ал. 6 от ППЗПП, след приключването на всяко тримесечие в зависимост от постигнатите стойности на показателите и критериите се изчислява балната оценка и се преизчисляват месечните възнаграждения за отчетното тримесечие. Преизчислените възнаграждения се начисляват и изплащат с възнаграждението за последния месец на отчетното тримесечие. През първите два месеца на тримесечието членовете на изпълнителните и контролните органи получават авансово месечно възнаграждение въз основа на балната оценка за предходното тримесечие.

Изплатените през одитирания период месечни възнаграждения са съгласно определените бални оценки 11,⁷⁶ с изключение на четвъртото тримесечие на 2024 г., за което е формирана бална оценка 9. Изплатени са възнаграждения на база оценка 11, но разликите са приспаднати и удържани от възнагражденията на членовете на СД през месец януари 2025 г.⁷⁷ Предоставени са месечни отчети за наетите лица, разходи за персонал и средномесечни възнаграждения по категории наети лица.^{78,79}

Съгласно чл. 56, ал. 3 от ППЗПП размерът на възнаграждението на членовете на СД, след преизчисляването по ал. 6, не може да надхвърля шесткратния размер на минималната месечна работна заплата, установена за страната за съответния месец, а на изпълнителните членове – осемнадесеткратния (чл. 56, ал. 9 и ал. 10 от ППЗПП).

Не е установено превишение на основното месечно възнаграждение на членове на СД и изпълнителни членове над определените максимални прагове в ППЗПП.

1.3.3. Съгласно изискванията на чл. 56, ал. 7, изр. трето от ППЗПП, информация за определените възнаграждения на членовете на изпълнителните и контролни органи следва да се представя тримесечно на органа, упражняващ правата на държавата. Съгласно чл. 41, т. 10 от Устройствения правилник на МЗ, дирекция „Публични предприятия и управление на собствеността“ (предишно наименование „Търговски дружества и собственост“, ДВ бр. 85 от 2023 г.), осъществява контрол на изпълнението на договорите за възлагане на управление и контрол от страна на едноличните търговските дружества с държавно участие в капитала.

За извършването на мониторинг в изпълнение на чл. 41, ал. 4 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 и за проследяване на финансовите показатели, финансовите резултати и финансовата

⁷¹ Одитно доказателство № 1, т. 24, подт. 24.1; 624 лв. за изпълнителен член и 312 лв. за член на СД за първата година на одитирания период; за втората година тези стойности са съответно 746 лв. и 373 лв.

⁷² стойността на една бална единица на изпълнителен член за 2023 г. възлиза на 936 лв., а през 2024 г. на 1 120 лв.

⁷³ Одитни доказателства № 1, т. 11 и № 6, т. 3

⁷⁴ Одитно доказателство № 8, т. 3

⁷⁵ Одитно доказателство № 1, т. 11.2, подт. 11.2.5, стр. 9

⁷⁶ Одитно доказателство № 8, т. 3

⁷⁷ Одитно доказателство № 19

⁷⁸ Одитно доказателство № 14, т. 3, 2024

⁷⁹ Одитно доказателство № 14, т. 4.2

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.

Единните електронни отчетни форми (ЕЕОФ) са подавани в уеббазираната информационна система, подписани от изпълнителен директор и главен счетоводител в определените с чл. 42, ал. ал. 1-4 от горецитираната Наредба № 5 от 17.06.2019 г. срокове. Предоставени са изпратените ЕЕОФ и справки с датата на подаване.⁸⁰

В съответствие с Наредбата за утвърждаване на стандарти за финансова дейност е изпращана информация на ЕСК с ЕЕОФ (таблица Т11, елемент от утвърдената ЕЕОФ⁸¹) относно възнагражденията по договорите с членовете на изпълнителните и контролните органи на лечебните заведения за болнична помощ чрез електронната платформа на МЗ mzreporting.uslugi.io. Сроковете за изпращане на отчетите на ЕСК са спазвани.⁸²

Изпращана е информация за определените възнаграждения на членовете на СД на ЕСК в съответствие с изискванията.

1.4. Оповестяване на информация

1.4.1. Съгласно чл. 61, ал. 3, т. 4 от ППЗПП отчет за възнагражденията на членовете на СД следва да се оповестява в годишните финансови отчети, анализи и доклади на дружеството. В съответствие с изискванията, в годишните отчети е представена информация за възнагражденията на СД. В пояснения към годишния финансов отчет е отразена информация за размера на възнагражденията на СД за отчетната финансова година, изплатени от дружеството.⁸³ Отчетената информация съответства на изплатените възнаграждения.⁸⁴ *Осигурена е публичност и прозрачност с публикуването на годишните доклади на сайта АППК.*⁸⁵

1.4.2. На основание чл. 22, ал. 1 от ППЗПП АППК следва да изготвя⁸⁶ 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. 30 и чл. 31 от ЗППр, с РМС № 318 от 21.05.2025 г. и РМС № 12 от 12.01.2026 г., са одобрени годишните обобщени доклади за държавните публични предприятия за 2023 г. и 2024 г., в които се съдържа информация за състава на СД и техните възнаграждения и е публикуван на интернет страницата на АППК, в съответствие с чл. 31, ал. 2 от ЗППр. И в двата доклада, отразяващи резултатите за одитирания период, УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е посочена с приключена финансова година с втора по големина загуба (след „МБАЛ Лозенец“ ЕАД) и с *добро* ниво на изпълнението на актуализираната Бизнес програма за 2023 г., предвид че болницата все още не разполага с разрешение за дейност по специалността медицинска онкология, с което е ограничена възможността за получаване на по-добри резултати и по-добра оценка за изпълнението на Бизнес програмата,⁸⁷ а изпълнението за 2024 г. е оценено като *много добро*.⁸⁸

Не са установени разлики между изплатени и отчетени възнаграждения. Отчетените данни съответстват на изплатените възнаграждения на членовете на СД. Осигурена е публичност и прозрачност на информацията.

⁸⁰ Одитно доказателство № 6, т. 3

⁸¹ <https://www.mh.government.bg/bg/upravlenie/publicni-predprieti/maket-na-edinnata-elektronna-otchetna-forma>

⁸² Одитно доказателство № 6, т. 3

⁸³ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.1 и 11.1.3 и т. 28

⁸⁴ Одитни доказателства № 8, т. 3 и № 14, т. 4

⁸⁵ <https://reports.appk.government.bg/public/Public/Reports?orgId=155>

⁸⁶ чл. 22, ал. 1 от ППЗПП

⁸⁷ Одитно доказателство № 19

⁸⁸ <https://appk.government.bg/bg/55>

1.5. Гаранции за управление

Съгласно чл. 54, ал. 2 от ППЗПП, членовете на СД следва да дават парична гаранция за своето управление само в това си качество. Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 7 от *Правилата за работа на СД*, членовете на СД дават парична гаранция за своето управление в размер на три месечни брутни възнаграждения, като се допуска предоставянето на гаранцията да стане за сметка на получаваното месечно възнаграждение, но за срок не по-дълъг от шест месеца от вписването в ТРРЮЛНЦ.⁸⁹ В договорите за възлагане на управлението е заложена клауза относно гаранциите за управление – членовете на СД дават парична гаранция за своето управление в размер на три месечни възнаграждения. Дадената гаранция се връща след прекратяване на договора за управление и решение на принципала за освобождаване от отговорност.⁹⁰

1.5.1. В изпълнение на това изискване, 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. Внесените преди одитирания период гаранции, при назначаването на членовете на СД до провеждането на конкурс, са предоставени по договора за назначаването им за срок от три години.⁹¹ От предоставената информация за внесени/възстановени гаранции е установено, че към момента на извършване на одита гаранциите са внесени в пълен размер.⁹²

Част от гаранциите на членовете на СД са обезпечени чрез прехвърляне на дадените гаранции по предходен договор, а друга част посредством удържки от месечните възнаграждения в определения с Правилата срок, с изключение на гаранцията при един от членовете – разликата до достигане на пълния размер на дължимата гаранция е внесена по време на извършване на одита, през месец януари 2026 г., като по този начин е постигнат размерът от три брутни възнаграждения съгласно сключения договор за възлагане на управлението от месец март 2023 г.⁹³

1.5.2. Съгласно чл. 54, ал. 3 от ППЗПП дадената гаранция се връща в шестмесечен срок след прекратяването на договора за управление и след решението на общото събрание за 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 на здравеопазването *Вътрешни правила за дейностите на търговските дружества с държавно участие на капитала в системата на МЗ*.⁹⁴ Органите на управление се освобождават от отговорност за отчетната година при наличие на заверен от регистриран одитор годишен отчет, приет от собственика на капитала.

1.5.3. С Протоколи на ЕСК № 108 и № 109 от 18.03.2024 г. са освободени членовете на СД съответно за дейността им през 2021 г. и 2022 г.⁹⁵ Гаранциите на членовете на СД, внесени за 2022 г. не са възстановени, а са прехвърлени по новия договор за управление, сключен през 2023 г.⁹⁶

Съгласно чл. 54, ал. 3 от ППЗПП дадените гаранции за управление от членовете на СД следва да се върнат на освободените от отговорност членове в шестмесечен срок след прекратяването на договора за управление и след решение на общото събрание.

Съгласно предоставената информация от страна на одитираната организация, е възстановена внесената гаранция на изпълнителния член, заемал длъжността до 31.03.2023 г. и освободен от отговорност с решение на ЕСК след одитирания период.⁹⁷

⁸⁹ Одитно доказателство № 1, т. 5

⁹⁰ Одитно доказателство № 1, т. 9, Раздел VIII, чл. 30

⁹¹ Одитно доказателство № 23, т. 1

⁹² Одитни доказателства № 14 и № 23, т. 1

⁹³ Одитно доказателство № 14, писмо 2, т. 2.1

⁹⁴ Одитно доказателство № 2, т. 6, Раздел II

⁹⁵ Одитно доказателство № 1, т. 24.2, стр. 2 и 3

⁹⁶ Одитно доказателство № 14

⁹⁷ Одитни доказателства № 15, т. 6 и № 23, т. 1

Настоящите членове на СД, определени с Протокол № РД-16-178 от 30.03.2023 г. на министъра на здравеопазването, са освободени от отговорност за дейността си през 2023 г. и през 2024 г.,⁹⁸ но предвид че продължават да изпълняват функциите си, внесените от тях гаранции не са възстановени.⁹⁹

1.6. Проведени заседания от СД

В правилата, действали в началото на одитирания период, е посочено, че СД заседава веднъж на 3 месеца.¹⁰⁰ На заседание на СД, проведено на 28.06.2023 г. (Протокол № 32) са преутвърдени съществуващите *Правила за работа на СД*, с направено допълнение относно честотата на провеждане на заседанията, като СД следва да се събира на редовни заседания най-малко веднъж месечно, както и на извънредни при необходимост.¹⁰¹ От предоставените протоколи от проведени заседания е установено, че са проведени средно между 0 и 4 заседания месечно, което е в частично съответствие с изискванията.

Въведените контролни дейности като цяло се изпълняват и постигат целите си. От СД са провеждани заседания минимум веднъж месечно, с изключение на месеците февруари, септември и декември 2023 г., през които не са провеждани такива. Членовете на СД са участвали в заседанията лично и решенията са вземани единодушно; в протокола са отбелязвани дата, час и място на провеждане на заседанието; решенията са приемани след установяване на кворума и за всяко проведено заседание е воден протокол, като резултатите от решенията са вписвани в протокола, съгласно определения дневния ред.¹⁰² При преглед на протоколите е установено, че е осигуряван кворум и решенията са взимани в съответствие с изискванията. Протоколите са подписвани от всички членове на СД.

Въведените контролни дейности са изпълнявани и са постигнали целите си. При извършените проверки не е установено съществено несъответствие с изискванията. Състоянието на СФУК е добро.

2. Планиране и отчитане на дейността на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

2.1. Планиране на дейността

Бизнес програмата се разработва от публичното предприятие и се приема от неговия управителен орган. Одобряването на приетите Бизнес програми се извършва от органа, упражняващ правата на държавата в предприятието, съответно от общото събрание, и при спазване на специфичните изисквания на специалната нормативна уредба. Органът, упражняващ правата на държавата, съответно общото събрание, 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.¹⁰³ От МЗ са приети *Вътрешни правила за одобряване, актуализиране и отчитане на Бизнес програмите на публичните предприятия – търговски дружества към МЗ и Вътрешни правила за дейностите, свързани с управлението на търговските дружества с държавно участие в капитала от системата на МЗ*.¹⁰⁴

2.1.1. Приемане на Бизнес програма

С ППЗПП¹⁰⁵ е въведен специален ред за планиране дейността на публичните предприятия, за изготвяне, приемане и оценка на изпълнението на Бизнес програмите.

Органът, упражняващ правата на държавата като ЕСК одобрява бизнес програмите и включените в тях ключови показатели за изпълнение на финансови и нефинансови цели,

⁹⁸ Одитно доказателство № 14, Писмо 1, т. 7; с Протоколи №№ РД-16-247 от 21.08.2025 г. за 2024 г. и РД-16-321 от 17.10.2025 г. за 2023 г.

⁹⁹ Одитно доказателство № 23, т. 1

¹⁰⁰ Одитно доказателство № 5, СД правила преди 2023 г., чл. 9

¹⁰¹ чл. 244, ал. 3 от ТЗ; чл. 8, ал. 1 от Правилата за работа на СД

¹⁰² Одитно доказателство № 1, т. 4

¹⁰³ чл. 57, ал. 6 и ал. 7 от ППЗПП

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 2

¹⁰⁵ Глава трета

приети от СД, със съдействието на АППК.¹⁰⁶ Уставът на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД предвижда¹⁰⁷ СД да разработва и приема бизнес програма за целия срок и да го представя за одобряване от общото събрание на акционерите (ЕСК-МЗ). Органът, упражняващ правата на държавата в предприятието, следва да утвърди прогнозните показатели и стойностите, които трябва да бъдат постигнати за всяка година от периода.¹⁰⁸ Органът, упражняващ правата на държавата като ЕСК, следва да одобрява Бизнес програмите и включените в тях ключови показатели за изпълнение на финансови и нефинансови цели, приети от СД, със съдействието на АППК.¹⁰⁹ Освен по въпросите, предоставени от ТЗ в негова компетентност, общото събрание взема решенията за одобряване на Бизнес програма.¹¹⁰ Одобрената Бизнес програма се предоставя на АППК в електронен формат съгласно чл. 57, ал. 6 от ППЗПП.

Бизнес програмата има за цел да гарантира гъвкавост на стратегията на предприятието, като актуализирането ѝ всяка година дава възможност за адаптиране на планираните резултати към промените на пазара. Бизнес програмата се разработва за период 3 или 5 години по преценка на органа, упражняващ правата на държавата.¹¹¹

УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД отговаря на критериите за *голямо* предприятие по чл. 19 от ЗСч. Съгласно Политиката за участието на държавата в публичните предприятия, дружеството е включено в група Б „Предприятия, осъществяващи предимно публични функции и политики, подгрупа Б1 „Предприятия, които функционират в сферата на здравеопазването“.

Съгласно утвърдените от ЕСК¹¹² *Вътрешни правила за одобряване, актуализиране и отчитане на бизнес програмите на публичните предприятия – търговски дружества към МЗ*, публичните предприятия – ЕАД изготвят Бизнес програмите си в двумесечен срок от сключване на *договора за възлагане на управление* и се приемат/утвърждават от СД¹¹³. Бизнес програмата за целия срок на действие на договора за управление следва да се представи на ЕСК за одобрение.¹¹⁴

В случаите, когато в рамките на текущия мандат се прави избор на нови членове, СД има право да приеме одобрената от министъра бизнес програма, като му предостави решението за това, или да предложи нова.¹¹⁵ Бизнес програмата следва да се актуализира ежегодно и изпълнението ѝ се отчита пред принципала и АППК след приключване на съответната финансова година.¹¹⁶ Съгласно *Вътрешните правила* Бизнес програмата се актуализира в срок до 30 юни, при значителни изменения в дейността и др.,¹¹⁷ а съгласно *Правилата за работа на СД*,¹¹⁸ Съветът е длъжен да приема планове и програми за дейността на дружеството, както и вътрешноорганизационни актове на лечебното заведение. С Протокол № 20 от 30.11.2022 г. на СД е приета Бизнес програмата на УМБАЛ „Проф. Ал. Чирков“ ЕАД за периода 2022-2024 г. В резултат на постъпилото становище по чл. 16, ал. 1 от ППЗПП, с писмото е уведомено МЗ за нанесените корекции, като е отбелязано, че в резултат на настъпили промени в дружеството (вписан нов СД от 12.04.2023 г.) е представена Бизнес програма съгласно направените препоръки и актуалната Бизнес програма е тази за периода 2023-2025 г.¹¹⁹

¹⁰⁶ чл. 17, ал. 2 от ЗППр

¹⁰⁷ чл. 18, ал. 1, т. 1

¹⁰⁸ чл. 60, ал. 1 от ППЗПП

¹⁰⁹ чл. 17, ал. 2 от ЗППр

¹¹⁰ чл. 26, ал. 1, т. 1 от ППЗПП

¹¹¹ чл. 58, ал. 1 от ППЗПП

¹¹² **Одитно доказателство № 2**, т. 6

¹¹³ **Одитно доказателство № 2**, т. 6, чл. 7

¹¹⁴ чл. 5, т. 2 от ДВУ

¹¹⁵ чл. 6 от Вътрешните правила

¹¹⁶ чл. 59, ал. 1 от ППЗПП

¹¹⁷ **Одитно доказателство № 2**, т. 6

¹¹⁸ **Одитно доказателство № 1**, т. 5, чл. 6, т. 4 и т. 6

¹¹⁹ **Одитно доказателство № 10**, т. I, I

В съответствие с посочените изисквания е обсъдена и приета Бизнес програма за тригодишен период на управление от СД на УМБАЛ.¹²⁰ Програмата е изпратена на МЗ с писмо, вх. № 33-15-24 от 12.06.2023 г.¹²¹ След становище на МЗ по чл. 16, ал. 1 от ППЗПП,¹²² от СД е взето решение да се изпълнят всички препоръки в срок до 21.08.2023 г. и да се уведоми МЗ за това. В посочения срок от СД¹²³ е приет окончателният вариант на Бизнес програмата за 2023-2025 г., който е представен в МЗ в указания срок.¹²⁴

С решение по Протокол № РД-16-101 от 07.03.2024 г. от министъра на здравеопазването е одобрена приетата от СД актуализирана Бизнес програма за периода 2023-2025 г.¹²⁵

Бизнес планирането и изпълнението на бизнес програмата е подробно разгледано в т. 1 от раздел II на настоящия доклад.

Бизнес програмата на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД за 2023-2025 г. е приета от СД и е одобрена от министъра на здравеопазването, в съответствие с изискванията.

2.1.2. Отчитане на Бизнес програмата

Изпълнението на Бизнес програмата се отчита ежегодно при приключване на финансовата година пред органа, упражняващ правата на държавата, и АППК,¹²⁶ която следва да оценява изпълнението на одобрените Бизнес програми на публичните предприятия, категоризирани като *големи*.¹²⁷ Оценката се извършва по Методика за оценка на изпълнението на одобрените Бизнес програми на публичните предприятия, приета с ПМС № 309 от 15.12.2023 г., в § 2 на което е посочено, че първите оценки по реда на тази методика се извършват за изпълнението на бизнес програмите за 2023 г. Постигането на финансовите и нефинансовите цели се оценява на базата на заложените в Бизнес програмите 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 публичното предприятие е оценена като незадоволителна, АППК включва в своята оценка предложение до ЕСК за предприемане на мерки за подобряване на изпълнението.¹²⁸

Изготвени са отчети за изпълнение на Бизнес програмата за 2023 г. и 2024 г. С Протокол № 47 от 16.04.2024 г. на СД е приет отчет на Бизнес програмата за 2023 г., а с Протокол № 82 от 18.07.2025 г. на СД е приет отчет на Бизнес програмата за 2024 г. (коригиран), в съответствие с изискванията¹²⁹ и при спазване на определения срок.

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 отчети за степента на изпълнение на показателите, заложиени в Бизнес програмите.¹³⁰ Отчетите за изпълнение на Бизнес програмата, съдържаща сравнителен анализ на достигнатите със заложените показатели за 2023 г. и за 2024 г. са изпратени на министъра на здравеопазването и на АППК в законоустановения срок.¹³¹

¹²⁰ Одитно доказателство № 1, т. 4, подт. 4.1.8

¹²¹ Одитно доказателство № 1 т. I.2, (писмо № 04-01-611 от 12.06.2023 г.)

¹²² Одитно доказателство № 1, т. I.1.

¹²³ Одитно доказателство № 1, т. 4, подт. 4.1.11 и 4.1.12

¹²⁴ Одитно доказателство № 10, т. I.2, (писмо № 04-01-816 от 21.08.2023 г.)

¹²⁵ Одитно доказателство № 1, т. 2, т. 4

¹²⁶ чл. 60, ал. 2 от ППЗПП; чл. 4 от Методика за оценка на изпълнението на одобрените Бизнес програми на публичните предприятия

¹²⁷ чл. 16, ал. 2 от ППЗПП

¹²⁸ чл. 17 – чл. 19 от ППЗПП

¹²⁹ чл. 6, ал. 1, т. 2 от Правилата за работа на СД; чл. 18, ал. 1, т. 2 от Устава

¹³⁰ чл. 14, ал. 2 от ППЗПП

¹³¹ Одитни доказателства № 1, т. 11, подт. 11.3, подподт. 11.3.1 и 11.3.2, подподт. 9; и № 10, I, стр. 3, т.3; разпечатки от ЕИС

2.1.3. Оценка на АППК относно изпълнението на Бизнес програмите

В съответствие с чл. 17, ал. 3 от ЗППр, от АППК е извършена оценка на изпълнението на одобрената Бизнес програма на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД и резултатът от оценката е предоставен на органа, упражняващ правата на държавата. С писма на министъра на здравеопазването, СД на дружеството е уведомен за постъпилите в МЗ оценки за изпълнението на Бизнес програмата на за финансовите 2023 г. и 2024 г., изготвени от АППК по реда на Методиката за оценка на изпълнението на одобрените бизнес програми на публични предприятия.

В съответствие с чл. 23, ал. 1 от Методиката, крайната оценка за изпълнението на Бизнес програмите за одитирания период е формирана като сбор от крайната оценка на изпълнение на финансовите цели по чл. 19, ал. 1 и крайната оценка на изпълнение на нефинансовите цели по чл. 22, ал. 1 от същата, определени с коефициент за тежест (30% за финансови и 70% за нефинансови цели за публичните предприятия група Б, подгрупа Б1).

Нивото на изпълнението на Бизнес програмата УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД за финансовата 2023 г. е определено като *добро*, а за финансовата 2024 г. – като *много добро*. От министъра е обърнато внимание, че е необходимо да бъдат предприети действия за спазване на строга финансова дисциплина, оптимизиране на дейността и при възможност редуциране на разходите.¹³²

От АППК са давани становища с оценки по отношение на изпълнението на Бизнес програмата на дружеството в съответствие с нормативните изисквания. За двете години на одитирания период оценките са съответно „добра“ и „много добра“.

2.2. Годишни и тримесечни финансови отчети. Одобряване от ЕСК и предоставяне на АППК.

2.2.1. До 30 юни ежегодно СД следва да съставя за изтеклата календарна година годишен финансов отчет 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.¹³³ 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 годишни финансови отчети, заедно с одобрените Бизнес програми и отчети за степента на изпълнение на показателите, заложи в Бизнес програмите.¹³⁴

*В съответствие с изискванията*¹³⁵ и при спазване на определения срок, на заседания на СД,¹³⁶ с Протоколи № 47 от 16.04.2024 г. и № 72 от 09.04.2025 г., са приети единодушно годишните финансови отчети на дружеството за 2023 г. и 2024 г. с приложенията към тях, заедно с годишните доклади за дейността за съответните години от одитирания период.

2.2.2. 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.¹³⁷

Съставените отчети са предоставени на ЕСК в срок, след приемането им от СД на дружеството. Представените отчети са подписани от главния счетоводител и изпълнителния директор, *в съответствие с изискванията*.¹³⁸

2.2.3. С решения от заседания на СД¹³⁹, е разгледано и прието предложението на изпълнителния директор от проведена процедура за избор на регистриран одитор за

¹³² Одитни доказателства № 1, т. 12, подт. 12.3.3 и № 10, т. I.4

¹³³ чл. 245 от ТЗ

¹³⁴ чл. 14, ал. 2 от ППЗПП

¹³⁵ чл. 6, ал. 1, т. 2 от Правилата за работа на СД; чл. 18, ал. 1, т. 2 от Устава

¹³⁶ Одитно доказателство № 1, т. 1, подт. 2.1 и 2.2

¹³⁷ чл. 14, ал. 1 от ППЗПП

¹³⁸ Одитно доказателство № 6, т. 3

¹³⁹ отразени в Протоколи № 40 от 31.10.2023 г. и № 60 от 23.10.2024 г.

проверка и заверка на годишните финансови отчети, съответно за 2023 г. и за 2024 г. На заседанията е прието да бъде информиран принципалът на дружеството за осъществената процедура и класирания регистриран одитор, а принципалът от своя страна, при спазване нивата на компетентност, следва да назначи регистрирания одитор, който да извърши проверка и заверка на годишните финансови отчети на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД за 2023 г., съответно за 2024 г.¹⁴⁰

От ЕСК е избран и назначен предложеният от СД на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД дипломиран експерт счетоводител за регистриран одитор на дружеството за проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2023 г. и за 2024 г.,¹⁴¹ *в съответствие с изискванията.*

2.2.4. Годишните доклади и отчети на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД следва да се **одобряват** от органа, упражняващ правата на държавата.¹⁴²

В съответствие с изискванията, годишните финансови отчети и доклади за дейността на лечебното заведение за одитирания период са приети от министъра на здравеопазването в качеството му на ЕСК.¹⁴³

2.2.5. Тримесечните и годишните финансови отчети на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД са представени на АППК в нормативно определения срок и са публично достъпни.¹⁴⁴ Публикуваните отчети съдържат: годишен доклад за дейността на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД; годишен финансов отчет и доклад на регистрирания одитор; декларация за корпоративно управление; доклад и въпросник за самооценка на състоянието на СФУК; годишна самооценка за дейност и ефективност по чл. 21, ал. 5 от ЗППр; нефинансова декларация по чл. 48 от ЗСч, *в съответствие с приложимите изисквания.*¹⁴⁵

2.3. Годишна самооценка на СД и отчет за работата на СД. Публикуване на информация.

2.3.1. Органите на управление и контрол на публичните предприятия, в 30-дневен срок след изтичането на всяко тримесечие и до 25 април на следващата година, представят на органа, упражняващ правата на държавата, писмен отчет за работата си – за финансовото и икономическото състояние на дружеството, за съществуващите проблеми, и мерки за тяхното решаване.¹⁴⁶

На министъра на здравеопазването са изпращани писмени отчети с информация за взетите решения на заседания на СД по тримесечия, както и годишен отчет за работата на СД за двете години на одитирания период. Предоставените отчети за работата на СД през първата година на одитирания период са изпращани в МЗ при неспазване на нормативно определения срок, като закъсненията са между 1 и 16 дни.¹⁴⁷ Причината, съгласно обяснение от страна на одитираната организация,¹⁴⁸ е обективна невъзможност на членовете на СД да подпишат в срок изготвените отчети.

Органите за управление и контрол следва да изготвят и годишни самооценки на своята дейност и ефективност по чл. 21, ал. 5 от ЗППр във формат, определен от АППК. Самооценките се представят на органа, упражняващ правата на държавата, и на АППК.¹⁴⁹

Изготвени са годишни самооценки за дейност и ефективност по чл. 21, ал. 5 от ЗППр за 2023 г. и 2024 г., приети са с решения на заседания на СД и са предоставени на ЕСК, едновременно с отчета за изпълнение на Бизнес програмата.¹⁵⁰

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 1, т. 4

¹⁴¹ Одитно доказателство № 1, т. 24, подт. 24.1, стр. 15; подт. 24.2, стр. 10

¹⁴² чл. 14, ал. 2 от ППЗПП; чл. 6, ал. 1, т. 2 от Правилата за работа на СД; чл. 14, т. 7 от Устава на УМБАЛ

¹⁴³ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.5; с Протокол № РД-16-359 от 08.07.2024 г., т. 1 и с Протокол № РД-16-247 от 21.08.2025 г., т. 1

¹⁴⁴ <https://reports.appk.government.bg/public/Public/Reports?orgId=155>

¹⁴⁵ чл. 14, ал. 1 от ППЗПП

¹⁴⁶ чл. 60, ал. 6 от ППЗПП

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 1, т. 12

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 19, т. 1, отг. 3

¹⁴⁹ чл. 60, ал. 4 от ППЗПП

¹⁵⁰ Одитни доказателства № 1, т. 11, подт. 11.1.3 и № 2, т. 5

2.3.2. Публичните предприятия следва да публикуват финансова и нефинансова информация за предприятието в съответствие с разпоредбите на ЗППр,¹⁵¹ ППЗПП¹⁵² и приложимото законодателство, като УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД попада в обхвата на чл. 2, ал. 1 от ЗППр и съгласно чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ППЗПП следва да публикува информация, която подлежи на публично оповестяване.

2.3.2.1. Публичните предприятия са задължени да предоставят на АППК изготвените и предоставени на ЕСК финансови отчети, анализи и доклади по ред, формат, съдържание и срокове, определени в ППЗПП, които АППК публикува на своята интернет страница.¹⁵³ Съгласно разпоредбите на ППЗПП 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.¹⁵⁴ *В съответствие с посочените изисквания* са публикувани чрез Електронно-информационна система за публичните предприятия на АППК тримесечните и годишните финансови отчети на дружеството при спазване на определените срокове.¹⁵⁵

2.3.2.2. Публичните предприятия следва да изработят своя политика за оповестяване на информация, която включва: списък на информацията, подлежаща на публично оповестяване; списък с информация, която не подлежи на разкриване; срокове за публикуване на информацията; процедури за осигуряване на качеството на информацията; процедура и честота на проверка и актуализиране на разкритата информация и др.¹⁵⁶

В УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е разработена и приета от СД Политика за оповестяване на информацията съгласно чл. 63, ал. 1 от ППЗПП. Приетата Политика е публикувана на интернет страницата на болницата, *в съответствие с изискванията*.¹⁵⁷

2.3.2.3. Публичните предприятия, категоризирани като „големи“, следва да поддържат своя интернет страница, на която да публикуват: Устав, информация за съветите на предприятието, финансови резултати¹⁵⁸ и др. *В съответствие с изискванията* са публикувани консолидираните финансови отчети за 2023 г. и 2024 г. В тях се съдържа информация за съветите на дружеството и финансовия резултат, публикувана е нефинансова информация, уставът и др.¹⁵⁹

2.3.3. Съгласно чл. 38, ал. 1, т. 1 от ЗСч, предприятията следва да публикуват годишните си финансови отчети, годишните доклади за дейността и др., приети от общото събрание на съдружниците или акционерите или от съответния орган чрез заявяване за вписване и представяне за обявяване в ТРРЮЛНЦ, в срок до 30 септември на следващата година. *От лечебното заведение са подадени заявления за публикуване в законоустановения срок*.¹⁶⁰

Спазени са приложимите изисквания относно предоставяне на изискуемата информация на ЕСК, в т. ч. Бизнес програма, отчет за изпълнението ѝ, тримесечни и годишни финансови отчети. Изготвени са и са представени годишни доклади за дейността на дружеството при спазване на изискванията на нормативните актове и Устава на дружеството. Годишните финансови отчети за 2023 г. и 2024 г. са проверени и заверени от назначените от ЕСК регистрирани одитори и са приети от ЕСК. На официалната интернет страница на болницата е публикувана информация за одитирания период съгласно чл. 64, ал. 1 от ППЗПП. Изследваните контролни дейности, които следва да бъдат осъществявани, са изпълнявани последователно, с изключение на допуснато

¹⁵¹ чл. 28

¹⁵² чл. 61

¹⁵³ чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ЗППр

¹⁵⁴ чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ППЗПП

¹⁵⁵ <https://reports.appk.government.bg/public/Public/Reports?orgId=155>

¹⁵⁶ чл. 63 от ППЗПП

¹⁵⁷ https://svetaekaterina.eu/?page_id=8463

¹⁵⁸ чл. 64, ал. 1 от ППЗПП, т.т. 1-3

¹⁵⁹ https://svetaekaterina.eu/?page_id=8459

¹⁶⁰ Заявления № 20240809153234 (09.08.2024 г.) и № 20250919091543 (19.09.2025 г.)

закъснение при представянето на отчетите за работата на СД през първата година на одитирания период.

II. Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

1. Финансово състояние на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

1.1. Бизнес планиране и изпълнение на Бизнес програмата в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД за одитирания период

1.1.1. Бизнес програма за периода 2023 г. – 2025 г.

Съгласно § 1, т. 1 от ДР на ЗППр, „Бизнес програма“ е документ за планиране на дейността на публичното предприятие за период най-малко три години, съдържащ и ключови показатели за изпълнение на заложените финансови и нефинансови цели. Бизнес програмата следва да съдържа описателна, аналитична и прогнозна части.¹⁶¹ Определените в Бизнес програмата финансови и нефинансови цели¹⁶² следва да са обвързани с ключови показатели за изпълнение, с определени изходни и целеви нива, които могат да бъдат измерени.¹⁶³ Съгласно чл. 60, ал. 2 и 3 от ППЗПП, отчетът за изпълнение на Бизнес програмата следва да съдържа сравнителен анализ на достигнатите със заложените показатели за съответния период.

Заложените в Бизнес програмата цели и задачи произтичат от целите, приоритетите и задачите на болницата. Бизнес програмата представя тригодишна стратегия за развитие на нови медицински дейности, като целта е предоставяне на подобрена висококвалифицирана и специализирана медицинска помощ за значителен поток от пациенти от страната и чужбина.¹⁶⁴ Стратегическа цел на болницата е постоянното ѝ развитие и усъвършенстване, както и запазване на финансовата стабилност.¹⁶⁵ В резултат на извършен анализ, от ръководството на лечебното заведение е взето решение за разкриване на нови структури и нови дейности по смисъла на § 1, т. 11 от ДР на ЗЛЗ.¹⁶⁶

Със Заповед на МЗ № РД-01-227/13.04.2023 г. е получено разрешение за осъществяване на нови медицински дейности, за въвеждането на които в Бизнес програмата е включена финансова прогноза, обхващаща периода 2023-2025 г.¹⁶⁷ При разработването на Бизнес програмата са разгледани: допускания за развитието на икономическата среда (тенденции в България и световни тенденции); анализ на болничната среда; анализ на здравната среда; анализ на конкурентната среда; профил на пациента; Националната здравна стратегия 2021-2030 г., финансова рамка на новите дейности.¹⁶⁸ Като източници на финансиране са посочени: сключване на договор за оказване на болнична помощ с НЗОК; директни плащания на медицински услуги, утвърдени в ценоразписа на болницата и със съгласието на пациента; медицински прегледи, съгласно сключени договори с предприятия, застрахователни дружества и др.; други източници, свързани с договори за обучения на специализанти и специалисти; клинични проучвания и др. Най-голям дял (80-85 на сто) в прогнозното съотношение на сформирания финансов пакет заемат приходите по договори с НЗОК, следвани от директни плащания (10-15 на сто) и други приходи (до 5 на сто). Очакваният резултат от новите дейности е представен в таблица.

¹⁶¹ чл. 57, ал. 6 и чл. 58 от ППЗПП

¹⁶² „Финансови цели“ (§ 1, т. 11 от ДР на ЗПП) – свързани с финансовата дейност (вкл. рентабилност, структура на капитала, оборот, печалба и дивиденди); „Нефинансови цели“ – произтичат от общата стратегическа цел и от нормативни актове и документи за планиране на политиката и са свързани с осъществяване на функциите, определени за публичното предприятие (§ 1, т. 4 от ДР на ЗПП)

¹⁶³ § 1, т. 1 от ДР на ЗПП; Раздел III от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със З-д № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите (стр. 15)

¹⁶⁴ **Одитно доказателство № 1**, т. 2, подт. 2.1, Въведение

¹⁶⁵ **Одитно доказателство № 1**, т. 11, подт. 11.2.3, Макроикономическа среда

¹⁶⁶ Решение на СД по т. 1 от Протокол № 16/27.10.2022 г.; **Одитно доказателство № 1**, т. 2, подт. 2.1, Въведение

¹⁶⁷ **Одитно доказателство № 1**, т. 2, подт. 2.1, Въведение

¹⁶⁸ **Одитно доказателство № 1**, т. 2, подт. 2.1

Таблица № 1

Финансов резултат за тригодишен период от новите медицински дейности ¹⁶⁹ (хил. лв.)			
Вид финансов показател	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Очаквани приходи	0	11 451	13 384
Очаквани разходи	0	10 624	12 177
Очакван финансов резултат	0	827	1 206

Източник: Бизнес програма 2023-2025, Финансова рамка на новите дейности

Развитието на болницата в условията на хроничен финансов дефицит и нарастващи здравни потребности на населението определя като основен приоритет по-рационалното и ефективното разпределение на наличните финансови ресурси.¹⁷⁰

В приложения към Бизнес програмата са представени: наличните активи и пасиви; ОПР за периода; финансово-икономически показатели; анализ на рисковете; средносрочни финансови цели и нефинансови цели; прогнозни финансови отчети и др. В изпълнение на писмо на министъра на здравеопазването¹⁷¹ е разработен оздравителен план, с цел набелязване на превантивни мерки и действия, които да подобрят финансовото състояние на лечебното заведение. Разработени са песимистичен и оптимистичен варианти на прогнозните финансови отчети.¹⁷²

В съответствие с изискванията, с Бизнес програмата на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД 2023-2025 г. са определени шест нефинансови цели, произтичащи от стратегическата цел на публичното предприятие и показатели за изпълнението им.¹⁷³

Таблица №2

Нефинансови цели, произтичащи от стратегическата цел	БП за 2023 г.	БП за 2024 г.	БП за 2025 г.
1. Брой преминали болни	6 000	10 248	10 560
2. Среден брой легла	154	240	240
3. Използваемост на леглата	53,37%	61,56%	63,00%
4. Оборот на леглата	38,96	42,70	44
5. Среден престой на 1 болен в дни	5	5	5
6. Средносписъчен брой на персонала	349	430	430

Източник: Бизнес програма; Приложение „Средносрочни финансови и нефинансови цели“

Предвидени са инвестиции със собствени средства, инвестиции от програми на Европейския съюз (ЕС), инвестиции и развитие на ИТ инфраструктурата, както и прогноза за развитието и инвестициите в ИТ за периода 2023 г.-2025 г., доразвиване и обновяване на интернет страницата, план за PR дейността.¹⁷⁴

Таблица № 3

Прогноза за приходите и разходите ¹⁷⁵	2023 г. (хил. лв.)	2024 г. (хил. лв.)	2025 г. (хил. лв.)
Общо разходи	39 285	55 089	56 642
Печалба	0	899	1 212
Всичко	39 285	55 988	57 854
Общо приходи	36 356	55 988	57 854
Счетоводна загуба	2 929	0	0
Всичко	39 285	55 988	57 854

Източник: БП; Приложение: „Прогнозни финансови отчети за тригодишен период, по години“

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 1, т. 2, подт. 2.1, Финансова рамка на новите дейности

¹⁷⁰ Одитно доказателство № 1, т. 2, подт. 2.1, Заключение

¹⁷¹ № 26-00-663/26.06.2023 г.

¹⁷² Одитни доказателства № 1, т. 2, подт. 2.1, Прил. „Варианти на прогнозни ФО“ и № 5

¹⁷³ Одитно доказателство № 1, т. 2, подт. 2.1, „Средносрочни финансови и нефинансови цели за периода 2023- 2025 г.“

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 1, т. 2, подт. 2.1, „Средносрочни финансови и нефинансови цели за периода 2023-2025 г.“

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 1, т. 2, подт. 2.1, Приложение и т. 12, подт. 12.3.2

С прогнозата за приходите и разходите за периода 2023-2025 г. е планирано болницата да приключи 2024 г. с печалба в размер на 899 хил. лв. и 2025 г. в размер на 1 212 хил. лв.

Таблица № 4

Финансови цели на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД за периода 2023-2025 г. ¹⁷⁶			
Прогнозни икономически показатели за 2023 – 2025 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Показател за ликвидност			
Обща (текущи активи/текущи задължения)	0,99	0,73	3,36
Показател за финансова автономност			
Коефициент на задлъжнялост (пасиви/собствен капитал)	0,64	0,62	0,11
Коефициент за ефективност			
Коефициент на ефективност на оперативните разходи	0,93	1,02	1,02

Източник: Бизнес програма, Приложение „Прогнозни стойности на ключови показатели за изпълнение на финансовите цели за тригодишния период, по години“

1.1.2. Изпълнение на Бизнес програмата за периода 2023-2025 г.

В одобрената Бизнес програма за периода 2023-2025 г. са заложили нови дейности по следните медицински специалности: нервни болести; неврохирургия; гръдна хирургия; лицево-челюстна хирургия; урология; пневмология и фтизиатрия, и спешна медицина.¹⁷⁷

Съгласно чл. 46, ал. 2 от ЗЛЗ, за стартиране на нови дейности е необходимо разрешение за осъществяване на лечебни дейности, издадено от министъра на здравеопазването, по предложение на изпълнителния директор на Изпълнителна агенция „Медицински надзор“. На УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е издадено разрешение за осъществяване на лечебна дейност № МБ-66/18.03.2024 г.¹⁷⁸ по специалностите урология и спешна медицина и е повишено нивото на компетентност (от второ на трето) за отделенията по обща хирургия и гастроентерология, но не е осъществена възможността за развитие на всички предвидени дейности, поради неполучено за тях разрешение от МЗ.

В одобрената от принципала Бизнес програма, изготвена през 2023 г., не е включена дейност по медицинската специалност онкология, за която е издадено разрешение, считано от 18.03.2024 г.¹⁷⁹

В резултат на извършен от лечебното заведение анализ на конкурентната, икономическата и здравна среда е установена необходимост от преориентиране към по-устойчиви и приложими направления. В тази връзка през 2024 г. от принципала е поискано отпускането на финансови средства за оборудване на отделенията по гастроентерология, обща хирургия и ендоскопски процедури, но средствата не са били предвидени в бюджета на министерството за 2024 г. Върху финансовата стабилност на болницата оказват влияние и външни фактори независещи от болницата, като: продължаващото недофинансиране по клинични пътеки; нарастване на цените на медицински материали и консумативи; увеличеният обем разходи, свързани с безотказното приемане на тежки случаи; недостатъчното финансиране на специфични медицински дейности.¹⁸⁰

Съгласно *Политиката за участието на държавата в публичните предприятия*,¹⁸¹ ключовите показатели за изпълнение на финансовите цели в дългосрочен план¹⁸² от предприятия, функциониращи в сферата на здравеопазването (под-група Б1), следва да достигнат приемливите за съответния коефициент стойности: ефективност на разходите ≥ 1 ; задлъжнялост ≤ 1 и обща ликвидност ≥ 1 .

През одитирания период са изготвени отчети за изпълнението на основните нефинансови и финансови показатели, посочени в Бизнес програмата на дружеството за съответната година, които съдържат сравнителен анализ на достигнатото изпълнение

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 1, т. 2, подт. 2.1, Приложение

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 1, т. 12, подт. 12.3.2

¹⁷⁸ Одитно доказателство № 1, т. 3, подт. 3.3, подподт. 3.3.2 (ново) и подподт. 3.3.1

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 1, т. 2, подт. 2.1, стр. 14, Приложения мед. дейности; т. 15 от разрешението

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 1, т. 12, подт. 12.3.2

¹⁸¹ одобрена с РМС № 776 от 12 октомври 2022 г.

¹⁸² за два бизнес цикъла, в зависимост от срока на действие на Бизнес програмата на публичното предприятие

спрямо планираното, както и основни фактори (причини) за отчетените разлики.¹⁸³ За 2024 г. отчетните данни са преизчислени с ефекта от настъпилите обективни причини.¹⁸⁴

Планираните *приходи* от дейност и финансиране са 55 988 хил. лв., а реализираните по отчет, преизчислени през 2024 г., са 56 353 хил. лв., което е с 365 хил. лв. или с 0,65 на сто повече. Планираните *разходи* са 55 089 хил. лв., а отчетените за 2024 г. (преизчислени), са 56 546 хил. лв., което е с 1 457 хил. лв. или с 2,64 на сто повече. В резултат е формиран отрицателен финансов резултат в размер на 193 хил. лв.

Изпълнение на финансовите цели

Таблица № 5

Финансови цели	2023 г.		2024 г.			2025 г.
	Заложени в БП	Отчетени	Заложени в БП	Отчетени	Преизчислени	Заложени в БП
Показател за ликвидност Обща (текущи активи/текущи задължения)	4,588 ¹⁸⁵ (в одобрената БП е записан показател 0,99)	10,48	3,67 (в одобрената БП е записан показател 0,73)	2,47	3,31	3,36
Показател за финансова автономност Коефициент на задлъжнялост (пасиви/собствен капитал)	0,64	0,64	0,62	0,77	0,73	0,11
Коефициент за ефективност Коефициент на ефективност на оперативните разходи	0,93	0,84	1,02	0,86	0,997	1,02

Източник: Отчет за изпълнението на Бизнес програмата за 2024 г.

Ефективността на разходите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД на приключилите финансови години 2023 г. и 2024 г. е по-малка от „1“ (т.е. от 1 лев разходи дружеството генерира по-малко от 1 лев приходи), като стойността на показателя през 2024 г. се подобрява спрямо предходния отчетен период и от 0,84 нараства на 0,997. За 2023 г. стойността на коефициента е по-малка от заложената в БП, а за 2024 г. е по-висока спрямо заложената в БП и се доближава до единица. Целта е стойността на коефициента да е по-голяма от „1“ (по-висока доходност от единица разход).

Коефициентът на задлъжнялост е по-малък от „1“, като през 2024 г. неговата стойност се повишава спрямо предходната година и от 0,64 нараства на 0,73. За 2023 г. стойността на коефициента е същата като планираната, а за 2024 г. стойността му е по-голяма от планираната. Стойността на коефициента показва каква част от активите на болницата се финансират чрез дълг, като при стойност по-малка от единица риска за дружеството е по-малък.

Коефициентът на обща ликвидност към края на 2024 г. е по-малък от 10 и е 3,31 спрямо 10,48 през 2023 г. Стойността му за 2023 г. е повече от два пъти по-голяма от заложената в БП, за 2024 г. е близка до планираната, но е по-малка от нея. Стойност по-голяма от единица показва, че дружеството по-лесно може да използва текущите си активи, за да покрие краткосрочните си задължения.

Изпълнение на нефинансовите цели – сравнителен анализ

Таблица № 6

Нефинансови цели, произтичащи от стратегическата цел	2023 г.		2024 г.				2025 г.
	Заложени в БП	Отчетни данни	Заложени в БП	Отчетни данни	Ефект от преизчисление (обективни обстоятелства)	Отчетни данни (преизчислени)	Заложени в БП
1. Брой преминали болни	6 000	4 974	10 248	5 201	4 818	10 019	10 560
2. Среден брой легла	154	154	240	154	86	240	240
3. Използваемост на леглата	53,37%	44,94%	58,49%	46,73%	10,45%	57,18%	63,00%
4. Оборот на леглата	38,96	32,30	42,70	33,78	7,97	41,75	44

¹⁸³ Одитно доказателство № 1, т. 12, подт. 12.3.1 и подт. 12.3.2

¹⁸⁴ Одитно доказателство № 1, т. 12, подт. 12.3.2

¹⁸⁵ При изчислението на коефициента в Бизнес програмата за 2023 г., в текущите активи не са включени парични средства в размер на 30 000 хил. лв., отпуснати целево като капиталова субсидия чрез МЗ, чийто срок за усвояване е тригодишен

5. Среден престой на един болен в дни	5	5	5	5	0	5	5
6. Средносписъчен брой на персонала	349		430				430

Източник: Отчет за изпълнението на Бизнес програмата за 2024 г.

По т. т. 1, 3 и 4 не са изпълнени заложените в Бизнес програмата показатели, поради това че през 2024 г. все още не е започната дейност по специалност медицинска онкология, няма сключен анекс със СЗОК за финансирането ѝ и не е стартирано разширението на дейността по гастроентерология.¹⁸⁶

Бизнес програмата на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД съдържа нормативно регламентирани части (елементи), посочени в чл. 58, ал. 2 от ППЗПП. Не всички показатели, заложен в нея са изпълнени, което се дължи на обективни причини. Следва да се отчете спецификата на държавните лечебни заведения – публични предприятия и специфичните публични услуги, които те осъществяват, както и зависимостта им от ограничен брой източници на финансиране (предимно НЗОК и МЗ, с малък относителен дял на собствените приходи), и наличието на законова забрана да извършват търговски сделки, освен за нуждите на осъществяваните медицински дейности и за обслужване на пациентите. Изготвени са отчети за изпълнението на основните нефинансови и финансови показатели, посочени в бизнес програмата на дружеството. Отчетите съдържат сравнителен анализ на достигнатото изпълнение спрямо планираното, както и основни фактори (причини) за отчетените разлики. Контролните процедури по преглед и анализ на бизнес програмите са прилагани последователно през одитирания период.

1.2. Анализ на финансовото състояние на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД за одитирания период

1.2.1. Документи, регламентиращи финансовата дейност

УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е организация от публичния сектор по смисъла на чл. 2, ал. 2, т. 8 от ЗФУКПС 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 УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД има качество на ръководител на организация от публичния сектор и носи управленската отговорност по смисъла на ЗФУКПС.^{187,188}

Със Заповед № РД-18-35 от 06.02.2024 г.¹⁸⁹ на изпълнителния директор е утвърдена СФУК на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, включваща политики и процедури, които имат за цел да осигурят разумна увереност за постигане целите на болницата.¹⁹⁰ Основните контролни дейности са регламентирани с вътрешни правила и процедури, в т. ч.: Система за финансово управление и контрол в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД; Правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД; Процедура за последващи оценки на изпълнението в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД.

От изпълнителния директор са утвърдени Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, с които са регламентирани целите, обхватът, редът и начинът за осъществяване на системата за двойния подпис, която е част от елементите на СФУК в лечебното заведение. Системата за двойния подпис се прилага при сключване на договори, заповеди в процеса на управление на човешките ресурси, касови плащания, плащания по банков път, замяна на активи и други и е валидна

¹⁸⁶ чл. 3, ал. 5 от ЗЛЗ

¹⁸⁷ съгласно § 1, т. 8 от ДР на ЗФУКПС

¹⁸⁸ Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със З-д № ЗМФ-601 от 09.07.2019 г. на министъра на финансите

¹⁸⁹ Одитно доказателство № 1, т. 6, подт. 6.2, подподт. 6.2.11

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 1, т. 6, подт. 6.2.3, част III. Обхват

(при поемане на задължения и извършване на разходи) и когато е използван квалифициран електронен подпис. Плащанията по банков път се осъществяват при спазване на системата за двоен подпис от оторизираните лица с право на подписи, съгласно спесиментите.¹⁹¹

Според СФУК на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД 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 лечебното заведение, извършва се от финансовия контролър/лице изпълняващо функциите на финансов контролър¹⁹² и предшества полагането на двойния подпис. Извършването на предварителен контрол за законосъобразност има за цел да предостави на ръководството на болницата, отговорно за вземането на решения или извършването на действия, експертна и професионална оценка за съответствието им с приложимото законодателство, вътрешните правила и процедури, споразуменията и договорите, сключени в изпълнение и в съответствие на законодателството.¹⁹³

От изпълнителния директор е утвърдена *Счетоводна политика на УМБАЛ „Света Екатерина“ 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. *Амортизационната политика* е елемент (раздел VI) на цялостната счетоводна политика, като нейното прилагане оказва влияние върху финансовите резултати и данъчни задължения на болницата. В дружеството се прилага *индивидуален сметкоплан* за аналитична отчетност и за счетоводно отчитане на стопанските операции.¹⁹⁴

Утвърдена е *Инструкция за инвентаризация на активите и пасивите на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД*,¹⁹⁵ която урежда условията и реда за извършване на инвентаризациите на активите, пасивите, материалните запаси, паричните средства и разчетите на дружеството, както и документиране и счетоводно отразяване на получените резултати. В Раздел II, т. 25 на инструкцията е разписано, че бракуването се извършва със заповед на ръководителя на дружеството по предложение на инвентаризационната комисия или комисия, специално определена за това. По време на извършване на одита е направено допълнение в инструкцията, като са разписани подробно условията и редът за бракуване на активите на болницата.¹⁹⁶

С *Правилника за счетоводния документооборот на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД*¹⁹⁷ е регламентирано движението на финансово-счетоводните документи от момента на тяхното създаване или постъпване в лечебното заведение, до предаването им за съхранение в счетоводния архив. Правилникът е утвърден през 2010 г. и препраща към документи, които са изменяни след това (Инструкция за инвентаризация от 2023 г., ЗСч (чл. 7) и др.) Предвид Решението на Съвета на Европейския съюз от 8 юли 2025 г., за приемането на еврото от Република България, считано от 1 януари 2026 г., правилникът следва да бъде актуализиран в съответствие с действащия Закон за счетоводството и друга относима нормативна уредба.¹⁹⁸

Отдел „Финансово-счетоводен“ организира и осъществява финансовата и счетоводната политика на лечебното заведение. Целта на отдела, съгласно функционалната характеристика, е да осигури надеждно и точно управление на финансовите ресурси, вкл. организиране на счетоводната отчетност, спазване на законовите изисквания, както и

¹⁹¹ Одитно доказателство № 1, т. 6, подт. 6.2.6, чл.1, чл. 5, ал. 1, чл. 8, чл. 10 и чл. 11

¹⁹² Одитно доказателство № 1, т. 8, подт. 8.1.16; т. 6, подт. 6.2.9 и 6.2.12

¹⁹³ Одитно доказателство № 1, т. 6, подт. 6.2.3, чл. 22

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 1, т. 6, подт. 6.1

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 5, т. 6, подт. 6.3, подподт. 6.3.2

¹⁹⁶ Одитно доказателство № 19, т. 3

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 5

¹⁹⁸ Препоръка № 1

предоставяне на финансова информация, необходима за ефективни управленски решения.¹⁹⁹

Главният счетоводител е съставител на финансовия отчет на лечебното заведение, ръководи и организира финансовата дейност, счетоводната отчетност и вътрешния финансов контрол на дружеството. Отговаря за достоверността на финансово-счетоводните документи, за съхраняването и предаването им в архив, за изготвянето на всички финансово-счетоводни отчети съгласно нормативните изисквания и представянето им пред ръководството и държавните органи.²⁰⁰

Съгласно чл. 37 от ЗСч в дружеството е извършен независим финансов одит от регистриран одитор, от когото е изразено одиторско мнение, с изключение на ефекта от въпросите, описани в раздела от доклада „База за изразяване на квалифицирано мнение“, че същите представят достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД.²⁰¹ Отчетите и докладите за дейността за одитирания период са одобрени от ЕСК.²⁰²

1.2.2. Активи, собствен капитал и пасиви на дружеството

1.2.2.1. Активите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД включват текущи и нетекущи активи на обща стойност 100 709 хил. лв. за 2023 г. и намаляват през 2024 г. с 3 937 хил. лв., или с 3,9 на сто.

Таблица № 7

Активи	2023 г.		2024 г.		Изменение	
	хил. лв.	%	хил. лв.	%	хил. лв.	%
1.Нетекущи активи	61 723	61,3	73 030	75,5	11 307	18,3
2.Текущи активи	38 839	38,6	23 229	24,0	(15 610)	(40,2)
3.Разходи за бъдещи периоди	147	0,1	513	0,5	366	249,0
Общо:	100 709	100	96 772	100	(3 937)	(3,9)

Източник: ГФО на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД към 31.12.2024 г., Баланс

Общото намаление е в резултат от намалението на текущите активи с 15 610 хил. лв., или с 40,2 на сто, и увеличението на нетекущите активи с 11 307 хил. лв., или с 18,3 на сто.²⁰³ Увеличението при нетекущите активи се дължи основно на пускането в експлоатация и оборудването на Хирургичен блок Б.²⁰⁴ Делът на нетекущите активи за 2023 г. е 61,3 на сто и се увеличава през 2024 г. на 75,5 на сто от активите на дружеството. Делът на текущите активи е съответно 38,6 на сто за 2023 г. и 24,0 на сто за 2024 г.

В нетекущите активи на дружеството се включват нематериални активи²⁰⁵ и дълготрайните материални активи²⁰⁶ (ДМА).

Нематериалните активи през 2024 г. са 135 хил. лв. и намаляват с 89 хил. лв. спрямо 2023 г., когато са 224 хил. лв., или с 39,7 на сто. За 2023 г., делът на ДМА е 99,6 на сто и е в размер на 61 494 хил. лв., през 2024 г. се увеличава на 72 890 хил. лв. или 99,8 на сто.

Текущите (краткотрайни) активи на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД включват: материални запаси²⁰⁷, вземания²⁰⁸ и парични средства²⁰⁹. За 2024 г. текущите активи са в размер на 38 839 хил. лв. и намаляват през 2024 г. с 15 610 хил. лв. или с 40,2 на сто. Общо намалението е в резултат от увеличение на материалните запаси и вземанията и намаление на паричните средства, в т. ч. безсрочните сметки (депозити).

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 1, т. 7, подт. 7.1.1

²⁰⁰ Одитно доказателство № 1, т. 7, подт. 7.2, подподт. 7.2.14

²⁰¹ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.2, Доклад на независимия одитор

²⁰² Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.5

²⁰³ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.2, Баланс към 31.12.2024 г.

²⁰⁴ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.2.5, т. 4.2

²⁰⁵ Концесии, патенти, лицензии, търговски марки програмни продукти и др. подобни права и активи, предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане

²⁰⁶ Земи и сгради, машини, производствено оборудване и апаратура, съоръжения и други, предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане

²⁰⁷ Суровини и материали

²⁰⁸ Вземания от клиенти и доставчици, вземания от предприятия от група, други вземания, в т. ч. над 1 година

²⁰⁹ В брой и в безсрочни сметки (депозити)

Таблица № 8

Текущи активи	2023 г.		2024 г.		Изменение	
	хил. лв.	%	хил. лв.	%	хил. лв.	%
1. Материални запаси	2 884	7,4	3 271	14,1	387	13,4
2. Вземания	2 836	7,3	5 526	23,8	2 690	94,9
4.3. Парични средства	33 119	85,3	14 432	62,1	(18 687)	(56,4)
Общо:	38 839	100	23 229	100	(15 610)	(40,2)

Източник: ГФО на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД към 31.12.2024 г., Баланс, раздел В

В общия размер на текущите активи за одитирания период с най-голяма абсолютна стойност и относителен дял са паричните средства за 2023 г. в размер на 33 119 хил. лв. или 85,3 на сто от всички текущи активи и за 2024 г. в размер на 14 432 хил. лв. или 62,1 на сто. Намалението на паричните средства с 18 687 хил. лв. или 56,4 на сто е поради разплащане с доставчици за доставено оборудване на Хирургичен блок Б.²¹⁰

От вземанията на дружеството за 2024 г. с най-голям дял са вземанията от СЗОК – 2 686 хил. лв. (отчетена, но неизплатена към 31.12.2024 г. дейност съгласно договор със СЗОК), следвани от вземанията от свързани предприятия (МЦ „Света Екатерина“ ЕООД) – 144 хил. лв. и от МЗ в размер на 121 хил. лв.

1.2.2.2. Общо собственият капитал и пасивите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД за 2023 г. са в размер на 100 709 хил. лв. и намаляват с общо 3 937 хил. лв. през 2024 г., когато са 96 772 хил. лв. Собственият капитал намалява с 11,0 на сто за 2024 г., а пасивите се увеличават със 7,1 на сто.²¹¹

Таблица № 9

Собствен капитал и пасиви	2023 г.		2024 г.		Изменение	
	хил. лв.	%	хил. лв.	%	хил. лв.	%
1. Собствен капитал	61 423	61,0	54 662	56,5	(6 761)	(11,0)
2. Провизии и сходни задължения	1 698	1,7	1 854	1,9	156	9,2
3. Задължения	33 706	33,5	36 648	37,9	2 942	8,7
4. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	3 882	3,9	3 608	3,7	(274)	(7,1)
Общо:	100 709	100	96 772	100	(3 937)	(3,9)

Източник: ГФО на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД към 31.12.2024 г., Баланс

Собственият капитал на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД включва: записан капитал, резерв от последващи оценки, натрупана загуба и текуща загуба. Към 31.12.2023 г. собственият капитал е в размер на 61 423 хил. лв., а към 31.12.2024 г., намалява с 6 761 хил. лв., и е в размер на 54 662 хил. лв.²¹²

Таблица № 10

Собствен капитал	2023 г.		2024 г.		Изменение	
	хил. лв.	%	хил. лв.	%	хил. лв.	%
1. Записан капитал	99 732	162,4	99 732	182,5	0	0,0
2. Резерв от последващи оценки	(23 862)	(38,8)	(23 862)	(44,0)	0	0,0
3. Резерви	2 363	3,8	0	0,0	(2 363)	(100,0)
4. Натрупана загуба от минали години	(10 051)	(16,4)	(14 469)	(26,5)	(4 418)	(44,0)
5. Текуща загуба	(6 759)	(11,0)	(6 739)	(12,3)	20	0,3
Общо:	61 423	100	54 662	100	(6 761)	(11,0)

Източник: ГФО на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД към 31.12.2024 г., Баланс, раздел А

Записаният капитал на дружеството към 31.12.2024 г. е 99 732 хил. лв.

Резервът от последващи оценки в размер на (23 862) хил. лв. е формиран от: допълнителен капитал в размер на (3 955) хил. лв., представляващ превишението на регистрирания от съда основен капитал над реалния към датата на преобразуване на

²¹⁰ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.2.5, т. 4.2

²¹¹ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.2, Баланс към 31.12.2024 г.

²¹² Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.2, Баланс към 31.12.2024 г.

бюджетното предприятие в търговско дружество през 2000 г, и отрицателни капиталови резерви (19 907) хил. лв., отчетени във връзка с апортирания имот „Хирургичен блок Б“.²¹³

Стойността на обект „Хирургичен блок Б“, апортиран през 2013 г. в капитала на дружеството, е формирана на основание чл. 92, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС), според който при апорт на публична държавна собственост в капитала на търговско дружество се взима данъчната оценка на обекта, завишена с 40 на сто. Данъчната оценка на обекта е 17 791 хил. лв., като след завишението с 40 на сто, стойността на апортирания имот е определена на 24 907 хил. лв. Действително извършените разходи по изграждане на обекта към 31.12.2017 г. са 5 836 хил. лв. За изграждане на обекта през 2003 г.-2005 г. е отпуснато финансиране от МЗ в размер на 5 000 хил. лв. Срещу това финансиране от принципала са записани акции през 2013 г. в размер на 24 907 хил. лв. по специфичен ред (чл. 92, ал. 1 от ППЗДС). Пазарната оценка на имота, определена от лицензиран оценител, е 5 473 хил. лв. Разликата между апортираната стойност 24 907 хил. лв. и полученото финансиране 5 000 хил. лв. в размер на 19 907 хил. лв. формира отрицателни капиталови резерви в баланса на дружеството. С писмо до МЗ²¹⁴ е отправено предложение от ръководството на болницата до принципала за изменение на акта, с който е взето решение за апортиране на обект „Хирургичен блок Б“, в частта за метода на оценка. По решение на принципала през 2024 г. със сумата от 2 327 хил. лв. допълнителни резерви и 36 хил. лв. законови резерви частично е покрита загуба от предходен отчетен период.²¹⁵

Натрупаната загуба от минали години²¹⁶ за 2023 г. в размер на (10 051) хил. лв. нараства през 2024 г. с (4 418 хил. лв.), или с 44,0 на сто, като достига (14 469) хил. лв.

Натрупаната загуба от минали години към 31.12.2024 г., заедно с отчетената текуща загуба за 2024 г., достига (21 208) хил. лв., което е 38,8 на сто от собствения капитал на болницата.

Размерът на собствения капитал на дружеството, вследствие от натрупаните през годините загуби, намалява и е с почти 45 на сто под размера на записания капитал.

В състава на провизиите и сходните задължения в ГФО на дружеството за одитирания период се включват провизии за пенсии и други подобни задължения, както и провизии за данъци, в т. ч. отсрочени данъци. За 2023 г. са отчетени 1 698 хил. лв., а за 2024 г. 1 854 хил. лв. В структурата на задълженията на лечебното заведение се включват задължения към доставчици и други задължения (в т.ч. към персонала, осигурителни задължения, данъчни задължения, задължения към други кредитори). Задълженията на дружеството за 2023 г. са в размер на 33 706 хил. лв. и се увеличават на 36 648 хил. лв. през 2024 г, като най-голямо е увеличението при задълженията към доставчици с 4 405 хил. лв.²¹⁷ Задълженията към доставчици в размер на 6 211 хил. лв. са текущи със срок до една година и включват задължения към доставчици на медикаменти, медицински изделия и други.

В общия размер на задълженията с най-голяма стойност са другите задължения (към персонала, осигурителни задължения, данъчни задължения и към други кредитори) – 83,1 на сто за 2024 г. и 94,6 на сто за 2023 г., следвани от задълженията към доставчици, които за 2024 г. са 16,9 на сто, а за 2023 г. са 5,4 на сто.

Задълженията към други кредитори над една година за 2023 г. са в размер на 30 129 хил. лв., а за 2024 г. са в размер на 28 321 хил. лв. и са задължения към принципала съгласно сключени договори между болницата и МЗ за предоставяне на целева субсидия за капиталови разходи. Съгласно ПМС № 279 от 15.09.2022 г. на болницата е предоставена целева субсидия в размер на 30 000 хил. лв. (за обзавеждане и дооборудване с медицинска

²¹³ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.3, Пояснителни бележки, т. 10

²¹⁴ с изх. № 04-01-649-3/17.12.2013 г.

²¹⁵ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.3, Пояснителни бележки, т. 10

²¹⁶ в т. ч. и непокритата загуба от минали години

²¹⁷ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.2, Баланс към 31.12.2024 г.

техника и апаратура и пускане в действие на Хирургичен блок Б), от които през 2024 г. са възстановени 6 240 хил. лв. През 2024 г. е предоставена целева субсидия за закупуване на многорезов компютърен томограф в размер на 4 432 хил. лв. и целева субсидия за хеликоптерна площадка в размер на 129 хил. лв. Съгласно отговор на одитираната организация относно отпуснатите на основание чл. 100 от ЗЛЗ средства в размер на 32 882 хил. лв. (28 321 хил. лв., 4 432 хил. лв. и 129 хил. лв.), след изтичането на договорите през 2026 г. и усвояване на средствата с тези суми ще се увеличи капиталът на болницата, което ще доведе до подобряване на капиталовата структура.²¹⁸

Отчетените като финансираня и приходи за бъдещи периоди средства са в размер на 3 882 хил. лв. през 2023 г. и 3 608 хил. лв. през 2024 г.

Към 31.12.2024 г. лечебното заведение има просрочени задължения в размер на 219 хил. лв., докато за периода 2008 г. – 31.12.2023 г. болницата няма просрочени задължения²¹⁹

Нетекущите активи в края на 2024 г. се увеличават спрямо 2023 г., но се наблюдава намаление при текущите, което се дължи основно на намаление на паричните средства поради разплащане с доставчици.

Задълженията 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. В тази връзка, с цел разплащанията да се извършват навреме, в болницата е създадена организация за проследяване на сроковете на плащанията съгласно сключените договори.

И за двете години на периода разходите превишават приходите, като болницата реализира отрицателен финансов резултат, който през 2024 г. е в размер на 6 739 хил. лв. спрямо 6 759 хил. лв. за същия период на предходната 2023 г. В края на периода дружеството отчита намаление на собствения капитал с 6 761 хил. лв., което е показател за неговата намаляваща капиталова адекватност и отслабване на икономическото и финансовото му състояние.

1.2.3. Приходи, разходи, финансов резултат на търговското дружество

1.2.3.1. През одитирания период дружеството генерира **приходи** от своята дейност, които за 2023 г. са в размер на 35 054 хил. лв., а през 2024 г. са увеличени с 5 511 хил. лв. и достигат размер 40 565 хил. лв. Извършените разходи през одитирания период превишават постъпилите приходи, в резултат на което финансовият резултат и за двете отчетни години, преди данъци, е загуба, като за 2023 г. е в размер на (6 759) хил. лв., а за 2024 г. (6 739) хил. лв.²²⁰

Таблица № 11

Приходи	2023 г.		2024 г.		Изменение	
	хил. лв.	%	хил. лв.	%	хил. лв.	%
1.Нетни приходи от продажби	27 971	79,8	33 073	81,5	5 102	18,2
2.Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	217	0,6	264	0,7	47	21,7
3.Други приходи	6 546	18,7	7 211	17,8	665	10,2
4.Финансови приходи	320	0,9	17	0,0	(303)	(94,7)
Общо:	35 054	100	40 565	100	5 511	15,7
Разходи						
1.Разходи за суровини, материали и външни услуги	22 256	53,3	25 182	53,3	2 926	13,1
2.Разходи за персонала	14 739	35,3	16 382	34,7	1 643	11,1
3.Разходи за амортизации и обезценка	3 757	9,0	4 657	9,9	900	24,0
4.Други разходи	1 008	2,4	1 037	2,2	29	2,9
5.Финансови разходи	11	0,0	14	0,0	3	27,3
Общо:	41 771	100	47 272	100	5 501	13,2

²¹⁸ Одитни доказателства № 19, т. 3 и № 24

²¹⁹ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.3, Пояснителни бележки, т. 12а

²²⁰ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.2, ОНР за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.

Финансов резултат			
Загуба от обичайната дейност	(6 717)	(6 707)	(10)
Разходи за данъци от печалбата	(42)	(32)	(10)
Загуба	(6 759)	(6 739)	(20)

Източник: ГФО на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД към 31.12.2024 г., ОПП

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 – нетните приходи от предоставени услуги, приходи от незавършено производство и други приходи.²²¹

Отчетените приходи от оперативна дейност за 2024 г. са в размер на 40 548 хил. лв., с 5 814 хил. лв. повече спрямо 2023 г., когато тези приходи са в размер на 34 734 хил. лв., или увеличението е с 16,7 на сто. Най-голям дял в приходите от оперативна дейност за 2024 г. заемат нетните приходи от продажба на услуги, които за 2023 г. са в размер на 27 971 хил. лв. или 79,8 на сто, а за 2024 г. са в размер на 33 073 хил. лв. или 81,5 на сто. Увеличението за 2024 г. спрямо 2023 г. е с 5 102 хил. лв., което се дължи на извършената по-висок обем лечебна дейност през 2024 г. и частично на увеличените цени на клинични пътеки от месец март 2024 г.²²²

От нетните приходи от продажби, включително приходи от незавършено производство (33 337 хил. лв. за 2024 г. и 28 188 хил. лв. за 2023 г.), с най-голям дял са приходите от СЗОК, които са в размер на 29 569 хил. лв. през 2024 г. (29 305 хил. лв. от продажби и 264 хил. лв. от незавършено производство), и се увеличават с 3 844 хил. лв. или 14,9 на сто спрямо 2023 г., когато са в размер на 25 725 хил. лв. (25 508 хил. лв. от продажби и 217 хил. лв. от незавършено производство). По отношение на останалите приходи от продажби, които са в размер на 3 768 хил. лв. за 2024 г. и в размер на 2 463 хил. лв. за 2023 г., те са с източник платени медицински услуги, потребителски такси, клинични проучвания и обучение на специалисти.

През 2024 г. другите приходи се увеличават спрямо 2023 г. с 665 хил. лв. или с 10,2 на сто. В други приходи е отчетено финансиране за 2024 г. в размер на 6 791 хил. лв., а за 2023 г. в размер на 6 385 хил. лв., които включват заплатени от НЗОК медицински изделия и лекарствени продукти директно на доставчиците, както и финансиране от МЗ извън обхвата на здравното осигуряване.

За 2024 г. в други приходи са отчетени 420 хил. лв. при 161 хил. лв. за 2023 г. или 38 на сто повече, представляващи приходи от наеми на активи, приходи от неустойки и други, като най-голямо е увеличението при приходите от наем и по-точно приходите от наеми на активи, отдадени на свързани лица – МЦ „Света Екатерина“ ЕООД, които са увеличени с 205 хил. лв. или 297,1 на сто – от 69 хил. лв. през 2023 г. на 274 хил. лв. през 2024 г.

Приходите от лихви и финансови приходи заемат 0,04 на сто от всички приходи за 2024 г., а за 2023 г. са 0,9 на сто.

Таблица № 12

Други лихви и финансови приходи	2023 г.		2024 г.		Изменение	
	хил. лв.	%	хил. лв.	%	хил. лв.	%
1. Приходи от участия в предприятия от група	320	100,0	0	0,0	(320)	(100,0)
2. Други лихви и финансови приходи	0	0,0	17	100,0	17	-
Общо	320	100	17	100	(303)	(94,7)

Източник: ГФО на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД към 31.12.2024 г., ОПП

Приходите, които генерира лечебното заведение са основно от оперативна дейност и финансови приходи. В резултат на извършената по-висока по обем лечебна дейност през 2024 г. и частично на увеличените цени на клинични пътеки от месец март

²²¹ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.2, ОПП за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.

²²² Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.3, Пояснителни бележки, т. 17

2024 г. е налице увеличение на нетните приходи от продажба на услуги за 2024 г. спрямо 2023 г. с 5 102 хил. лв. Като цяло приходите на лечебното заведение се увеличават в рамките на одитирания период, което се дължи основно на увеличение на приходите от СЗОК, НЗОК и на финансиранята от МЗ.

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

За 2024 г. са отчетени 47 304 хил. лв. общо разходи, или с 5 491 хил. лв. повече спрямо отчетените 41 813 хил. лв. през 2023 г. От тях 47 258 хил. лв. са разходи за оперативна дейност за 2024 г. и 41 760 хил. лв. за 2023 г.²²³

Таблица № 13

Общо разходи	2023 г.		2024 г.		Изменение	
	хил. лв.	%	хил. лв.	%	хил. лв.	%
1. Общо разходи за оперативна дейност	41 760	99,9	47 258	99,9	5 498	13,2
2. Общо финансови разходи	11	0,0	14	0,0	3	27,3
3. Други данъци свързани с данъчни временни разлики	42	0,1	32	0,1	(10)	(23,8)
Общо:	41 813	100	47 304	100	5 491	13,1

Източник: ГФО на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД към 31.12.2024 г., ОПР

При отчетените от лечебното заведение 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 и външни услуги, персонал, амортизация и обезценка и други разходи.

За 2024 г. с най-голям относителен дял в оперативните разходи са тези за суровини, материали и външни услуги в размер на 25 182 хил. лв. или 53,3 на сто, следвани от разходите за персонала в размер на 16 382 хил. лв. или 34,7 на сто; разходите за амортизация и обезценка в размер на 4 657 хил. лв. или 9,9 на сто и другите разходи в размер на 1 037 хил. лв. или 2,2 на сто. За 2023 г. разходите за суровини, материали и външни услуги са 22 256 хил. лв. или 53,3 на сто, разходите за персонал са 14 739 хил. лв. или 35,3 на сто, разходите за амортизация и обезценка са 3 757 хил. лв. или 9,0 на сто и другите разходи са 1 008 хил. лв. или 2,4 на сто. При извършения анализ на разходите от оперативната дейност на дружеството е установено:

а) *разходите за суровини и материали* за 2024 г. се увеличават спрямо 2023 г. с 10,2 на сто. В тези разходи са отчетени: медицински изделия; лекарствени продукти; ел. енергия; храна за пациенти; топлоенергия; хигиенни материали; кръвни и кръвни продукти; медицински газове; канцеларски и стопански материали; резервни части и окомплектовка; работно облекло; вода; горива и смазочни материали; постелен инвентар и други материали.

б) *разходите за външни услуги* през 2024 г. се увеличават с 38,0 на сто спрямо 2023 г. В основната си част те включват: разходи за абонаментна поддръжка на техника; охрана; текущ ремонт на сгради, на други активи и на автомобили; транспортиране и обработка на болнични отпадъци; поддръжка и право на ползване на софтуер; префактурирани разходи от други здравни заведения; медицински услуги; застраховки; наеми; рекламни дейности; телефонни и интернет такси, пощенски и куриерски услуги; обучения и семинари; консултантски и одиторски услуги; почистване; обучения на специализанти; правни услуги; външен лабораторен контрол; транспорт на пациенти и събиране на екипи персонал; трудово-медицинско обслужване и други.

в) *разходите за персонала* през 2024 г. се увеличават с 11,1 на сто спрямо 2023 г. Основната част от тези разходи, около 85 на сто, заемат разходите за възнаграждения, които включват разходи за възнаграждения по трудови правоотношения, по извънтрудови

²²³ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.1.2, ОПР за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.

правоотношения и възнаграждения на членовете на СД. В края на 2024 г. в болницата работят 443 служители, а в края на 2023 г. 448 служители.²²⁴

г) *разходите за амортизация* през 2024 г. се увеличават със 24,0 на сто спрямо 2023 г., което е в пряка зависимост с пускането в действие на Хирургичен блок Б и въвеждане в експлоатация на част от необходимата апаратура.

д) *отчетените други разходи* се увеличават през 2024 г. с 2,9 на сто спрямо 2023 г. В тези разходи са отчетени социални разходи; данък недвижими имоти и такса битови отпадъци; служебни пътувания и командировки; други данъци и такси; представителни разходи; глоби и неустойки; такси събирани от Агенцията за ядрено регулиране; данък по чл. 204, ал. 1, т. 4 от Закона за корпоративното подоходно облагане; патентен данък; членски внос в Асоциацията на университетските болници в Република България.

Финансовите разходи за 2023 г. са в размер на 11 хил. лв., а за 2024 г. нарастват на 14 хил. лв., или с 3 хил. лв. повече и са от разходи за банкови такси.

Отсроченият данък върху печалбата е в размер на 32 хил. лв.

За одитирания период оперативните разходи на дружеството заемат над 99,9 на сто от всички разходи, като с най-големи дялове от тях, над 88 на сто, са разходите за суровини, материали и външни услуги и разходите за персонал.

1.2.3.3. УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД реализира отрицателен финансов резултат през 2024 г. в размер на 6 739 хил. лв. спрямо 6 759 хил. лв. за 2023 г. Финансовото състояние на лечебното заведение и негативните тенденции в неговото изменение са резултат от различни фактори и причини, които са както вътрешни, така и външни, т.е. независещи пряко от дружеството.

Съгласно годишния доклад за дейността на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД за 2024 г., негативно влияние оказва нарастващата и все по-агресивна конкуренция, най-вече от новите частни болници с кардиохирургични и кардиологични клиники. В момента в България има тринадесет кардиохирургии, от които седем са в София.²²⁵ Като основна причина за намаляване на пазарната позиция в кардиохирургията и кардиологията е посочена засилената нелоялна конкуренция за привличане на пациенти.²²⁶

Финансовата стабилност на болницата зависи и от други външни фактори, посочени в годишния доклад за дейността: продължава недофинансирането по клинични пътеки, като през 2024 г. няма промяна в цените им; продължава безотказно приемът на най-сложните и тежки случаи на пациенти 24 часа в денонощието, 7 дни в седмицата, чието лечение надхвърля цената на клиничната пътека; при голяма част от пациентите разходите, които прави болницата, не могат да се покрият от приходите по клинични пътеки, в същото време самите пациенти и близките им не могат да покрият тази разлика в следствие на което болницата търпи огромни загуби, които трябва да покрие сама.²²⁷

Общата стойност на натрупаната загуба за 2024 г. достига (14 469) хил. лв., като със загубата от 2024 г. достига (21 208) хил. лв.

И за двете години болницата реализира отрицателен финансов резултат, който през 2024 г. е в размер на 6 739 хил. лв. спрямо 6 759 хил. лв. за същия период на предходната 2023 г., което е положителна тенденция към намаляване на загубите.

Лечебното заведение работи сред нарастваща и все по-агресивна конкуренция, най-вече от нови частни болници с кардиохирургични и кардиологични клиники, а това намалява пазарната позиция на болницата.

Финансовото състояние на УМБАЛ „Света Екатерина“ 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 значимата за населението услуга по болнична медицинска помощ.

²²⁴ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.2.2 и подт. 11.2.5, т. 6 „Човешки капитал на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

²²⁵ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.2.3, Въведение

²²⁶ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.2.3, т. 2.4

²²⁷ Одитно доказателство № 1, т. 11, подт. 11.2.3, Въведение

2. Управление на недвижимите имоти на УМБАЛ „Света Екатерина” ЕАД

През одитирания период от дружеството не са придобивани и не са му предоставяни за управление недвижими имоти, не са извършвани замени, делби и продажби на недвижими имоти.²²⁸ Недвижимите имоти, включени в капитала дружеството, са четири броя.²²⁹ Лечебното заведение не разполага с актове за собственост на три от тях.²³⁰

Съгласно представена информация от болницата,²³¹ в Стопански отдел се води регистър на недвижимите имоти, собственост на дружеството. За одитирания период не е определено длъжностно лице, което да води, актуализира и поддържа регистъра.²³² По време на извършване на одита със заповед²³³ на изпълнителния директор е определен служител, който да води, актуализира и поддържа регистъра на недвижими имоти. Контролът е възложен на заместник-директора по икономическите въпроси.²³⁴

Съгласно Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), дружеството дължи данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци²³⁵ към Столична община. Данъкът е заплатен на четири равни вноски и е в общ размер на 167 527,16 лв., в т. ч. 83 763,58 лв. за 2023 г. и 83 763,58 лв. за 2024 г. Дължимата такса по чл. 62 от ЗМДТ за одитирания период е в размер на 677 409,69 лв. и е заплатена своевременно.²³⁶

Водещото структурно звено, ангажирано с дейностите по отдаване под наем на ДМА в лечебното заведение, е отдел ППД. Отделът е част от Административно-стопанския блок на болницата (съгласно ПУДВР), отговаря за сключването на договорите за наем и участва в тръжните и конкурсни комисии.²³⁷

В лечебното заведение няма утвърдена процедура/правила за организация на процеса по изпълнение на сключените договори за наем. По информация от одитираната организация в някои договори за наем е посочвано лице/а за контакт, а за други отговорно лице е началникът на Стопански отдел, предвид включените му задължения в длъжностната характеристика да „отговаря за стопанисването и поддръжката на имотите на болницата“.²³⁸ По време на одита със заповед на изпълнителния директор е определен началникът на Стопански отдел да осъществява контрол върху цялостното изпълнение на сключените договори, който включва следните дейности: проследяване спазването на срока за изпълнение на всеки договор/споразумение/анекс, включително и чрез данните от програмен продукт „Конкурент“; спазване на сроковете за плащане на наемната цена; непосредствен текущ контрол върху изпълнението на договора за съответствие с клаузите му, като за целта съставя досие, съдържащо копия от двустранните приемо-предавателни протоколи и на цялата налична документация по изпълнението на договора; проследяване и връщане на депозитите за участие, съгласно тръжната документация; при забавено плащане на наемната цена уведомява изпълнителния директор за предприемане на необходимите действия относно забавата и незабавно уведомяване на заместник-директора по икономически въпроси при установени несъответствия при изпълнението на договорите, с оглед предприемане на съответните действия.²³⁹

Липсата на правила, които да определят вътрешната организация и ред, и отговорните длъжностни лица с конкретно разписани функции и дейности в дружеството по организацията на процеса по изпълнението на сключените договори за

²²⁸ Одитно доказателство № 9 Писма с изх. № 05-00-1522-31 от 21.01.2026 г. и изх. № 05-00-1522-36 от 23.01.2026 г.

²²⁹ Одитно доказателство № 9

²³⁰ Одитно доказателство № 9 Писма с изх. № 05-00-1522-53 от 05.03.2026 г. т. 3 и вх. № 05-00-1522-59 от 13.03.2026 г.

²³¹ Одитно доказателство № 1, т. 28

²³² Одитно доказателство № 9 Писмо, изх. № 05-00-1522-53 от 05.03.2026 г. т. 1

²³³ Заповед № РД 18-64 от 18.03.2026 г.

²³⁴ Одитно доказателство № 9, т. 2 от Писмо, изх. № 05-00-1522-64 от 20.03.2026 г.

²³⁵ чл. 10 и чл. 62 от ЗМДТ

²³⁶ Одитно доказателство № 9, т. 2 от Писмо, изх. № 05-00-1522-64 от 20.03.2026 г. и Писмо, изх. № 05-00-1522-46 от 06.02.2026 г.

²³⁷ Одитно доказателство № 1 функционална характеристика, т. 7.1.

²³⁸ Одитно доказателство № 9, т. 2 от Писмо, изх. № 05-00-1522-64 от 20.03.2026 г. и Писмо, изх. № 05-00-1522-53 от 05.03.2026 г. т. 2

²³⁹ Одитно доказателство № 9, т. 3 от Писмо изх. № 05-00-1522-64 от 20.03.2026 г. Заповед РД 18-65 от 18.03.2026 г.

наем, създава риск от допускане на пропуски при управление на недвижимите имоти и изпълнение на договорите за наем. По време на одита е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол на сключените от лечебното заведение договори.

От УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД са разработени и утвърдени²⁴⁰ Вътрешни правила за сключване на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи и за застраховане на имуществото (Вътрешни правила), които регламентират дейностите по подготовка и провеждане на процедурите за отдаване под наем на дълготрайни активи, предоставени за управление на лечебното заведение, както и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на всеки етап от процедурата на търга или на конкурса, включително и на прякото договаряне. Предварителен контрол по законосъобразност се осъществява от лицето, определено със заповед на изпълнителния директор.²⁴¹ Съгласно §1 от Правилата за неуредените въпроси се прилагат разпоредбите на ТЗ, ЗППр, ППЗПП, Устава, Договора за възлагане на управление на лечебното заведение и действащото законодателство. Правилата не съдържат: ред за застраховане на имуществото и съхранение на документацията от търговете; ред и отговорни длъжностни лица за изготвяне и съгласуване на тръжната документация, за подготовка и сключване на договорите, в т. ч. за съблюдаване срочното връщане на депозитите за участие, както и за съхраняване на досиетата. Подготовката на документацията и провеждането на процедурите се осъществява от отдел ППД.²⁴²

Действащите през одитирания период правила са непълни, като в тях липсва разписан ред, който урежда вътрешната организация и отговорните длъжностни лица, с конкретно разписани функции и дейности по провеждане на търгове и конкурси и пряко договаряне, както и за съхранение на документацията. Това създава риск от допускане на пропуски при управлението на недвижимите имоти на дружеството, в т.ч. от незаконосъобразно провеждане на процедури и сключване на договори за наем.

На заседание на СД, проведено на 30.03.2026 г., са приети нови Вътрешни правила за сключване на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи и за застраховане на имущество. В Правилата са определени отговорните длъжностни лица с конкретно разписани функции и дейности в дружеството по провеждане на търгове и конкурси и пряко договаряне, като воденето и съхранението на досиетата на договорите за наем е вменено като отговорност на главния юрисконсулт/отдел ППД.²⁴³

2.1. Отдаване под наем на недвижими имоти чрез търгове и пряко договаряне

Съветът на директорите 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 на сто от балансовата стойност на дълготрайни активи на дружеството към 31 декември на предходната година.²⁴⁴

През одитирания период са проведени 2 процедури за отдаване под наем на площи/части от имот и ДМА, собственост на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, след провеждането на които са сключени 2 договора за наем.²⁴⁵

2.1.1 Търг с тайно наддаване за отдаване под наем на площ от 7 (седем) кв. м за поставяне и монтиране на вендинг автомати за топли напитки, студени напитки и пакетирани храни и сключване и изпълнението договор с наемател

При извършената проверка е установено следното²⁴⁶:

²⁴⁰ Одитно доказателство № 1, т. 28, Вътрешните правила са утвърдени със заповед на изпълнителния директор на дружеството от 12.05.2022 г., приети са на заседание на СД с Решение по т. 2 от Протокол № 346 от 12.05.2022 г. и влизат в сила от датата на утвърждаването им

²⁴¹ чл. 5 от Вътрешните правила

²⁴² чл. 3, ал. 7 и чл. 4, ал. 5 от Вътрешните правила

²⁴³ Одитно доказателство № 9; чл. 7, т. 5 и чл. 9, т.5 от Вътрешните правила; Прот. № 100-МЦ от 30.03.2026 г. от заседание на СД

²⁴⁴ чл. 3, ал. 1 от Вътрешните правила

²⁴⁵ Одитно доказателство № 9

²⁴⁶ Одитно доказателство № 13

а) Представена е докладна от началника на отдел „Стопански“ до заместник-директора по икономическите въпроси с предложение да се инсталират 7 бр. вендинг автомати (в сгради А1, Стационар и Хирургичен блок Б). Към докладната са приложени протоколи на СД с взети предходни решения във връзка с провеждане на процедура за отдаване под наем и актуализиране на наемните цени. Докладната не съдържа предложение за отдаване под наем на площите чрез провеждане на търг, в т.ч. за вида (с тайно или явно наддаване) и параметрите на търга (балансова стойност на актива, предвиден срок, за който да бъдат отдадени под наем площите, изисквания към вендинг машините и др.).

б) Представен е и доклад от заместник-директора по икономическите въпроси до изпълнителния директор относно актуализирани цени за отдаване под наем на помещения и обособени площи, в т.ч. за инсталиране на вендинг машините, след извършена оценка от независим оценител. С доклада е предложено да се подготви и стартира процедура от началник отдел ППД за избор на нови наематели за вендинг автоматите. Докладът не съдържа информация относно вида процедура, която да се подготви (търг с тайно или явно наддаване) и параметрите на търга (балансова стойност на актива, предвиден срок, за който да бъдат отдадени под наем площите, изисквания към вендинг машините и др.).

в) В несъответствие с чл. 3, ал. 3 от *Вътрешните правила* сред представените документи липсва такъв, с който изпълнителният директор внася на заседание на СД доклада по чл. 3, ал. 2 от Правилата, с предложение за вземане на решение за провеждане на търг за избор на наемател.

г) В решението²⁴⁷ за откриване на търга е посочено, че същото се издава на основание решение на СД по Протокол № 29 от 11.04.2023 г. Съгласно т. 10 от цитирания протокол, СД е разгледал и е приел предложението на заместник-директора по икономическите въпроси за подготовка на нова процедура за избор на нови наематели за вендинг автоматите²⁴⁸.

д) В съответствие с чл. 29, ал. 3 от ППЗПП началната цена при търга е определена от независим оценител, назначен от дружеството.²⁴⁹

е) Търгът е открит с Решение²⁵⁰ на изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, което съдържа реквизитите по т. 1 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП. Със същото решение, т. 12 е одобрена и документация за участие в търга, в съответствие с т. 1.11 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

ж) Обявлението за търга е публикувано на интернет страницата на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД.

з) Със Заповед на изпълнителния директор е назначена комисия в състав от председател и четирима членове, но не са определени двама резервни членове. Представена е информация за попълнени декларации от председателя и членовете на комисията, съгласно т. 3 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

и) Подадените заявления за участие в търга съдържат изискуемите документи и информация съгласно условията в обявлението за провеждане на търга и тръжната документация. В офертите на участниците се съхранява плик, обозначени с надпис „Ценово предложение“, което е в съответствие с изискванията по т. 10 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП.

й) Резултатите от работата на тръжната комисия са отразени в Протокол от 09.10.2023 г., подписан от всички членове на комисията съгласно т. 4 от Приложение № 1

²⁴⁷ Решение № РД 18-261/12.09.2023 г.

²⁴⁸ Направено с Доклад, вх. №07-06-603/07.04.2023 г.

²⁴⁹ Представена е Експертна оценка за наем на търговски площи от 18.08.2023 г., с предложение за стойност на наема на търговските площи, предмет на оценката, изготвена от независим лицензиран оценител (сертификат № 100101222/14.12.2009 г. от КНОБ). Определената с оценката начална тръжна стойност за наем на кв. м. за площ – вендинг автомат е в размер на 220 лв./кв. м. без включен ДДС. Посочената в решението за откриване на търга начална месечна наемна цена за отдаване на площ от 7 кв. м. е в размер на 1 540 лв. без ДДС и е в съответствие с определената от независимия оценител.

²⁵⁰ Решение № РД-18-261/12.09.2023 г

към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП. Протоколът е утвърден от изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД.

к) С Решение на изпълнителния директор на дружеството²⁵¹ е определен спечелилият търга участник.

л) Със спечелилия участник е сключен договор за наем за срок от 3 години, при месечна наемна цена съгласно подаденото ценово предложение.²⁵²

Съгласно отговор на одитираната организация към момента на одита не е възстановен депозитът за участие на двама от участниците, тъй като не се е явил техен представител за получаване на сумата.²⁵³

м) В досието за проведената процедура липсва документ, удостоверяващ извършването на предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договора за наем от началника на Стопански отдел, на когото е възложено да осъществява предварителен контрол при поемане на задължения по всички договори²⁵⁴.

н) Не са представени доказателства за извършен предварителен контрол за законосъобразност по реда и смисъла на ЗФУКПС, на всеки етап от процедурата, съгласно чл. 5 от Вътрешните правила.

о) При сключване на договора за наем, същият е съгласуван от заместник-директора по икономическите въпроси, началника на Стопански отдел, началника на отдел ППД, финансовия контролър и юрист.

Договорът за наем е подписан за наемодател от главния счетоводител и изпълнителния директор, с което е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

п) Видно от представена от одитирания обект справка²⁵⁵ за получени месечни плащания от приходи от наеми, за периода от сключване на договора/предаване на имота – 20.11.2023 г. до 31.12.2024 г. (края на одитирания период), въз основа на 14 бр. платежни нареждания (2 за 2023 г. и 12 за 2024 г.), са изплатени всички дължими наемни вноски в изискуемия размер и срок, с изключение на неспазване на срока по чл. 4, ал. 1 от договора за месеците: декември 2023 г. (просрочие от 3 дни); януари 2024 г. (просрочие от 13 дни); февруари 2024 г. (просрочие от 14 дни). Представени са и са проверени всички платежни нареждания за изплащане на месечния наем през одитирания период.

На основание чл. 13 от договора²⁵⁶ е уведомен изпълнителят Ес Комерс ЕООД за дължими неустойки в размер на 623,26 лв. (318,67 EUR) за периода 2023 г.-2024 г., поради забава на плащане на наемни вноски. Сумата е платена от наемателя на 14.01.2026 г.²⁵⁷

р) В несъответствие с чл. 4, ал. 3 от договора от наемателя не е внесена гаранция за покриване на евентуално дължими, но неизплатени суми в размер на 2 наемни вноски при подписването на договора за наем. Видно от банково извлечение от 14.01.2026 г., същата е внесена по сметката на наемодателя към края на изтичане на тригодишния договор.²⁵⁸

Тръжната процедура е проведена в частично съответствие с правната рамка, тъй като липсва документ, с който изпълнителният директор внася на заседание на СД доклад за провеждане на търг за избор на наемател и не са определени двама резервни членове на комисията.

Введените контролни дейности, с изключение на извършването на предварителен контрол за законосъобразност при отдаване на имоти под наем, са прилагани при провеждането на търга. Констатирани са несъответствия по отношение на

²⁵¹ Решение № 01-00-1019/18.10.2023 г. на изпълнителния директор.

²⁵² Договор № АО-11-212 от 30.10.2023 г.

²⁵³ Писма изх. № 05-00-1522-27 от 13.01.2026 г. и изх. № 05-00-1522-35 от 22.01.2026 г.

²⁵⁴ със Заповед № РД-18-116/27.05.2024 г. на изпълнителния директор

²⁵⁵ **Одитно доказателство № 9**

²⁵⁶ Чл. 13 от Договора – при неспазване срока за заплащане на месечен наем, наемателят дължи на наемодателя неустойка за забава в размер на 0,5 на сто от стойността на месечния наем за всеки просрочен ден, считано от датата на падежа до датата на плащането

²⁵⁷ **Одитно доказателство № 13**, банкови извлечения от 14.01.2026 г.

²⁵⁸ **Одитно доказателство № 13**

изпълнението на договора, а именно несвоевременно внасяне на гаранция за покриване на евентуално дължими, но неизплатени суми и забава при плащането на наемните вноски.

2.1.2 Търг с тайно наддаване за отдаване под наем на обособена площ, находяща се на партер в сграда Стационар на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, представляваща заведение за хранене, с обща площ 175,70 кв. м, състояща се от зала за хранене и кухня, с площ от 144,20 кв. м и склад с помощни помещения, с площ 31,50 кв. м и изпълнение на сключения договор

При извършената проверка е установено следното:²⁵⁹

а) С доклад²⁶⁰ на заместник-директора по икономическите въпроси е направено предложение до изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД за подготовка на процедура от началника на отдел ППД за избор на наематели за кетъринг в сграда Стационар, спрямо представените с доклада актуализирани цени, след извършена оценка от независим оценител. Предложението е разгледано на заседание на СД и е прието с решение по т. 10 от Протокол № 29/11.04.2023 г.

б) В съответствие с чл. 29, ал. 3 от ППЗПП началната цена на търга е определена от независим оценител.²⁶¹ Съгласно изготвената експертна оценка²⁶² определената начална тръжна стойност за месечен наем на кетъринг в сграда Стационар е в размер на 2 460 лв./месец, без включен ДДС. Посочената в решението за откриване на търга начална месечна наемна цена е в размер на 3 055,92 лв. без ДДС. Не е представено решение на СД за определяне на началната месечна наемна цена в размер, различен от определения с експертната оценка на независимия оценител. Месечната наемната цена, посочена в решението за откриване на търга в размер на 3 055,92 лв., включва и месечния наем на оборудването в помещението за кетъринг в сграда Стационар, определен от лицензиран оценител в размер на 595,92 лв.²⁶³

в) Търгът е открит с Решение № РД-18-97/23.04.2024 г. на изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, което съдържа реквизитите по т. 1 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП. В несъответствие с т. 1.6 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП, решението за откриване на търга не съдържа определения ред за получаване или закупуване на тръжната документация, размера и начина на плащане на цената и мястото за получаването ѝ. По информация на одитирания обект до документацията е осигурен неограничен безплатен достъп по електронен път.²⁶⁴

г) Условията на търга са разгласени чрез публикуване на обявление в срока по т. 2²⁶⁵ от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП. Обявлението за търга е публикувано на интернет страницата на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД²⁶⁶ и е изпратено за публикуване в АППК по електронен път, за което в болничното заведение е получено потвърждение за регистриране на документа в Агенцията,²⁶⁷ но на интернет страницата на АППК, в секция „Обяви на публични предприятия“ не се открива публикувано обявление за провеждане на търга.²⁶⁸

д) За участие в търга са подадени три заявления, представени в запечатани непрозрачни пликове и съдържащи изискуемите документи и информация съгласно условията за провеждане на търга. В несъответствие с т. 4.5. от утвърдената тръжна документация върху пликовете и на трите заявления не е отбелязано наименованието на

²⁵⁹ Одитно доказателство № 7

²⁶⁰ Доклад, вх. № 07-06-603/07.04.2023 г.

²⁶¹ Сертификат № 100101222/14.12.2009 г. от КНОБ

²⁶² Експертна оценка за наем на търговски площи (актуализация) от 20.12.2023 г., с потвърждение на стойност на наема на търговските площи, предмет на оценката

²⁶³ Доклад за оценка № IND2300835

²⁶⁴ Одитно доказателство № 7, Писмо, рег. № 05-00-1522-24/05.01.2026 г. на изпълнителния директор

²⁶⁵ Обявлението е публикувано на 26.04.2024 г., като търгът е проведен на 16.05.2024 г.

²⁶⁶ https://www.svetaekaterina.eu/?page_id=8398&yr=2024

²⁶⁷ Регистриран документ с регистрационен индекс 26-00-453/24.04.2024 г.

²⁶⁸ <https://appk.government.bg/bg/obqvpublichni?p=8>

обекта на процедурата. Пликовете от представените ценови предложения не се съхраняват в досието.

е) Със заповед²⁶⁹ на изпълнителния директор е назначена комисия в състав от трима членове, с включени юрист от отдел ППД²⁷⁰ и икономист,²⁷¹ съгласно изискването на чл. 3, ал. 6 от *Вътрешните правила за сключване на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи и за застраховане на имущество*. В несъответствие с т. 3 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП със заповедта за назначаване на комисията не са определени двама резервни членове.

ж) Резултатите от работата на комисията са отразени в Протокол от 16.05.2024 г., приключен на 27.05.2024 г. Протоколът е подписан от всички членове, съгласно т. 4 от Приложение № 1 към чл. 29, ал. 2 от ППЗПП, и утвърден от изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД. При разглеждане на ценовите предложения комисията е приела, че предлаганите от участниците цени са без ДДС, което не съответства на направените предложения. Същите са попълнени съобразно приложения в документацията образец на ценово предложение (Образец № 4), който предвижда оферирания цени да са с включен ДДС. По информация на одитирания обект²⁷² оферирания цени са без ДДС и изводът за това може да се направи при сравнението на офертите със сключения договор и да се счита, че е налице техническа грешка в образца на ценовото предложение.

з) С Решение на изпълнителния директор на дружеството²⁷³ е определен спечелилият търга участник. Решението е обявено на всички участници с публикуването му на интернет страницата на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД.²⁷⁴

и) Със спечелилия търга участник е сключен Договор № АО-11-169/14.06.2024 г. за срок от три години, считано от датата на предаване на имота. Посочената в чл. 4, ал. 1 от договора наемна цена не съответства на предложението на спечелилия търга участник.²⁷⁵ Договорът за наем е подписан за наемодател от изпълнителния директор и главния счетоводител. Предаването на имота е удостоверено с подписан приемо-предавателен протокол.²⁷⁶ В съответствие с чл. 4, ал. 3 от договора от наемателя е заплатен депозит в размер на тримесечния наем.²⁷⁷

й) В хода на изпълнение на договора на наемателя са фактурирани дължимите суми за наем и консумативни разходи.²⁷⁸ Установено е, че за одитирания период от наемателя са изплатени всички дължими наемни вноски, в изискуемия размер и срок. На основание чл. 4, ал. 4 от договора е извършено актуализиране на наемната цена, като е начислен 1,7% инфлационен индекс на месечна база.²⁷⁹ Налице е забавено плащане на консумативните разходи, дължими за периода 14.06.2024 г.-30.06.2024 г., за м. юли 2024 г.²⁸⁰ и за периода 07.10.2024 г.-04.11.2024 г.²⁸¹

к) Представеното досие не съдържа всички документи и информация, така че да се осигури документална проследимост на всички действия и решения на отговорните длъжностни лица във връзка с подготовката, провеждането и приключването на тръжната процедура.

л) Не са представени доказателства за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договора за наем от началника на Стопански отдел,

²⁶⁹ Заповед № РД-25-38/16.05.2024 г.

²⁷⁰ Началник отдел ППД (предоставена диплома с писмо рег. № 05-00-1522-24/05.01.2026 г.)

²⁷¹ Бакалавър по специалност „Икономика на търговията“, с професионална квалификация „Икономист“

²⁷² Писмо, рег. № 05-00-1522-24/05.01.2026 г. на изпълнителния директор

²⁷³ Решение № РД-18-97-1/27.05.2024 г. на изпълнителния директор

²⁷⁴ https://www.svetaekaterina.eu/?page_id=8398&yr=2024

²⁷⁵ Предложението е 3 200 лв. с включен ДДС, а посочената в договора цена с включен ДДС е в размер 3 840 лв.

²⁷⁶ Приемо-предавателен протокол от 17.06.2024 г.

²⁷⁷ **Одитно доказателство № 7** хронология на сметка за извършени плащания от наемателя

²⁷⁸ Съгласно чл. 4, ал. 1 и чл. 5 от договора

²⁷⁹ Справка за индексирания наем за период 01.01.2025 г. – 31.12.2025 г. (хронология на сметка), представена с писмо рег. № 05-00-1522-22/16.12.2025 г.

²⁸⁰ платежно нареждане от 23.08.2024 г.

²⁸¹ платежно нареждане от 05.02.2025 г.

на когото е възложено²⁸² да осъществява предварителен контрол преди поемане на задължения по всички договори, в съответствие с чл. 23 от СФУК в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД. Не са представени доказателства за извършен предварителен контрол за законосъобразност по реда и смисъла на ЗФУКПС, на всеки етап от процедурата на търга, съгласно чл. 5 от *Вътрешните правила за сключване на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи и за застраховане на имущество*.

м) При сключване на договора за наем, същият е съгласуван от заместник-директора по икономическите въпроси, началника на отдел ППД и лицето, изпълняващо функциите на финансов контролор. Договорът е подписан за наемодател от главния счетоводител и изпълнителния директор, с което е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

Тръжната процедура е проведена в частично съответствие с правната рамка, тъй като: решението за откриване на търга не съдържа реда за получаване или закупуване на тръжната документация, размера и начина на плащане на цената и мястото за получаването ѝ; в състава на комисията не са определени двама резервни членове на комисията; допуснато е от страна на комисията грешно посочване в протокола, че предложените от участниците ценови предложения са без ДДС, което е довело до грешното им обявяване и в решението за определяне на участника, спечелил конкурса; сключване на договора при наемна цена, несъответстваща на предложението на спечелилия търга участник; забавено плащане на част от консумативните разходи.

Введените в дружеството контролни дейности не са прилагани на всички етапи при провеждане на търга, поради което са допуснати несъответствия с приложимата правна рамка и клаузите на договора.

2.1.3. Отдаване под наем на помещения с площ 1 107,95 кв. м и ДМА чрез пряко договаряне и изпълнение на сключения договор

На основание чл. 30, ал. 1, т. 2 от ППЗПП, с разрешение на органа, упражняващ правата на държавата в публичните предприятия, съответно на общото събрание на съдружниците/акционерите, сключването на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи, както и учредяването на вещни права може да се извърши чрез пряко договаряне с дъщерни дружества по смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 2 от ЗППр, като началната цена се определя от независим оценител.

УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е едноличен собственик на капитала на Медицински център (МЦ) „Света Екатерина“ ЕООД, което е създадено през 2005 г. Университетската болница и МЦ „Света Екатерина“ ЕООД са публични предприятия по смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗППр.

При извършената проверка на договарянето е установено следното²⁸³:

а) Представен е доклад²⁸⁴ от заместник-директора по икономическите въпроси до изпълнителния директор относно необходимостта от отдаване под наем на помещения и ДМА, собственост на лечебното заведение след извършена оценка от независим оценител. Докладът не съдържа информация относно параметрите на прякото договаряне (балансова стойност на актива, предвиден срок, за който да бъдат отдадени под наем площите и др.). Към него са приложени предварителна оценка от независим оценител и *Вътрешни правила за сключване на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи и за застраховане на имущество*.

б) На свое заседание²⁸⁵ от СД е разгледано и прието предложението за провеждане на процедура за отдаване под наем на помещения и ДМА, собственост на болницата. От протокола от заседанието не е видно дали са разгледани в детайли изготвените от

²⁸² със Заповед № РД-18-116/27.05.2024 г. на изпълнителния директор

²⁸³ Одитно доказателство № 11

²⁸⁴ Доклад рег. № 07-06-1270/08.08.2023 г.

²⁸⁵ Протокол № 34 от заседание на СД от 10.08.2023 г., т. 9

независимия оценител оценки, а само е посочено, че СД взема решение да се проведе процедура съгласно императивните изисквания на закона.

в) От лечебното заведение е изпратено писмо²⁸⁶ до ЕСК с искане за даване на разрешение за провеждане на процедура чрез пряко договаряне с МЦ „Света Екатерина“ ЕООД по реда на чл. 30, ал. 1, т. 2 от ППЗПП. В тази връзка и с оглед вземането на обосновано решение от министъра на здравеопазването е изискано лечебното заведение да представи допълнителни документи.²⁸⁷

г) В отговор на писмото от ЕСК изпълнителният директор на болницата отново предлага²⁸⁸ на министъра на здравеопазването провеждането на процедура на пряко договаряне на основание чл. 30, ал. 1, т. 2 от ППЗПП за отдаване под наем на помещения и апаратура. В съответствие с чл. 4, ал. 2 от Вътрешните правила, предложението е мотивирано и съдържа информация относно: вида на дълготрайните активи; стойността им; причините пораждащи необходимостта от сключване на сделката и лицата, с които ще се извършва прякото договаряне. Съгласно горепосоченото предложение общата площ, която се отдава под наем е 1 107,95 кв. м. Посочено е, че общата наемна цена за помещения и ДМА, определена от независим лицензиран оценител, е 137 330,85 лв. без ДДС, а преизчислената прогнозна наемна стойност на база процентно разпределение за ползване на имуществото под наем е в размер на 51 913,48 лв. без ДДС. Уточнено е, че срокът за отдаване под наем е 3 години. Към предложението са приложени икономическа обосновка, 2 бр. оценки от лицензиран оценител, 2 бр. опис на имуществото (имоти и оборудване) и справка за балансовата стойност на имуществото.

д) От СД на лечебното заведение е взето ново решение²⁸⁹ за провеждане на процедура за отдаване под наем чрез пряко договаряне на МЦ „Света Екатерина“ ЕООД, чиито собственик на капитала е акционерното дружество, с което се приемат изготвените от „Консултантска къща „Амрита“ ООД доклади²⁹⁰ за определяне на пазарна стойност на лекарските кабинети и оборудване и предложението на изпълнителния директор на лечебното заведение до ЕСК.²⁹¹

е) С Доклади за определяне на пазарната стойност № IND 23000235 от 16.02.2023 г. и № IND 23000626 от 24.07.2023 г., отнасящи се за различни помещения, е определен пазарният месечен наем на лекарските кабинети и оборудването в тях. Определена е наемна цена в размер на 130 205,51 лв. без ДДС.²⁹² (лекарски кабинети и оборудване) и 7 124,89 лв. без ДДС²⁹³ (лекарски кабинети). С Уведомително писмо от 16.10.2023 г. „Консултантска къща „Амрита“ ООД потвърждава установената пазарна стойност в доклада на оценката № IND 23000235 от 16.02.2023 г. Потвърдената оценка и Протокол № 38 от 10.10.2023 г. на СД на болницата са представени на ЕСК след допълнително изискване от него.²⁹⁴

ж) Провеждането на процедура по отдаване под наем на помещения и дълготрайни материални активи – апаратура и вещи чрез пряко договаряне, е извършено след разрешение²⁹⁵ на ЕСК, в съответствие с изискванията на чл. 30, ал. 1, т. 2 от ППЗПП. В т. 2 от Протокол № РД-16-481 от 01.11.2023 г. на ЕСК, с който е дадено разрешението за прякото договаряне с дъщерното дружество, изрично е посочено началната цена за сключването на договор за наем да се определи в съответствие с представените оценки, изготвени от независим оценител и приети от СД на лечебното заведение.²⁹⁶

²⁸⁶ Писмо с вх. № 33-15-34 от 15.09.2023 г.

²⁸⁷ Писмо с вх. № 04-01-884-1 от 26.09.2023 г. от МЗ.

²⁸⁸ С писмо изх. № 04-01-884-2 от 09.10.2023 г. от изпълнителния директор до МЗ

²⁸⁹ Решение на СД по Протокол № 38 от 10.10.2023 г., т. 1

²⁹⁰ Доклади за определяне на пазарната стойност № IND 23000235 от 16.02.2023 г. и № IND 23000626 от 24.07.2023 г.

²⁹¹ Решение на СД по Протокол № 38 от 10.10.2023 г., т. 1

²⁹² Оценка № IND 23000626 от 24.07.2023 г.

²⁹³ Оценка № IND 23000235 от 16.02.2023 г.

²⁹⁴ С писмо № 33-15-34/19.10.2023 г. и отговор от изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕООД с писмо, вх. № 33-15-34/20.10.2023 г.

²⁹⁵ Протокол № РД-16-481 от 01.11.2023 г. на министъра на здравеопазването

²⁹⁶ Протокол на СД № 38 от 10.10.2023 г.

з) Изпълнителният директор не е издал решение на основание чл. 4, ал. 4 от Вътрешните правила за провеждане на прякото договаряне, с посочени конкретни реквизити, в т.ч. описание на обекта на сделката и вида ѝ (продажба, замяна, отдаване под наем); начална цена; общи и специални условия на прякото договаряне; в случай че е предвидена такса за получаване на документацията за прякото договаряне, решението съдържа размера ѝ, мястото и сроковете за получаване или закупуване на документацията и за подаване на предложенията на участника (участниците) в договарянето, както и евентуален размер на депозит за участие; времето и начина за оглед на обекта; изчерпателен списък на документите, които следва да бъдат представени от кандидатите; други условия в съответствие с целите на договарянето; датата, на която ще се проведе прякото договаряне; лицето (лицата), до които да бъде изпратена покана за пряко договаряне; състава на комисията за провеждане на прякото договаряне; решение за утвърждаване на документацията по прякото договаряне.

и) Изпратена е покана²⁹⁷ за участие в прякото договаряне на определеното дъщерно дружество. Поканата съдържа информация относно: описание на обектите/помещенията и апаратурата за отдаване под наем; срок за отдаване под наем – за период от 3 години; начална месечна наемна цена; място на изпълнение; процентно ползване на помещения и апаратура; условия относно заплащането на консумативи, местни данъци и такси, транспортни средства и други, и процентно заплащане на извозен опасен отпадък.

й) Със Заповед²⁹⁸ изпълнителният директор на дружеството назначава Комисия за провеждане на преговори с медицинския център. За резултатите от проведените преговори Комисията е изготвила и подписала на 22.11.2023 г. протокол,²⁹⁹ който е утвърден от изпълнителния директор. В протокола е посочено, че при провеждането на договарянето е постигната обща месечна цена за наем на всички помещения и апаратура, на стойност 46 029,15 лв. без ДДС, определена при процентно ползване на помещенията за един месец, съгласно т. 3 от протокола. В отговор на запитване от одитния екип³⁰⁰ каква е причината за преизчисляване на наемната цена, след като вече е определена от независим лицензиран оценител, от лечебното заведение е посочено,³⁰¹ че има смесено ползване от страна на болницата и МЦ за някои от кабинетите, и че база за преизчисляването спрямо времето на ползване е направената оценка от независим лицензиран оценител. В протокола е отразена постигнатата в резултат на преговорите обща месечна наемна цена за всички помещения и апаратура, без остойностяване на наема на отделните помещения и оборудването в тях, съобразно определения процентен размер на ползването им.

к) Сключен е договор за наем за срок от 3 години, считано от 01.12.2023 г.³⁰² В чл. 2, ал. 2 от договора е посочено, че след изтичане на срока му, същият може да бъде продължен при постигане на взаимно съгласие между страните, или до сключването на нов договор за наем със същия предмет, при реда и условията на ППЗПП, но за не повече от три месеца. Посочената клауза е в несъответствие с решението на СД и даденото разрешение от ЕСК, в които е определен срок от 3 години.

В чл. 3 от договора е определена наемната цена (46 029,15 лв. без ДДС) на база процентното разпределение на използваните помещения и оборудване, съгласно двустранно подписан протокол от проведените преговори между двете страни.

Съгласно чл. 1, ал. 3 от договора когато няма сключен договор с лекар за работа в някой от посочените кабинети, клинична лаборатория и/или образна диагностика, наемателят няма да дължи наем за периода от време, през който не са заети, като това обстоятелство се удостоверява с подписването на двустранни протоколи. През месец юни

²⁹⁷ Покана с изх. № 01-00-1082/2023 г. за участие в процедурата на пряко договаряне е изпратена до МЦ „Света Екатерина“ ЕООД.

²⁹⁸ Заповед № РД-25-68 от 14.11.2023 г.

²⁹⁹ Протокол от 20.11.2023 г. за дейността на Комисията с вх. № РД 25-68-1 от 22.11.2023 г.

³⁰⁰ вх. № 05-00-1522-63/17.03.2026 г.

³⁰¹ Писмо с изх. № 05-00-1522-67/25.03.2026 г.

³⁰² Договор № АО-11-305 от 29.11.2023 г. (чл. 2, ал. 1) и приемо-предавателен протокол от 01.12.2023 г.

2024 г. е подписан Анекс № 1³⁰³, с който се удължава срокът за плащане на наемните вноски. Анексът влиза в сила от 21.06.2024 г.

л) Договорът и анекса към него са подписани от изпълнителния директор и главния счетоводител на дружеството, което дава увереност, че при сключването им е спазена системата за двоен подпис.

м) Приходите от наемни вноски по договора до края на одитирания период са в размер на 383 799,61 лв.³⁰⁴ Наемните вноски не са заплащани в срока и размера, предвидени в договора и анекса към него, поради което са начислени и заплатени³⁰⁵ неустойки за забава³⁰⁶ в размер на 17 455,41 лв. Наемната цена за месеците май, юни, юли, август, септември, октомври, ноември и декември е платена със забава и в непълен размер, на две месечни вноски, както следва:³⁰⁷

- за периода 09.07.2024 г. – 08.08.2024 г. – 30 дни лихва 0,5 на сто на ден – 2 026,26 лв.
- за периода 05.10.2024 г. – 28.10.2024 г. – 24 дни лихва 0,5 на сто на ден – 1 629,29 лв.
- за периода 05.10.2024 г. – 07.11.2024 г. – 34 дни лихва 0,5 на сто на ден – 2 308,16 лв.
- за периода 09.11.2024 г. – 19.11.2024 г. – 11 дни лихва 0,5 на сто на ден – 756,51 лв.
- за периода 09.11.2024 г. – 11.12.2024 г. – 33 дни лихва 0,5 на сто на ден – 2 269,53 лв.
- за периода 08.12.2024 г. – 22.12.2024 г. – 15 дни лихва 0,5 на сто на ден – 1 031,60 лв.
- за периода 08.12.2024 г. – 12.01.2025 г. – 36 дни лихва 0,5 на сто на ден – 2 475,85 лв.
- за периода 13.01.2025 г. – 27.01.2025 г. – 15 дни лихва 0,5 на сто на ден – 1 047,51 лв.
- за периода 05.02.2025 г. – 11.02.2025 г. – 28 дни лихва 0,5 на сто на ден – 3 910,70 лв.

н) Съгласно чл. 3, ал. 4 от горепосочения договор, консумативите, в т. ч. топлоенергия, ел. енергия и студена вода, са за сметка на наемателя и следва да се заплатят не по-късно от един месец от фактурирането им. Поради невъзможност за монтиране на измервателни уреди, МЦ заплаща разходите за консумативи по утвърдена от изпълнителния директор на лечебното заведение Методика, неразделна част от договора. Разходите за такса битови отпадъци се изчисляват процентно спрямо ползваната площ.³⁰⁸ Съгласно представена информация от одитираната организация, префактурираните и платени разходи за консумативи са в размер на 75 778,56 лв. За месеците септември, октомври, ноември и декември дължимите разходи за консумативи са платени със закъснение.³⁰⁹

Съгласно т. 5 от Протокол № 41 от 22.11.2023 г. от СД е разгледано и прието предложение относно промяна в структурата на лечебното заведение и е взето решение за закриване на длъжността „финансов контролор“. Със Заповед № РД-18-338 от 21.12.2023 г. от изпълнителния директор е възложено осъществяването на предварителен контрол на определени лица. Съгласно отговор на одитираната организация „в хода на процедурата е осъществяван контрол чрез проверки и полагане на съгласувателни подписи от съответните отговорни служители на всички изготвени документи.“

Не са представени доказателства за извършен предварителен контрол за законосъобразност по реда и смисъла на ЗФУКПС на всеки етап от процедурата, съгласно чл. 5 от Вътрешните правила.

След сключването на договора за наем, от лечебното заведение е представен отчет заедно с всички документи, свързани с провеждането на процедурата, в МЗ в съответствие с т. 4 от Протокола на ЕСК.³¹⁰

³⁰³ Анекс № 1 към Договор № АО-11-305 от 29.11.2023 г., рег. № АО-11-305-1/20.06.2024 г.

³⁰⁴ Справка за получени месечни плащания от приходи от наеми през одитирания период

³⁰⁵ Банково извлечение от Д Банк с Уникален рег. № 20237005 от 13.11.2025 г.

³⁰⁶ чл. 18, ал. 4 от Договора – При забава с плащането на наемната цена наемателят дължи неустойка в размер на 0,5% на ден върху наемната месечна цена за всеки ден от забавата до окончателното плащане на сумата.

³⁰⁷ Справка за получени месечни плащания от приходи от наеми през одитирания период- 2023 г. и 2024 г., писмо с допълнителна информация, Писмо изх. № 05-00-1522-72 от 06.04.2026 г.

³⁰⁸ чл. 3, ал. 4, т. 4.1 и т. 4.2 от Договора

³⁰⁹ Писмо изх. № 05-00-1522-72 от 06.04.2026 г.

³¹⁰ Писмо № 33-15-34 от 20.12.2023 г. до МЗ от УМБАЛ

Прякото договаряне е проведено в частично съответствие с приложимите изисквания на правната рамка. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с изискванията на Вътрешните правила и не е издадено от изпълнителния директор решение за провеждане на прякото договаряне, с посочени конкретни реквизити, в т.ч. за утвърждаване на документацията.

При подписване на договора за наем и анекса към него е спазена системата за двоен подпис. В несъответствие с приетото решение от СД и с даденото разрешение от ЕСК за прякото договаряне, в което е определен срок от 3 години за отдаване под наем, в договора за наем е предвидена възможност за удължаване на срока му. Наемните вноски не са плащани своевременно и в предвидените в договора размери.

2.2. Отдаване под наем на недвижими имоти без провеждане на търг

2.2.1. Отдаване под наем на две помещения (№ 50 и № 68), находящи се в блок Б, с обща площ от 55,80 кв. м.

Лечебно заведение за болнична помощ е заведение, в което лекари, с помощта на други специалисти и помощен персонал, извършват всички или някои от следните дейности: диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ, клинични изпитвания на лекарствени продукти и медицински изделия съгласно действащото в страната законодателство, и др.³¹¹

На 12.10.2020 г. е подписан договор³¹² между УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, в качеството ѝ на възложител³¹³ и „Си Ти Ем Глобал“ ЕООД, в качеството му на изпълнител.^{314,315}

Съгласно чл. 2 от горепосочения договор възложителят възлага, а изпълнителят приема да осигурява спонсори на клинични изпитвания на лекарствени продукти и да извършва цялостния процес по администриране на клиничните проучвания на територията на лечебното заведение, включително цялостната комуникация с потенциални възложители на клинични изпитвания или техни представители, ръководството на болницата, комисията по етика и главния изследовател, сключването на договори за клинични изпитвания и изготвянето на друга изисквана документация, както и да осъществява необходимите дейности по менажиране, управление и мониторинг на клиничните изпитвания, осъществявани в лечебното заведение.

Лечебното заведение, при възможност, предоставя на изпълнителя за срока³¹⁶ на действие на договора, права за осъществяване предмета на договора на територията на лечебното заведение.³¹⁷

С чл. 7, т. 5 от договора УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД се задължава да осигури при възможност подходящо помещение за център за клинични проучвания, съгласно принципите на Добра клинична практика, законите на РБългария и изискванията на възложителите на клиничните изпитвания.

На 13.05.2022 г. е подписано тристранно Споразумение³¹⁸ между лечебното заведение и две юридически лица за заместване на страна по горепосочения договор,³¹⁹

³¹¹ чл. 19, ал. 1 от ЗЛЗ

³¹² Договор с вх. № АО-12-1 от 12.10.2020 г.

³¹³ Възложителят е лечебно заведение, регистрирано по реда на ЗЛЗ, с разрешение за дейност/Удостоверение за регистрация по реда на ЗЛЗ № МБ-66 от 30.12.2006 г.

³¹⁴ **Одитно доказателство № 16**

³¹⁵ Изпълнителят е дружество с основен предмет на дейност- управление и мениджмънт на дейности, свързани с извършване на клинични изпитвания на лекарствени продукти и извършва дейността си съгласно разпоредбите на ЗЛПХМ и Наредба № 31/12.08.2007 г.

³¹⁶ чл. 5, ал. 1 от договора - Настоящият Договор се сключва за срок от една година и влиза в сила от датата на подписването му; чл. 5, ал. 2 от Договора – След изтичане срока по предходната алинея, договърът се подновява автоматично за същия срок, освен ако една от страните не е направила до другата писмено изявление за прекратяването му, най-малко 30 дни преди изтичането му. Тази клауза се прилага автоматично без ограничения във времето.

³¹⁷ чл. 3 от Договора

³¹⁸ Споразумение № вх. № АО-02-1-2

³¹⁹ Споразумение от 13.05.2022 г. между „Клиника“ ЕАД, УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД и „Си Ти Ем Глобал“ ЕООД

считано от датата на подписване му. От същата дата „Си Ти Ем Глобал“ ЕООД е заместено от дъщерно дружество на изпълнителя – „Клинека“ ЕАД, което приема всички права и задължения на изпълнител при изразено изрично съгласие от страна на представляващия лечебното заведение, като съгласно чл. 5 от Споразумението всички останали разпоредби на договора остават в сила.

През месец август 2024 г. между страните е подписано ново Споразумение³²⁰ към договора, с което, считано от датата на подписването му, възложителят предоставя на изпълнителя две помещения,³²¹ находящи се в Блок Б, с обща площ от 55,80 кв. м. срещу месечна наемна цена от 1 119,91 лв. без ДДС или 1 343,89 лв. с ДДС. Наемната цена следва да се изплаща не по-късно от 10-о число на следващия календарен месец по банков път срещу издадена фактура от възложителя.³²² Наемната цена е определена съгласно извършена оценка от независим оценител.³²³

Установено е, че общата платена наемна цена за 2024 г. е в размер на 6 416 лв.,³²⁴ като първата и втората наемна цена са платени със закъснение на 14.11.2024 г., в несъответствие с т. 2 от Споразумението.

Съгласно отговор на одитираната организация причината, поради която за отдаването под наем на двете помещения не е провеждан търг е, че горепосоченият договор по своята същност не е договор за отдаване под наем на недвижимо имущество, а договор за поръчка³²⁵ и целта на провеждане на процедура е тя да стигне до по-голям кръг заинтересовани лица, докато отдадените помещения са само и единствено за нуждите на изпълнителя по договора.³²⁶

Със Заповед № РД-18-142 от 08.07.2024 г. на изпълнителния директор е възложено осъществяването на предварителен контрол на началника на Стопански отдел. Съгласно отговор на одитираната организация предварителният контрол за законосъобразност по споразумението е осъществен от главния юрисконсулт.³²⁷ Не са представени доказателства за извършен предварителен контрол за законосъобразност по реда и смисъла на ЗФУКПС съгласно чл. 5 от Вътрешните правила. При сключване на Споразумението, същото е съгласувано от заместник-директора по икономическите въпроси и главния юрисконсулт. Споразумението от 08.08.2024 г. е подписано от главния счетоводител и изпълнителния директор, с което е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с изискванията на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. В несъответствие с изискванията на чл. 29, ал. 2 от ППЗПП са отдадени под наем две помещения без провеждане на търг или конкурс при спазване на Правилата за провеждане на търг и конкурс съгласно Приложение № 1.

Отдаването под наем на двете помещения е извършено в несъответствие с изискванията на правната рамка. Част от наемните вноски не са плащани в договорения срок.

2.2.2. Отдаване под наем на две семинарни зали и аула

Съгласно ЗЛЗ³²⁸ лечебните заведения могат да провеждат дейности и по:³²⁹ клинично обучение на студенти и докторанти по медицина, дентална медицина и фармация; клинично обучение на студенти по специалности от професионално направление „Здравни грижи“; следдипломно обучение за придобиване на специалност в системата на здравеопазването. Дейностите могат да се провеждат от лечебни заведения, които са получили одобрение от министъра на здравеопазването.³³⁰

³²⁰ Споразумение с вх. № АО-12-1-3 от 08.08.2024 г. между „Клинека“ ЕАД и УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

³²¹ помещение № 68, ет. 3, с площ 18,60 кв. м. и № 50, ет. 4, с площ 37,20 кв.м.

³²² т. 2 от Споразумението

³²³ **Одитно доказателство № 16**

³²⁴ **Одитно доказателство № 16**

³²⁵ **Одитно доказателство № 16** Писмо № 05-00-1522-49 от 25.02.2026 г.

³²⁶ **Одитно доказателство № 24**

³²⁷ **Одитно доказателство № 16** отговор на Писмо № 05-1522-55 от 10.03.2026 т. 4

³²⁸ Глава десета, Участие на лечебните заведения в медицинското образование от ЗЛЗ

³²⁹ чл. 90, ал. 1 (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) от ЗЛЗ

³³⁰ чл. 90, ал. 2 (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) от ЗЛЗ

Критериите и условията, на които трябва да отговаря структурата и организацията на дейността в лечебното заведение, необходимото оборудване и квалификацията на персонала, за да може лечебното заведение да осъществява дейностите по обучение, се определят с наредба на министъра на здравеопазването.³³¹

Министерският съвет, по предложение на министъра на здравеопазването, определя кои от лечебните заведения или техни клиники или отделения, получили одобрение от министъра за дейностите по ал. 1, придобиват правата на университетски болници/клиники или отделения за срока на одобрението. Предложението на министъра на здравеопазването се прави въз основа на мотивирано искане от съответния ректор на висшето училище, съгласувано с ръководителя на лечебното заведение.³³² Условията и редът за провеждане на обучението, както и неговото финансиране, се уреждат с договор между лечебното заведение и висшето училище.³³³ Средствата за финансиране на обучението на студентите и докторантите се осигуряват от държавния бюджет в частта му за образованието и науката, а средствата за обучение за придобиване на специалност в системата на здравеопазването на места, финансирани от държавата – от държавния бюджет в частта му за здравеопазването.³³⁴

През одитирания период действат два договора между Медицински университет (МУ) – София, в качеството му на възложител и УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД, в качеството му на изпълнител, сключени на основание чл. 90, ал. 7 от ЗЛЗ. Договорите уреждат обучението на студенти, докторанти и специализанти по модули и специалности и за научни изследвания на академичен състав и високоспециализирана дейност.³³⁵ Срокът на договорите е две години, считано от датата на подписването им.³³⁶ Съгласно т. 8 от договорите, възложителят провежда обучения на докторанти по докторски програми, за които е акредитиран като висше училище, в базата на изпълнителя.

УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД, в качеството си на изпълнител, се задължава³³⁷ да съдейства за обучението на студенти, специализанти и докторанти, като предостави наличните материални ресурси (леглова база, учебни аудитории, зали, лаборатории и работни кабинети) за провеждане на учебна и научна дейност от възложителя, както и да осигури на преподавателите на възложителя условия за нормалното протичане на учебния процес в клиниките, лабораториите, центровете, учебните аудитории и зали.

Медицинският университет прави разпределението и графика за ползване на аудиториите и учебните зали, свързани с провеждането на учебен процес, като ги съгласува с лечебното заведение. Съгласно договорите, един месец преди започване на учебната година, болницата и учебното заведение подписват протоколи за състоянието на аудиториите и учебните зали. Разходите, свързани с основните и текущи ремонти, както и поддръжката на аудиториите и учебните зали, са за сметка на лечебното заведение.³³⁸

УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД разполага с две семинарни зали със среден капацитет около 25 човека и аула със 170 места.³³⁹ В качеството на Университетска болница и на основание сключените договори с МУ – София, учебните зали са предоставяни за безвъзмездно ползване на МУ. Във времето, през което залите и аулата не са ползвани, и въз основа на заявено търсене, тези помещения са отдавани под наем почасово, за половин

³³¹ чл. 90, ал. 3 (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) от ЗЛЗ

³³² чл. 90, ал. 4 (Изм. - ДВ, бр. 62 от 2002 г., изм. - ДВ, бр. 59 от 2010 г., в сила от 31.07.2010 г., изм. - ДВ, бр. 72 от 2015 г., предишна ал. 2, изм. - ДВ, бр. 102 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) от ЗЛЗ

³³³ чл. 90, ал. 7 (ред. ДВ, бр. 102 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) от ЗЛЗ

³³⁴ чл. 90, ал. 8 (ред. ДВ, бр. 102 от 2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) от ЗЛЗ

³³⁵ Одитно доказателство № 12, т. 1 от договорите

³³⁶ Одитно доказателство № 12, т. 1 от договорите

³³⁷ т. 14.1 и т. 14.2 от договорите

³³⁸ т. 15.2 и т. 15.3 от договорите

³³⁹ Одитно доказателство № 12, Констативен протокол от 16.04.2026 г.; [Цени – Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Света Екатерина“](#)

или за цял ден.³⁴⁰ По данни на одитираната организация, редът за отдаване под наем на учебните зали на юридически и физически лица се осъществява, като заинтересованото лице подава молба до изпълнителния директор и след одобряването ѝ, се реализира ползването на залата, съобразно искането, посочено в молбата.³⁴¹ По мнение на одитираната организация, отдаването на учебните зали под наем има случаен характер, като процедурата за отдаване под наем е с продължителност около 3 месеца и не е приложима за наемането на залите за кратък период от време.³⁴²

През одитирания период са уважени общо 37 броя молби (18 броя през 2023 г. и 19 броя през 2024 г.) за полудневно или целодневно наемане на учебните зали, приходите от които са в размер на 12 580 лв. (5 730 лв. за 2023 г. и 6 850 лв. за 2024 г.).³⁴³

Състоянието на СФУК през одитирания период в процеса на управление на недвижимите имоти не е добро, тъй като контролните дейности не са достатъчни по съдържание, не са прилагани постоянно и не са предотвратили установените при одита несъответствия с правната рамка.

III. Планиране и възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП от УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

Възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 16 от ЗОП е изпълнителният директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД.

През одитирания период правомощията на възложител на обществени поръчки в лечебното заведение са изпълнявани от изпълнителния директор, като на основание чл. 7, ал. 2 от ЗОП в негово отсъствие функциите на възложител на обществени поръчки са възлагани на определени длъжностни лица³⁴⁴ със заповеди на изпълнителния директор, издадени след решение на СД съгласно чл. 10, ал. 2³⁴⁵ от договорите за управление.³⁴⁶

През одитирания период в лечебното заведение се прилагат ВПУЦОП в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД.^{347,348}

Действащи през част от одитирания период (от 01.01.2023 г. до м. март 2023 г.³⁴⁹) са ВПУЦОП, № РД-04-3/27.12.2016 г., одобрени с решение на СД по Протокол № 222/20.12.2016 г. Вътрешните правила не са своевременно актуализирани в съответствие с измененията и допълненията на ЗОП и ППЗОП във връзка с въвеждането на централизираната електронна платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ЦАИС ЕОП) и променените ред и начин за публикуване на информация в РОП и ПК и за обмен на документи и информация чрез системата. Измененията са отразени едва във ВПУЦОП,

³⁴⁰ ³⁴⁰ **Одитно доказателство № 13**, Писмо № 05-00-1522-27/13.01.2026 г.

³⁴¹ **Одитно доказателство № 12**, т.3.2. Писмо № 05-00-1522 от 06.02.2026

³⁴² **Одитно доказателство № 12**, т. 3.4 Писмо № 05-00-1522 от 06.02.2026

³⁴³ **Одитно доказателство № 12**, т.3.3. Писмо № 05-00-1522 от 06.02.2026

³⁴⁴ Заместник-директор по лечебната дейност, заместник-директор по икономическите въпроси, заместник директор по диагностично-консултативна дейност

³⁴⁵ При ползване на отпуск (годишен отпуск, неплатен служебен отпуск, неплатен отпуск или отпуск поради временна неработоспособност) от изпълнителния директор СД определя с решение длъжностно лице от лечебното заведение, което да го замества за времето на отсъствието му.

³⁴⁶ **Одитно доказателство № 1**, т. 10 Заповеди на изпълнителния директор №№ РД-18-214/10.07.2023 г. за периода 17.07.2023 г. – 28.07.2023 г., РД-18-243/14.08.2023 г. за периода 23.08.2023 г. – 29.08.2023 г. и 04.09.2023 г. – 08.09.2023 г., РД-23-1/10.10.2023 г., РД 18-283/12.10.2023 г. за периода 23.10.2023 г. – 27.10.2023 г., РД 18-317/27.11.2023 г. за периода 30.11.2023 г. – 04.12.2023 г., РД-18-84/10.04.2024 г. за 12.04.2024 г. и периода 24.04.2024 г. – 02.05.2024 г., РД-18-107/21.05.2024 г. за периода 22.05.2024 г. – 23.05.2024 г., РД-18-130/26.06.2024 г. за периода 15.07.2024 г. – 19.07.2024 г. и 29.07.2024 г. – 02.08.2024 г., РД-18-183/29.08.2024 г. за периода 03.09.2024 г. – 13.09.2024 г.

³⁴⁷ **Одитно доказателство № 20**

³⁴⁸ В периода 01.01.2023 г. – 31.12.2024 г. са действали четири редакции на ВПУЦОП: ВПУЦОП № РД-04-3/27.12.2016 г. (одобрени с решение на СД по Протокол № 222/20.12.2016 г.; отм.); ВПУЦОП, приети с решение на СД по Протокол № 25/26.01.2023 г., отм.); ВПУЦОП в УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД/ УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД (приети с решение на СД по Протокол № 32/28.06.2023 г., в сила от 01.08.2023 г., актуализирани с решение на СД по Протокол № 42/23.01.2024 г. и утвърдени от изпълнителния директор на 01.02.2024 г.)

³⁴⁹ ВПУЦОП, приети с решение на СД по Протокол № 25/26.01.2023 г., и в сила от утвърждаването им от изпълнителния директор, м. март 2023 г.

приети с решение на СД по протокол № 25/26.01.2023 г. и влезли в сила от утвърждаването им от изпълнителния директор на дружеството (м. март 2023 г.), т.е. почти 3 години след приетите промени в нормативната уредба.

Вътрешните правила съдържат минимално необходимото съдържание по чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. Съгласно вътрешните правила водещото структурно звено, ангажирано с дейностите по планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е отдел ППД. Отделът е част от Административно-стопанския блок на лечебното заведение.³⁵⁰ Основните дейности на звеното са: извършване на пазарни проучвания; изготвяне на план-график на обществените поръчки; извършване на необходимите действия за осъществяване на предварителен контрол от АОП; изпращане за публикуване на изискуемите документи и информация в РОП/ОВ на ЕС и профила на купувача; изготвяне и окомплектоване на документацията за участие; съхраняване на досиетата на проведените обществени поръчки; участие в организирането, прогнозирането и планирането на обществените поръчки и др.

1. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. В чл. 25 на ППЗОП е посочено, че прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури. На основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП при планирането възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и за провеждане на възлагането.

По отношение на процеса по прогнозиране на потребностите и планиране на обществени поръчки през 2023 г. и 2024 г. в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД са относими ВПУЦОП № РД-04-3/27.12.2016 г. (одобри с решение на СД по Протокол № 222/20.12.2016 г.) и ВПУЦОП (приети с решение на СД по Протокол № 32/28.06.2023 г., в сила от 01.08.2023 г.).³⁵¹

Съгласно правилата процесът по прогнозиране и планиране на обществените поръчки се осъществява при взаимодействие между всички структурни звена в дружеството.

1.1. При проверката е установено:

а) Съгласно ВПУЦОП³⁵², относими към процеса по прогнозиране и планиране на обществените поръчки през 2023 г., планирането на доставки, услуги и строителство се извършва въз основа на мотивиран доклад (заявка) от ръководителя на съответното звено, представен до 31 декември на текущата година и одобрен от изпълнителния директор или заявените поръчки са част от инвестиционната програма на дружеството. В правилата не е въведено изискване за извършване на анализ на заявените потребности и необходимите за възлагането им финансови средства.

Съгласно ВПУЦОП³⁵³, относими към дейностите по изготвяне на график на обществените поръчки за 2024 г., планирането се извършва въз основа на подавана информация от ръководителите на отделните структурни звена на възложителя в периода от 1 ноември до 1 декември на предходната календарна година. Заместник-директорът по икономическите въпроси, главният счетоводител, началник отдел ППД, финансовият контролор и ръководителите на структурните звена анализират подадената информация в срок до 10 декември. За определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки главният счетоводител, началник отдел ППД, финансовият контролор и ръководителите

³⁵⁰ Одитно доказателство № 1, т.3.1 ПУДВР на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

³⁵¹ Одитно доказателство № 20

³⁵² ВПУЦОП № РД-04-3/27.12.2016 г. (одобри с решение на СД по протокол № 222/20.12.2016 г.)

³⁵³ ВПУЦОП (приети с решение на СД по Протокол № 32/28.06.2023 г., в сила от 01.08.2023 г.)

на звената-заявители анализират стойностите на предходни поръчки със същите или сходни предмети, както и отчетните данни от предходни години за разходваните средства за аналогични дейности в срок до 15 декември.

За организация на процеса по прогнозиране и планиране на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. със заповеди на изпълнителния директор е възложено на всички клиники и структури в лечебното заведение да предоставят в срок до 18.11.2022 г., съответно до 15.11.2023 г., информация за необходимостта от извършване на доставки, услуги и строително-ремонтни дейности за нуждите на съответните клиники и административни структури за 2023 г. и 2024 г.

В изпълнение на заповедта са изготвени 15 доклада за заявяване на потребности на структурните звена³⁵⁴ за 2023 г., като два от тях³⁵⁵ са предоставени след указания в заповедта срок.³⁵⁶ От докладите не е видно дали са одобрени от изпълнителния директор след тяхното представяне съгласно чл. 6, ал. 5 от ВПУЦОП.³⁵⁷ Част от включените в графика за 2023 г. обществени поръчки са планирани в изпълнение на Постановление № 279 на Министерски съвет от 15.09.2022 г.³⁵⁸, с което са одобрени допълнителни разходи по бюджета на МЗ за 2022 г. в размер на 30 000 000 лв. за обзавеждане и дооборудване с медицинска техника и апаратура и пускане в действие на разширението (блок „Б“) на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД.^{359,360}

За прогнозиране и планиране на обществените поръчки за 2024 г. са изготвени доклади от 4 звена³⁶¹, като един от тях³⁶² е представен на възложителя след определения срок. От лечебното заведение не са предоставени документи, изготвени от определените длъжностни лица относно резултатите от извършването на анализ на постъпилата информация от структурните звена и от определяне на прогнозната стойност на заявените поръчки по реда на чл. 9, ал. 3 и ал. 4 от ВПУЦОП.

б) Съгласно ВПУЦОП, уреждащи процеса по прогнозиране и планиране на обществените поръчки през 2023 г., въз основа на постъпилите заявки (доклади) началник отдел ППД изготвя план за провеждане на обществените поръчки за следващата календарна година и го представя за одобрение от изпълнителния директор. Планът се утвърждава от СД в срок до 28 февруари на съответната календарна година.³⁶³

С приети през 2023 г. ВПУЦОП³⁶⁴ са извършени промени в процеса по планиране на обществени поръчки, като е изготвен образец на график за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки през 2023 г., разписан е ред за обобщаване, анализ и докладване на постъпилата информация, въведена е съгласувателна процедура при

³⁵⁴ Докладите са изготвени от началник Клинична лаборатория, управител на Болнична аптека, домакин Стопански склад, началник Микробиологична лаборатория, завеждащ Сектор техническа служба, експерт Учебен център и лице по здравословни и безопасни условия на труд, главен счетоводител, началник Стопански отдел (2 доклада, като с втория доклад е заявена допълнителна дейност: довършване на операционни в сграда Хирургичен блок Б), началник Отделение по образна диагностика, началник Клиника по кардиология, старша медицинска сестра в Консултативно-диагностичен блок, началник отделение в Клиника по обща хирургия, старша медицинска сестра в Клиника по съдова и ендоваскуларна хирургия и началник Клиника по кардиохирургия.

³⁵⁵ Доклад, вх. № РД 18-229-15/22.11.2022 г., на началник Стопански отдел и доклад, вх. № РД 18-229-14/22.11.2022 г., на началник Клиника по кардиохирургия.

³⁵⁶ **Одитно доказателство № 21**

³⁵⁷ ВПУЦОП № РД-04-3/27.12.2016 г. (одобрени с решение на СД по Протокол № 222/20.12.2016 г.)

³⁵⁸ Обн., ДВ, бр. 75 от 20.09.2022 г., в сила от 20.09.2022 г.

³⁵⁹ Средствата са предоставени от МЗ на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД съгласно договор № РД-12-261 от 31.10.2022 г. за предоставяне на целева субсидия за капиталови разходи.

³⁶⁰ **Одитно доказателство № 23**, т. 1

³⁶¹ Началник Клиника по кардиология, завеждащ КАИЛ, началник отдел „Стопански“ и началник Клиника по съдова и ендоваскуларна хирургия

³⁶² Доклад, вх. № РД 18-300-4/17.11.2023 г., на началник Клиника по съдова и ендоваскуларна хирургия

³⁶³ чл. 6, ал. 4-6 от раздел 1 „Прогнозиране и планиране на нуждите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД от доставка на стоки, предоставяне на услуги и извършване на строителство“ на ВПУЦОП, одобрени с решение на СД по Протокол № 222/20.12.2016 г. (отм.)

³⁶⁴ Глава I. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки, Раздел 1. График за възлагане на обществени поръчки от ВПУЦОП (приети с решение на СД по Протокол № 25/26.01.2023 г., отм.)

изготвяне на графика и е променен срокът за утвърждаване на окончателния график до 31 декември на календарната година.

Съгласно ВПУЦОП³⁶⁵, относими към дейностите по изготвяне на график на обществените поръчки за 2024 г., окончателният план-график на обществените поръчки се изготвя от отдел ППД и се предоставя на изпълнителния директор в срок до 31 декември на предходната календарна година. Изготвеният график се докладва на СД за разглеждане и утвърждаване, като в правилата не е регламентиран срок за утвърждаване на окончателния план-график от СД.³⁶⁶

През одитирания период са изготвени план-графици за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г.³⁶⁷ Графиците са изготвени в съответствие с образеца по Приложение № 1 към ВПУЦОП и съдържат информация за планираната поръчка по ЗОП (обект, вид и прогнозна стойност, срокове и отговорници за изготвяне на заданието, подготовка и обявяване на процедурата и изпълнение на договора).

План-графикът за 2023 г. е приет с решение на СД от 13.03.2023 г.³⁶⁸ и утвърден от изпълнителния директор на 17.03.2023 г., след срока по чл. 6, ал. 6 от ВПУЦОП.³⁶⁹

В графика за 2023 г. са планирани 52 обществени поръчки, а през същата година са открити 40.³⁷⁰

План-графикът за 2024 г. е приет от СД³⁷¹ и утвърден³⁷² от изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, без да е посочена датата на утвърждаване.

В план-графика за 2024 г. са включени 37 обществени поръчки и 2 пазарни проучвания, а през календарната година са открити 43.³⁷³

в) Съгласно чл. 9, ал. 6 от ВПУЦОП и чл. 9, ал. 1, т. 12 от сключените през одитирания период договори за възлагане на управлението на лечебното заведение³⁷⁴ изпълнителният директор уведомява принципала за графика за възлагане на обществените поръчки в срок от 15 дни от утвърждаването му, като го изпраща ведно с копие от протокола на СД. В изпълнение на възложеното му задължение утвърдените графици за 2023 г. и 2024 г. са предоставени от изпълнителния директор на министъра на здравеопазването.³⁷⁵

г) Съгласно чл. 9, ал. 7 от ВПУЦОП³⁷⁶ контролът по изпълнение на План-графика за възлагане на обществените поръчки се осъществява от началник отдел ППД, който периодично докладва на възложителя. От одитирания обект е уточнено, че контролът е осъществяван лично от възложителя чрез ежедневни устни справки от началник отдел ППД.³⁷⁷

д) В действащите през периода ВПУЦОП е предвиден ред за възлагане на обществени поръчки извън утвърдените графици при възникване на необходимост. Съгласно ВПУЦОП, № РД-04-3/27.12.2016 г. (одобри с решение на СД по Протокол № 222/20.12.2016 г.) за инициране на процедурата от ръководителя на структурното звено се изготвя доклад (заявка), който се представя за одобрение от изпълнителния директор.³⁷⁸ Във ВПУЦОП (приети с решение на СД по Протокол № 25/26.01.2023 г., отм.) редът е уреден в чл. 11, раздел II. Възлагане на обществени поръчки извън изготвения график, като заявяването на необходимостта от провеждане на обществената поръчка се извършва с

³⁶⁵ ВПУЦОП, приети с решение на СД по Протокол № 32/28.06.2023 г., в сила от 01.08.2023 г.

³⁶⁶ Препоръка № 2

³⁶⁷ Одитно доказателство № 20

³⁶⁸ с решение по т. 3 от Протокол № 26/13.03.2023 г. на СД на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

³⁶⁹ ВПУЦОП № РД-04-3/27.12.2016 г., одобрени с решение на СД по Протокол № 222/20.12.2016 г.

³⁷⁰ <https://app.eop.bg/buyer/14914>

³⁷¹ с решение по т. 6 от Протокол № 42/23.01.2024 г. на СД на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

³⁷² В графика за 2024 г. не е посочена дата на утвърждаване от изпълнителния директор

³⁷³ <https://app.eop.bg/buyer/14914>

³⁷⁴ Одитно доказателство № 1, т. 9

³⁷⁵ Одитно доказателство № 2, т. 9

³⁷⁶ чл. 9, Глава I. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Раздел I. График за възлагане на обществени поръчки от ВПУЦОП (приети с решение на СД по Протокол № 32/28.06.2023 г., в сила от 01.08.2023 г.)

³⁷⁷ Одитно доказателство № 21

³⁷⁸ чл. 9 от ВПУЦОП

мотивиран доклад на ръководителя на отдел ППД, съгласуван със заместник-директора по икономическите въпроси, главния счетоводител, главния юрисконсулт и финансовия контролор. Във ВПУЦОП (*приети с решение на СД по Протокол № 32/28.06.2023 г., в сила от 01.08.2023 г.*) е предвидено, че заявяването на обществената поръчка извън графика се извършва с мотивиран доклад, без да е посочено от кого се изготвя доклада, както и е извършена промяна в съгласувателната процедура, като е отпаднало задължението за съгласуване на доклада от заместник-директора по икономическите въпроси и главния юрисконсулт. Главният счетоводител и/или финансовият контролор дава становище относно възможността за поемане на финансово задължение и справка за разходваните средства от същия вид. Същият ред за инициране на обществени поръчки извън утвърдения план-график е предвиден и във ВПУЦОП, актуализирани с решение на СД по Протокол № 42/23.01.2024 г. на СД, одобрени на 01.02.2024 г. от изпълнителния директор на дружеството.³⁷⁹

През одитирания период не е извършвана актуализация на утвърдените графици.³⁸⁰

е) Във ВПУЦОП не са разписани критерии, по които се извършва преценката кои от заявените доставки и услуги ще бъдат включени в план-графиките за възлагане на обществени поръчки. От възложителя се посочва, че прилаганите критерии са предметът на съответната поръчка да е пряко свързан с осигуряване на дейността на лечебното заведение, в т.ч. административната дейност на дружеството и необходимостта от осигуряване на медицинска апаратура.^{381,382}

Планирането на обществените поръчки през одитирания период е в частично съответствие с действащите ВПУЦОП през одитирания период. От определените длъжностни лица не са изготвени документи, доказващи извършването на анализ на постъпилите предложения от структурните звена. Във вътрешните правила не са разписани критерии, по които се извършва преценката кои от заявените обществени поръчки следва да бъдат включени в годишния план-график за възлагане на обществени поръчки. Липсата на документи, доказващи извършването на анализ на заявените потребности от съответните структурни звена, както и на регламентирани критерии във вътрешни актове на лечебното заведение създава риск за ефективното прогнозиране и планиране на обществените поръчки в лечебното заведение.

План-графикът за обществените поръчки за 2023 г. е приет след определения срок. В правилата, относими към дейностите по изготвяне на график на обществените поръчки за 2024 г., не е регламентиран срок за одобряване на план-графика от СД. План-графиките за 2023 г. и 2024 г. не са актуализирани при обявяване от възложителя на непланирани в тях обществени поръчки.

2. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП от УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД

През одитирания период са открити общо 75 процедури (2023 г. – 34 бр. и 2024 г. – 41 бр.) за възлагане на обществени поръчки по реда на чл. 18 от ЗОП с обща прогнозна стойност 190 878 084,08 лв. без ДДС.³⁸³ От тях 10 процедури³⁸⁴ са прекратени с решение на

³⁷⁹ чл. 10, раздел II. Възлагане на обществени поръчки извън изготвения график на ВПУЦОП, в сила от 01.08.2023 г. и ВПУЦОП, в сила 01.02.2024 г.

³⁸⁰ Одитно доказателство № 23, т. 1

³⁸¹ Одитно доказателство № 21

³⁸² Препоръка № 2

³⁸³ Одитно доказателство № 20; Справки за открити с решение на възложителя процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД през периода 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., предоставени с писмо, изх. № 05-00-1522-4/22.10.2025 г. на изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД;

³⁸⁴ УНП 00010-2023-0015, УНП 00010-2023-0024, УНП 00010-2023-0025, УНП 00010-2023-0029, УНП 00010-2023-0012, УНП 00010-2024-0008, УНП 00010-2024-0009, УНП 00010-2024-0017, УНП 00010-2024-0020, УНП 00010-2024-0041

възложителя, 1 процедура³⁸⁵ не е приключила с решение на възложителя³⁸⁶, 1 процедура³⁸⁷ е обжалвана³⁸⁸ и 1 процедура³⁸⁹ е приключила с решение за определяне на изпълнител след одитирания период.

В периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г. са открити и приключили с решение за определяне на изпълнител и сключване на договор през одитирания период 62 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 171 193 533,89 лв. без ДДС, от които: 52 открити процедури, 3 ограничени процедури, 1 процедура чрез договаряне без предварително обявление, 3 публични състезания и 3 процедури чрез пряко договаряне.³⁹⁰

По време на одита чрез одитна извадка са проверени 18 процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 13 227 443,19 лв. без ДДС, от които: 14 открити процедури³⁹¹, 1 процедура чрез договаряне без предварително обявление³⁹² и 3 процедури чрез пряко договаряне.³⁹³ На всички избрани процедури са извършени тестове с двойна цел.

Седемнадесет от обществените поръчки³⁹⁴ са включени в предоставената от АОП информация по чл. 229а от ЗОП за възложители с най-голям дял договори, сключени през 2023 г. и 2024 г. и публикувани в РОП, в резултат от процедури по чл. 18, ал. 1, т. 8 – 10 и 13 и въз основа на получена една оферта след процедури по чл. 18, ал. 1, т. 1 – 7 и 12 от ЗОП.

2.1. При проверката на четиринадесет открити процедури е установено съответствие с изискванията на правната рамка, като:³⁹⁵

а) Седем процедури³⁹⁶ са включени в утвърдените план-графици за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г.³⁹⁷ съгласно изискванията на ВПУЦОП.³⁹⁸ При откриването на останалите седем процедури,³⁹⁹ които не са включени в графиците, частично е приложен предвиденият ред по чл. 11 от ВПУЦОП⁴⁰⁰/чл. 10 от ВПУЦОП⁴⁰¹, като са изготвени мотивирани доклади за

³⁸⁵ УНП 00010-2023-0017

³⁸⁶ **Одитно доказателство № 22**, т. 1 От изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД е направено уточнение, че е допуснат пропуск поради напускане на отговорния служител от отдел ППД, като от страна на възложителя е разпоредено да се предприемат действия за прекратяване на процедурата поради отпаднала необходимост. Процедурата е прекратена на 26.03.2026 г.

³⁸⁷ УНП 00010-2024-0042

³⁸⁸ Процедури с УНП 00010-2023-0002, 00010-2023-0005, 00010-2023-0006, 00010-2023-0007 и 00010-2023-0008, са обжалвани, но образуваните производства пред КЗК са приключили/е отказано образуването на производство пред КЗК и са сключени договори за възлагане на обществените поръчки.

³⁸⁹ УНП 00010-2024-0043

³⁹⁰ **Одитно доказателство № 20**; Справки за открити с решение на възложителя процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД през периода 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., предоставени с писмо, изх. № 05-00-1522-4/22.10.2025 г. на изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД;

³⁹¹ Открити процедури: [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0026](#), [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0003](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0023](#), [УНП 00010-2024-0028](#), [УНП 00010-2024-0033](#), [УНП 00010-2024-0039](#)

³⁹² Договаряне без предварително обявление: [УНП 00010-2023-0009](#)

³⁹³ Пряко договаряне: [УНП 00010-2023-0004](#), [УНП 00010-2023-0008](#), [УНП 00010-2024-0036](#)

³⁹⁴ [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0004](#), [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2023-0008](#), [УНП 00010-2023-0009](#), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0026](#), [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0003](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0023](#), [УНП 00010-2024-0028](#), [УНП 00010-2024-0033](#), [УНП 00010-2024-0039](#)

³⁹⁵ **Одитни доказателства №№ 21, 22 и 23**

³⁹⁶ [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2023-0026](#), [УНП 00010-2024-0003](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0039](#)

³⁹⁷ **Одитно доказателство № 20**

³⁹⁸ чл. 6, ал. 4 и чл. 8 от ВПУЦОП № РД-04-3/27.12.2016 г., одобрени с решение на СД по Протокол № 222/20.12.2016 г./чл. 12, ал. 1, чл. 13

³⁹⁹ [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0023](#), [УНП 00010-2024-0028](#), [УНП 00010-2024-0033](#); **Одитни доказателства №№ 22.7, 22.9, 22.10, 22.13, 22.14, 22.15 и 22.16**

⁴⁰⁰ ВПУЦОП, приети с решение на СД по протокол № 25/26.01.2023 г., утвърдени м. март 2023 г. от изпълнителния директор

⁴⁰¹ ВПУЦОП, приети с решение на СД по Протокол № 32 от 28.06.2023 г., утвърдени от изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД на 01.08.2023 г. и ВПУЦОП, приети с решение на СД по Протокол № 42 от 23.01.2024 г., утвърдени от изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД на 01.02.2024 г.

необходимостта от възлагане на поръчките, които не са съгласувани със заместник-директора по икономическите въпроси, главния счетоводител, главния юрисконсулт и финансовия контролор и не са придружени със справка за разходваните средства от същия вид по реда на чл. 11, съответно липсват становища на главния счетоводител/или финансовия контролор относно възможността за поемане на финансово задължение, както и справка за разходваните средства от същия вид по реда на чл. 10 от правилата.

б) Провеждането на четири обществени поръчки⁴⁰² е одобрено с решения на СД на лечебното заведение в изпълнение на чл. 9, ал. 2, т. 1 от договорите за възлагане на управлението⁴⁰³ и чл. 6, ал. 1, т. 8 от Правилата за работата на СД.⁴⁰⁴

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 здравеопазването,⁴⁰⁵ 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 и/или друга апаратура с прогнозна стойност над 70 000/100 000⁴⁰⁶ лв. без ДДС преди вземане на решение за откриването им – за обществени поръчки, финансирани със собствени средства и преди кандидатстване – за обществени поръчки с външно финансиране от фондове, проекти и програми.

Откриването на обществени поръчки с [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0018](#) и [УНП 00010-2024-0033](#) е съгласувано по целесъобразност с МЗ в съответствие с предвидения ред по чл. 33 от Наредбата. Единадесет процедури не подлежат на съгласуване по целесъобразност предвид обекта на обществената поръчка⁴⁰⁷, прогнозната им стойност⁴⁰⁸ и начина им на финансиране⁴⁰⁹.

г) Документациите на поръчките, вкл. проектите на договорите са съгласувани от длъжностните лица, определени в приложимите за конкретната процедура разпоредби на ВПУЦОП⁴¹⁰.

д) В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП преди откриване на девет процедури⁴¹¹ от възложителя са въведени данни за тях в системата за случаен избор за осъществяване на контрол от АОП, с изключение на пет процедури⁴¹², чиито прогнозни стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2 от ЗОП и не подлежат на контрол. Процедурите не са избрани за контрол.

е) Процедурите са открити с решения на възложителя, изготвени по образец и с изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решенията са одобрени обявленията, с които се оповестява откриването на процедурите и документациите за обществените поръчки.

⁴⁰² [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2024-0033](#)

⁴⁰³ Одитно доказателство № 1, т. 9

⁴⁰⁴ Приети с решение по т. 1 от Протокол № 32 от 28.06.2023 г. от заседание на СД

⁴⁰⁵ Обн., ДВ, бр. 51 от 28.06.2019 г., в сила от 28.06.2019 г., изм., бр. 61 от 19.07.2024 г.

⁴⁰⁶ Ред. ДВ, бр. 61 от 2024 г.

⁴⁰⁷ [УНП 00010-2023-0026](#) (услуга), [УНП 00010-2024-0003](#) (доставка на лабораторни консумативи и реактиви) и [УНП 00010-2024-0023](#) (доставка на медицински изделия)

⁴⁰⁸ [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0028](#)

⁴⁰⁹ По процедури с [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2024-0010](#) и [УНП 00010-2024-0039](#) са предоставени финансови средства от МЗ в изпълнение на договор № РД-12-261/31.10.2022 г. за предоставяне на целева субсидия за капиталови разходи на държавни лечебни заведения за обект: „Обзавеждане и дооборудване с медицинска техника и апаратура и пускане в действие на разширението на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД“.

⁴¹⁰ чл. 15, ал. 2 от ВПУЦОП, в сила от м. март 2023 г./чл. 12, ал. 2, т. 7, чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП, приети с решение на СД по Протокол № 32 от 28.06.2023 г., утвърдени от изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД на 01.08.2023 г. и ВПУЦОП, приети с решение по протокол № 42/23.01.20204 г. на СД

⁴¹¹ [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2024-0003](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0023](#), [УНП 00010-2024-0033](#), [УНП 00010-2024-0039](#)

⁴¹² [УНП 00010-2023-0026](#), [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0028](#)

ж) Решенията и обявленията 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 обявленията за обществените поръчки са изпратени за публикуване до Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС), в приложимите случаи, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Прогнозната стойност на шест открити процедури⁴¹³ не попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП⁴¹⁴, изискващи обявяването им в ОВ на ЕС, но възложителят е изпратил обявленията за поръчките за публикуване в ОВ на ЕС, прилагайки възможността по чл. 35, ал. 4 от ЗОП.

з) Обявленията на шест открити процедури⁴¹⁵ съдържат минимално определената информация в част Б от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП.

В съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП в обявленията на тринадесет процедури⁴¹⁶ е посочена информация за дължима гаранция, обезпечаваща изпълнението на договорите, като в обявленията на шест⁴¹⁷ от тях се съдържа и изискване за предоставяне от изпълнителя на гаранция за обезпечаване на авансово предоставените средства.

Съгласно чл. 104, ал. 2 от ЗОП в обявленията на тринадесет процедури⁴¹⁸ е предвидено оценката на техническите и ценовите предложения на участниците да се извърши преди провеждане на предварителен подбор, т.нар. „обърнат ред за разглеждане на офертите“.

В изпълнение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП в обявленията на единадесет процедури⁴¹⁹ са посочени определените от възложителя критерии за подбор и документите, с които се доказва съответствието на участниците с тях.

и) В документациите за обществените поръчки се съдържат посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи. 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 ЦАИС ЕОП до документациите от датата на публикуване на обявленията в ОВ на ЕС, съответно в РОП, когато не подлежат на публикуване в ОВ на ЕС.

й) Сроковете за получаване на оферти в процедурите са определени от възложителя в съответствие с изискванията на чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

к) Съгласно чл. 70, ал. 3 от ЗОП в обявленията и документациите за обществените поръчки са посочени избраните критерии за възлагане на поръчките, като при всички процедури икономически най-изгодната оферта се определя въз основа на критерия за възлагане „най-ниска цена“.

л) На основание чл. 51, ал. 1 от ППЗОП със заповеди на възложителя са назначени комисии за извършване на подбор, разглеждане и оценка на подадените оферти. От членовете на комисиите са подписани декларации за липса на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, съгласно изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП. В състава на комисиите по две открити процедури с [УНП 00010-2024-0010](#) и с [УНП 00010-2024-0015](#)⁴²⁰ като

⁴¹³ [УНП 00010-2023-0026](#), [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0028](#)

⁴¹⁴ в приложимите редакции на ЗОП (ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г. и ДВ, бр. 88 от 2023 г., в сила от 1.01.2024)

⁴¹⁵ [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0023](#)

⁴¹⁶ [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0026](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0003](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0023](#), [УНП 00010-2024-0028](#), [УНП 00010-2024-0033](#), [УНП 00010-2024-0039](#)

⁴¹⁷ [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0028](#), [УНП 00010-2024-0033](#), [УНП 00010-2024-0039](#)

⁴¹⁸ [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0026](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0003](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0023](#), [УНП 00010-2024-0028](#), [УНП 00010-2024-0033](#), [УНП 00010-2024-0039](#)

⁴¹⁹ [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2023-0026](#), [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0003](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0023](#), [УНП 00010-2024-0033](#)

⁴²⁰ Одитни доказателства №№ 22.12 и 22.13

председател е включен външен експерт-консултант, с който е сключен писмен договор за извършване на технически и консултантски услуги в областта на обществените поръчки.⁴²¹

м) Офертите на участниците в процедурите са подадени чрез електронната платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. При тринадесет процедури⁴²² офертите са декриптирани от комисията на определената в обявлението дата в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП.

н) При разглеждане на постъпилите оферти по процедурите е приложен редът по чл. 104, ал. 2 от ЗОП във връзка с чл. 61 от ППЗОП, т.нар. „обърнат ред за разглеждане на офертите“, като след декриптиране от председателя на комисията на офертите, разглеждането и оценката на техническите и ценовите предложения на участниците са извършени преди провеждане на предварителния подбор на документите за съответствие с критериите за подбор.

о) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи и доклади, подписани от всички членове. Докладите на комисиите съдържат информацията по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП и са утвърдени от възложителя в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладите са публикувани в РОП и на ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

п) По процедурите са издадени решения на възложителя за определяне на изпълнители на обществените поръчки, като при тринадесет от тях⁴²³ решенията съдържат определената информация в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Решенията са издадени при спазване на 10-дневния срок от утвърждаване на докладите на комисиите съгласно изискванията на чл. 106, ал. 6 от ЗОП.

Решенията са изпратени чрез съобщения на потребителските профили на участниците в ЦАИС ЕОП по реда и в срока по чл. 22, ал. 10 от ЗОП. В същия ден решенията, заедно с протоколите и докладите, са публикувани в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

р) На основание чл. 112, ал. 1 от ЗОП от възложителя са сключени писмени договори за възлагане на обществените поръчки с участниците, определени за изпълнители.

Преди подписване на договорите по тринадесет процедури⁴²⁴ от определените изпълнители са представени документите, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване от процедурата и съответствието с поставените критерии за подбор, вкл. и за подизпълнителите⁴²⁵, както и определените гаранции за изпълнение на договорите, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП.

с) 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.

т) При единадесет процедури⁴²⁶ договорите за възлагане на обществените поръчки са публикувани едновременно в РОП и на ПК, в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките в ОВ на ЕС и РОП, 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. От определения изпълнител на

⁴²¹ Одитно доказателство № 23, т. 2 и т. 3

⁴²² УНП 00010-2023-0002, УНП 00010-2023-0003, УНП 00010-2023-0007, УНП 00010-2023-0018, УНП 00010-2023-0026, УНП 00010-2023-0033, УНП 00010-2023-0037, УНП 00010-2024-0010, УНП 00010-2024-0015, УНП 00010-2024-0023, УНП 00010-2024-0028, УНП 00010-2024-0033, УНП 00010-2024-0039

⁴²³ УНП 00010-2023-0002, УНП 00010-2023-0007, УНП 00010-2023-0018, УНП 00010-2023-0026, УНП 00010-2023-0033, УНП 00010-2023-0037, УНП 00010-2024-0003, УНП 00010-2024-0010, УНП 00010-2024-0015, УНП 00010-2024-0023, УНП 00010-2024-0028, УНП 00010-2024-0033, УНП 00010-2024-0039

⁴²⁴ УНП 00010-2023-0002, УНП 00010-2023-0003, УНП 00010-2023-0007, УНП 00010-2023-0018, УНП 00010-2023-0026, УНП 00010-2023-0033, УНП 00010-2024-0003, УНП 00010-2024-0010, УНП 00010-2024-0015, УНП 00010-2024-0023, УНП 00010-2024-0028, УНП 00010-2024-0033, УНП 00010-2024-0039; Одитни доказателства №№ 22.1, 22.2, 22.4, 22.7, 22.8, 22.9, 22.11, 22.12, 22.13, 22.14, 22.15, 22.16, 22.18

⁴²⁵ УНП 00010-2023-0003

⁴²⁶ УНП 00010-2023-0003, УНП 00010-2023-0007, УНП 00010-2023-0026, УНП 00010-2023-0033, УНП 00010-2023-0037, УНП 00010-2024-0003, УНП 00010-2024-0010, УНП 00010-2024-0023, УНП 00010-2024-0028, УНП 00010-2024-0033, УНП 00010-2024-0039

обществена поръчка с [УНП 00010-2023-0003](#) е сключен договор с подизпълнител на 28.03.2023 г., като същият е публикуван в РОП и на ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 13 (ред. ДВ, бр. 102 от 2019 г.) и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35 от 2021 г.).

у) Обявленията за приключване на договорите за обществена поръчка по процедури с [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0028](#) и [УНП 00010-2024-0039](#) са изпратени за публикуване в РОП в нормативно определения срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.⁴²⁷

ф) Договорите за възлагане на седем обществени поръчки⁴²⁸ са съгласувани от длъжностните лица по чл. 47, ал. 5 от ВПУЦОП.

х) Преди сключване на договорите е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор/лице, на което е възложено да осъществява функции по предварителен контрол, като са съставени контролни листове за поемане на задължение по образец, в съответствие с т.3.4 към Основна процедура „Поемане на задължение“ от Вътрешни правила за изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол (ВПИФСФУК)⁴²⁹/Правилата за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (ПОПКЗ).^{430,431}

ц) Договорите за обществените поръчки са подписани от изпълнителния директор и от главния счетоводител в съответствие с чл. 30, ал. 2 от ВПУЦОП и Вътрешните правила за прилагане на системата за двоен подпис.⁴³²

2.2. При проверката на обществените поръчки са установени следните нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка:

2.2.1. За обществени поръчки с [УНП 00010-2023-0026](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0003](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0023](#), [УНП 00010-2024-0028](#) и [УНП 00010-2024-0039](#) не са взети решения на СД за провеждането им⁴³³, в несъответствие с чл. 6, ал. 1, т. 8 от Правилата за работата на СД.⁴³⁴

2.2.2. В досиетата на процедурите⁴³⁵ не са приложени документи относно проведени пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на процедурите съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП. От възложителя не са проведени и пазарни консултации за определяне на прогнозната стойност.⁴³⁶

2.2.3. По процедури с [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0003](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0028](#), [УНП 00010-2024-0033](#), [УНП 00010-2024-0039](#) не са предоставени документи относно извършен предварителен контрол на следните етапи, предвидени в т.3.4 от ВПИФСФУК (т. 3. от Основна процедура „Поемане на задължение“)/Правилата за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (т. 3.3 Основна процедура „Поемане на задължение“): преди вземане на решение за стартиране на процедура (първи етап), и преди вземане на решение за избор на изпълнител (трети етап). По процедура с [УНП 00010-2023-0026](#) не са предоставени документи за извършен предварителен контрол на трети етап. По процедури

⁴²⁷ Обявленията за приключване на договорите по ОП с УНП 00010-2023-0002, УНП 00010-2023-0003, УНП 00010-2023-0033, УНП 00010-2023-0037 са изпратени преди изтичане на гаранционното обслужване в рамките на предложени гаранционен срок.

⁴²⁸ [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0026](#), [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2023-0037](#), [УНП 00010-2024-0033](#)

⁴²⁹ Приети с решение на СД по протокол № 21/14.12.2022 г.

⁴³⁰ Приети с решение на СД по протокол № 42/23.01.2024 г.

⁴³¹ Одитно доказателство № 1, т. 6, ВПИСФУК и ПОПКЗ

⁴³² Одитно доказателство № 1, т. 6, подточка 6.2; чл. 7 от Вътрешни правила за прилагане на системата на двоен подпис, приети с решение по протокол № 21/14.12.2022 г. на СД и чл. 5, ал. 1 от Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис, в сила от 23.01.2024 г.

⁴³³ Одитни доказателства № 23, т. 2 – т. 5

⁴³⁴ Приети с решение по т. 1 от Протокол № 32 от 28.06.2023 г. от заседание на СД

⁴³⁵ Одитни доказателства № 22.1, 22.2, 22.4, 22.7-22.16, 22.18

⁴³⁶ Профил на купувача в ЦАИС: <https://app.eop.bg/buyer/14914>

с [УНП 00010-2024-0015](#) и [УНП 00010-2024-0023](#) не са предоставени документи за извършен предварителен контрол на първи, втори (преди издаване на решение за откриване на процедурата) и трети етап.

2.2.4. Проектите на договори по процедури с [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0023](#), [УНП 00010-2024-0028](#), [УНП 00010-2024-0033](#), [УНП 00010-2024-0039](#)⁴³⁷ не са съгласувани от всички определени лица съгласно приложимите разпоредби на ВПУЦОП.

2.2.5. Обявленията за следните обществени поръчки не съдържат:

а) При обществени поръчки с [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2023-0026](#), [УНП 00010-2023-0033](#) и [УНП 00010-2024-0003](#) - обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП относно личното състояние на участниците, които биха могли да доведат до отстраняването им от участие в процедурата, което е в несъответствие с изискванията на чл. 55, ал. 2 от ЗОП и тези за минимално необходимата информация, която да се съдържа в обявленията, съгласно част Б, т. 11, б. „в“ от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП. Основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП са посочени от възложителя единствено в документациите на поръчките.

В обявленията по процедури с [УНП 00010-2023-0007](#), [УНП 00010-2024-0010](#) и [УНП 00010-2024-0028](#) и документациите към тях е допуснато разминаване при описание на обстоятелствата за отстраняване на участниците по чл. 55, ал. 1 от ЗОП.

б) Документите за доказване на изпълнението от участниците на определените критерии за подбор при процедури с [УНП 00010-2023-0003](#) (годност за упражняване на професионална дейност), [УНП 00010-2023-0018](#) (годност за упражняване на професионална дейност) и с [УНП 00010-2024-0039](#) (за критериите за подбор относно техническите и професионални способности), в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП. За процедура с [УНП 00010-2023-0026](#) не са посочени документите за доказване на съответствието с един от поставените от възложителя критерий за подбор относно техническите и професионални възможности на участниците: участникът да е изпълнил дейност/и с предмет и обем идентичен/ни или сходен/сходни с тези на поръчката, като не е направено уточнение кои изпълнени дейности ще се считат за такива със сходен предмет. По същата процедура за част от заложените критерии за подбор не са определени минималните изисквания за допустимост, в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП. В обявлението на процедура с [УНП 00010-2024-0028](#) не са посочени минималното изискуемо ниво и документите, с които се доказва изпълнението на един от критериите за подбор, а именно „участниците да са изпълнили дейности с предмет и обем, идентичен или сходен с тези на поръчката за последните три години от датата на подаване на офертата“, като не се съдържа и уточнение за сходен предмет. В обявлението на процедура с [УНП 00010-2024-0033](#) също не е направено подобно уточнение.

в) Предвидената гаранция за изпълнение на договор за възлагане на обществена поръчка с [УНП 00010-2023-0033](#), в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП. Информация за размера и условията на дължимата гаранция се съдържа в решението за откриване и документацията на поръчката.

В несъответствие с чл. 104, ал. 2 от ЗОП в обявлението на същата процедура не е посочено, че при разглеждане на офертите от комисията ще бъде приложен т.нар. „обърнат ред“, предвиден в решението за откриване и документацията на поръчката.

г) Определената гаранция за обезпечаване на авансово предоставени средства по договора за възлагане на обществена поръчка с [УНП 00010-2023-0003](#), в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП. Размерът на дължимата гаранция е определен от възложителя в проекта на договора.

В обявлението на процедура с [УНП 00010-2023-0002](#) е предвидена гаранция за авансово плащане, без да е определен нейният размер, в несъответствие с чл. 111, ал. 3 от

⁴³⁷ Одитни доказателства №№ 22.12, 22.13, 22.14, 22.15, 22.16, 22.18

ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.). Размерът на дължимата гаранция е посочен в проекта на договора.

В нарушение на чл. 111, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.) в проектите на договори и документациите на процедури с [УНП 00010-2023-0002](#) и [УНП 00010-2023-0003](#) е предвидено освобождаване на гаранцията, обезпечаваща авансовото плащане, в срок до 30 дни след връщане или усвояване на аванса.

д) В обявлението на открита процедура с [УНП 00010-2024-0003](#) е посочена дата на отваряне на офертите 13.02.2024 г., която не съответства на тази в графика на поръчката – 15.02.2024 г. Видно от електронната преписка на поръчката офертите на всички участници са декриптирани от комисията на 15.02.2024 г., като няма данни за извършена промяна от възложителя в датата на отваряне на офертите по реда на чл. 100 от ЗОП или чл. 53 от ППЗОП. От лечебното заведение се посочва, че допуснатото несъответствие се дължи на техническа грешка.⁴³⁸

2.2.6. Съгласно чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „д“ от ЗОП решението за определяне на изпълнител на обществена поръчка съдържа наименованието на участника, избран за изпълнител, а когато е приложимо – и наименованието на подизпълнителя и дела от договора за поръчка, който той ще изпълнява. От изпълнителя на обществена поръчка с [УНП 00010-2023-0003](#) е декларирано, че ще използва подизпълнител при изпълнението на част от поръчката, като делът на участие на подизпълнителя ще бъде 2 % от стойността на поръчката. С подизпълнителя е сключен договор за подизпълнение съгласно изискванията на чл. 66, ал. 3 от ЗОП.

В решението на възложителя за определяне на изпълнител на обществена поръчка с [УНП 00010-2023-0003](#) не е посочено наименованието на подизпълнителя и дела от договора за поръчка, който ще изпълнява, в несъответствие с чл. 22, ал. 5, т. 6, б. „д“ от ЗОП.

2.2.7. При процедури с [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0026](#), [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2023-0037](#) и [УНП 00010-2024-0028](#) е установено следното:

С чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, са въведени ограничения за участие в обществени поръчки⁴³⁹, които се прилагат само за обществени 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, която съгласно чл. 4, б. „в“ от Директива 2014/24/ЕС, се прилага за обществени поръчки за доставки и услуги, чиято прогнозна стойност без ДДС е по-голяма или равна на 207 000 EUR.

През 2023 г. стойностите на Европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от 10 ноември 2021 година за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за конкурси за проект, като при доставки и услуги прагът, над който е приложим чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., е 215 000 EUR, който съгласно

⁴³⁸ Одитно доказателство № 23, т. 5

⁴³⁹ забранява се възлагането или продължаването на изпълнението на всякакви договори за обществени поръчки, попадащи в обхвата на директивите за обществени поръчки, на или със: а) руски гражданин, пребиваващо в Русия физическо лице или юридическо лице, образувание или орган, установени в Русия; б) юридическо лице, образувание или орган, повече от 50 % от правото на собственост, което е пряко или непряко притежавано от образувание, посочено в буква а) от настоящия параграф; или в) физическо или юридическо лице, образувание или орган, действащ(о) от името или по указание на образувание, посочено в буква а) или б) от настоящия параграф, включително, когато те представляват повече от 10 % от стойността на поръчката, на или с подизпълнители, доставчици или образувания, чийто капацитет се използва по смисъла на директивите за обществените поръчки.

Съобщение на Европейската Комисия от 11.11.2021 г. относно съответни стойности на праговете, посочени в директиви 2014/23/ЕС, 2014/24/ЕС, 2014/25/ЕС и 2009/81/ЕО на Европейския парламент и на Съвета се равнява на 420 497 лв.⁴⁴⁰

В обявленията и документациите на две открити процедури с [УНП 00010-2023-0003](#)⁴⁴¹ и [УНП 00010-2023-0018](#)⁴⁴² и в документациите на четири открити процедури с [УНП 00010-2023-0026](#),⁴⁴³ [УНП 00010-2023-0033](#),⁴⁴⁴ [УНП 00010-2023-0037](#)⁴⁴⁵ и [УНП 00010-2024-0028](#)⁴⁴⁶ е посочено, че от участие в поръчките ще бъдат отстранявани участници, за които е налице някое от обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. В секция „Изисквания, документи и образци“ на електронните преписки в ЦАИС ЕОП на процедури с [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0026](#) и [УНП 00010-2023-0033](#) е прикачен образец на декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. В изпълнение на изискванията на възложителя към офертите на участниците в процедури с [УНП 00010-2023-0003](#) (в т.ч. и за подизпълнителя), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0026](#) и [УНП 00010-2023-0033](#) са приложени попълнени декларации от представляващите ги лица, което обстоятелство е отразено в протоколите и докладите за резултатите от работата на комисиите.

По процедури с [УНП 00010-2023-0037](#) и [УНП 00010-2024-0028](#), въпреки поставеното изискване за деклариране липсата на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г., от възложителя не е предоставен образец на декларация и от участника не е попълнена такава. Видно от протокола на комисията не е установена липсата на посочената декларация в офертата на участника и участникът е допуснат до по-нататъшно участие в процедурата и съответно определен за изпълнител на обществената поръчка.

Обществени поръчки с [УНП 00010-2023-0003](#), [УНП 00010-2023-0018](#), [УНП 00010-2023-0033](#), [УНП 00010-2023-0037](#) и [УНП 00010-2024-0028](#) са с обект доставка и прогнозни стойности съответно в размер на 270 000 лв. без ДДС, 395 684,19 лв. без ДДС, 69 900 лв. без ДДС, 30 000 лв. без ДДС и 27 800 лв. без ДДС. Обществена поръчка с [УНП 00010-2023-0026](#) е с обект услуга и прогнозна стойност 67 200 лв. без ДДС. Посочените прогнозни стойности са по-ниски от праговите стойности по чл. 4, б. „в“ от Директива 2014/24/ЕС. Разпоредбата на чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. е неприложима при възлагане на конкретните обществени поръчки.

Ограничението безспорно е довело до нарушаване принципите на свободна и лоялна конкуренция, равнопоставеност и недопускане на дискриминация предвид несъмнено разубеждаващото му въздействие и възпрепятстване от участие на тези потенциални участници, които отговарят на другите поставени от възложителя изисквания и могат да изпълнят предмета на обществената поръчка, но за които са налице обстоятелствата по

⁴⁴⁰ Считано от 01.01.2024 г., стойностният праг, при който се прилага чл. 5к, пар. 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. от 31 юли 2014 г. относно ограничителните мерки с оглед действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, е актуализиран на 221 000 EUR/432 232 лв.

⁴⁴¹ Раздел VI, т. VI.3 от обявлението, Раздел V. „Условия за участие в процедурата“ и Раздел VI. „Необходими документи“ от документацията за поръчката

⁴⁴² Раздел III.2.2 „Условия за изпълнение на поръчката“ от обявлението, Раздел IV. Изисквания за лично състояние и критерии за подбор, т. 2. Други основания за задължително отстраняване (т. 2.3), Раздел V. Указания за изготвяне и подаване на офертата (т. 2.2.) и Раздел V. Указания за изготвяне и подаване на офертата (т. 2.2.3) от документацията за поръчката

⁴⁴³ Раздел. „Основания за отстраняване на процедурата. Други основания за отстраняване“ и т. „Съдържание на офертата“ от документацията за поръчката (т. 1.1)

⁴⁴⁴ Т. „Условия за участие в процедурата, изисквания за личното състояние“ и т. „Необходими документи“, А. „Документи по допустимост“ (т. 5) от документацията за поръчката

⁴⁴⁵ Т. 2 „Други основания за задължително отстраняване“ от документацията за поръчката

⁴⁴⁶ Т. 8 „Необходими документи“, А. „Документи по допустимост“ от документацията за поръчката

чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г.

Поставеното от възложителя специфично национално основание за отстраняване не е съобразено с предмета и стойността на обществените поръчки и по тази причина е ограничително, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

От възложителя е изразено становище, че поставеното изискване в процедурите се дължи на липсата на достатъчна информация относно прилагането на Регламент (ЕС) № 833/2014 г.,⁴⁴⁷ което не може да се приеме за основателно.

2.2.8. При сключване на договора за възлагане на обществена поръчка с [УНП 00010-2023-0037](#) от изпълнителя не са представени всички документи по чл. 112, ал. 1, т. 2, предл. второ от ЗОП за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор относно техническите и професионални възможности на участниците съгласно т. III.1.3) Условия за участие от обявлението и т. 8 от раздел IV. „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“ на документацията, а именно: списък на доставките с посочени стойности, дати и получатели и списък на персонала, който ще изпълнява поръчката, но са приложени документите, доказващи изпълнението на изискванията на възложителя.⁴⁴⁸

Представените гаранции за изпълнение⁴⁴⁹ на договорите за възлагане на обществени поръчки с [УНП 00010-2024-0003](#)⁴⁵⁰ и [УНП 00010-2024-0010](#)⁴⁵¹ (банкови гаранции и застрахователни полици) не съответстват на изискванията на възложителя по отношение на срока им на валидност.

2.2.9. Сключените по процедури с [УНП 00010-2023-0002](#) и [УНП 00010-2024-0015](#) договори и приложенията към тях не са публикувани в РОП и на ПК, в несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП. Договорът за възлагане на обществена поръчка с [УНП 00010-2023-0026](#) е публикуван в РОП и на ПК без описаните в него приложения. Договорът и приложенията към него по процедура с [УНП 00010-2023-0018](#) са публикувани в РОП и на ПК по време на одита, повече от две години след датата на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката.

2.2.10. По процедура с [УНП 00010-2023-0007](#) (за един договор) не е изпратено за публикуване в РОП обявление за приключване на договора за обществена поръчка, в несъответствие с чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

По процедури с [УНП 00010-2023-0007](#) (за три договора), [УНП 00010-2023-0018](#) и [УНП 00010-2024-0010](#) обявленията за приключване на договорите са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определения срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

2.2.11. Договорите за възлагане на обществени поръчки с [УНП 00010-2023-0002](#), [УНП 00010-2024-0003](#), [УНП 00010-2024-0010](#), [УНП 00010-2024-0015](#), [УНП 00010-2024-0023](#), [УНП 00010-2024-0028](#) и [УНП 00010-2024-0039](#) не са съгласувани от всички длъжностни лица по чл. 43, ал. 3 от ВПУЦОП.⁴⁵²

2.3. При проверката на процедура на договаряне без предварително обявление за възлагане на обществена поръчка с предмет: „Доставка на топлинна енергия с топлоносител гореща вода за нуждите на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД“ с [УНП 00010-](#)

⁴⁴⁷ Одитни доказателства № 24

⁴⁴⁸ Одитно доказателство № 22.10

⁴⁴⁹ Одитни доказателства №№ 22.11 и 22.12

⁴⁵⁰ Гаранциите за изпълнение по четири договора за възлагане на обществената поръчка не покриват изцяло срока на договорите: банкова гаранция с реф. № TFSLGISS014274RT/01.04.2024 г. за сумата 1 973,44 лв. със срок на валидност от 19.05.2024 г. до 30.06.2026 г. по договор № АО-05-124/13.05.2024 г.; застрахователна полица № BG 0501 24 000000685/04.04.2024 г., с валидност от 00:00 часа на 19.05.2024 г. до 24:00 на 18.06.2026 г. за застрахователната сума 13 058,27 лв. по договор № АО-05-125/13.05.2024 г.; застрахователна полица № 8224000140/12.04.2024 г. за сумата 9 904,09 лв. със срок от 00:00 часа на 19.05.2024 г. до 24:00 часа на 19.06.2026 г. по договор № АО-05-128/13.05.2024 г.; застрахователна полица № BG 0501 24 000000757/25.04.2024 г. за застрахователна сума 673,20 лв., с валидност от 00:00 часа на 17.05.2024 г. до 24:00 на 16.06.2026 г. по договор № АО-05-130/13.05.2024 г.

⁴⁵¹ Банкова гаранция за добро изпълнение, реф. № 30-904-1218841 от 30.05.2024 г., за сумата от 6 000 лв., със срок на валидност от 14.06.2024 г. до 31.12.2025 г. по договор № АО-05-157/10.06.2024 г. не покрива изцяло срока на договора, който съгласно чл. 4 влиза в сила от датата на подписването му.

⁴⁵² Одитни доказателства №№ 22.1, 22.11, 22.12, 22.13, 22.14, 22.15 и 22.18

[2023-0009](#) и обща прогнозна стойност 115 000 лв. без ДДС, е установено съответствие с изискванията на правната рамка, като:⁴⁵³

а) Процедурата на договаряне без предварително обявление е открита с решение на възложителя на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП. В решението са посочени мотивите за избора на основанието, в изпълнение на чл. 79, ал. 6 от ЗОП. Обществената поръчка се възлага на определен изпълнител поради наличието на изключителни права по смисъла на § 2, т. 47 от Допълнителните разпоредби на ЗОП. В решението от възложителя е посочено лицето, с което ще бъде сключен договора за възлагане на обществена поръчка съгласно чл. 64, ал. 1 от ППЗОП.

б) Предвид предмета на обществената поръчка на основание чл. 233, ал. 2 от ЗОП⁴⁵⁴ същата е изключена от обхвата на контрола на АОП по чл. 229, ал. 1, т. 2, буква „д“ от ЗОП.

в) На основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП от възложителя не е одобрена и изпратена покана за участие, като необходимата информация за провеждане на процедурата е посочена в решението за нейното откриване, в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.

г) Решението за откриване на процедурата е изпратено от възложителя за публикуване в РОП в ЦАИС ЕОП 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 съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

д) В съответствие с чл. 65, ал. 2, изр. първо от ППЗОП договорът за възлагане на обществената поръчка е сключен след влизане в сила на решението за откриване на процедурата. При сключване на договора 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, съгласно изискванията на чл. 65, ал. 2, изр. второ от ППЗОП.

е) Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено от възложителя за публикуване в РОП и ОВ на ЕС в законоустановения срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП договорът е публикуван в РОП и на профила на купувача на възложителя, в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката съгласно изискванията на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

ж) Преди сключване на договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор съгласно изискванията на т. 3.4 от ВПИФСФУК. Договорът е подписан от изпълнителния директор и главния счетоводител в съответствие с чл. 5 от Вътрешните правила за правила за прилагане на системата на двоен подпис.

з) Документите за обществената поръчка са обособени на профила на купувача в ЦАИС в електронна преписка, в съответствие с чл. 36а, ал. 2 от ЗОП.

2.4. При проверката на процедурата са установени следните несъответствия с правната рамка:

2.4.1. Обществената поръчка не е включена в План-графика за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. При иницирирането ѝ не е спазен напълно редът по чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП, като докладът за заявяване на необходимостта от провеждане на поръчката не е съгласуван от всички длъжностни лица.

2.4.2. Договорът за възлагане на обществената поръчка не е съгласуван от всички отговорни лица по чл. 30, ал. 2 от ВПУЦОП.

2.4.3. Обявлението за приключване изпълнението на договора за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП след законоустановения срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.⁴⁵⁵

⁴⁵³ Одитни доказателства №№ 21, 22, т. 2 и 22.6

⁴⁵⁴ Контролът на АОП върху процедури на договаряне не се осъществява върху процедури за доставка на или услуги за достъп, пренос и разпределение на природен газ, топлинна или електрическа енергия, или питейна вода с дружества, които притежават специални или изключителни права.

⁴⁵⁵ Одитни доказателства №№ 21 и 22, т. 2

2.5. При проверката на трите процедури на пряко договаряне с [УНП 00010-2023-0004](#), [УНП 00010-2023-0008](#), [УНП 00010-2024-0036](#) с обща прогнозна стойност 1 841 000 лв. без ДДС е установено съответствие с изискванията на правната рамка, като:⁴⁵⁶

а) Процедури с [УНП 00010-2023-0004](#) и [УНП 00010-2024-0036](#) са включени в План-графика за възлагане на обществени поръчки за съответната година. Пряко договаряне с [УНП 00010-2023-0008](#) не е включено в годишния План-график, като от одитираната организация не са посочени причините за това.⁴⁵⁷

б) В съответствие с чл. 182, ал. 2 от ЗОП с решението за откриване на процедурите от възложителя е мотивирано приложимото основание за провеждане на прякото договаряне.

Процедура с [УНП 00010-2023-0004](#) е открита на основание чл. 182, ал. 1 във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП, поради наличие на изключителни права, вкл. на права на интелектуална собственост на изпълнителя.⁴⁵⁸ Поръчки с [УНП 00010-2023-0008](#) и [УНП 00010-2024-0036](#)⁴⁵⁹ са открити на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП, тъй като възлаганите с тях дейности попадат в обхвата на услугите съгласно „Списък на социалните услуги и други специфични услуги“ по приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от ЗОП и прогнозната им стойност е в праговете по чл. 20, ал. 2, т. 2 във вр. с чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „в“ от ЗОП. Предвид посочените основания изборът на приложения вид процедура е законосъобразен.

в) Откриването на процедурите не подлежи на контрол от АОП по чл. 229, ал. 1, т. 1, б. „д“ от ЗОП. Прогнозната стойност на поръчка с [УНП 00010-2023-0004](#) в размер на 121 000 лв. без ДДС е под прага, регламентиран в чл. 229, ал. 2, т. 2 от ЗОП. Приложеното от възложителя основание за откриване на другите две процедури не попада сред посочените в чл. 233, ал. 1 от ЗОП основания за осъществяване на контрол върху процедури на договаряне.

г) Процедурите са открити с решения на възложителя съгласно чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП, които съдържат минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП.⁴⁶⁰ В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП в решението за откриване на пряко договаряне с [УНП 00010-2023-0004](#) от възложителя е посочено лицето, с което ще бъде сключен договора, а при другите две поръчки са посочени лицата, до които се изпраща покана за участие в преговорите.

д) В съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решенията за откриване на процедурите са одобрени покани за участие съгласно чл. 64, ал. 2 от ППЗОП.

В решението на пряко договаряне с [УНП 00010-2023-0004](#) е посочено, че на основание чл. 65, ал. 1 от ППЗОП възложителят няма да прилага чл. 64, ал. 2 и 3 от ППЗОП и договорът ще бъде сключен в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ЗОП, като същевременно от възложителя е одобрена и изпратена покана за участие до единствения участник. Допуснати са разминавания в информация, съдържаща се в документите по откриване на процедурата, като: в одобрената покана е определена гаранция за изпълнение в размер на

⁴⁵⁶ Одитни доказателства №№ 21, 22, т. 2, 22.3, 22.5, 22.17 и 23, т. 1

⁴⁵⁷ Одитно доказателство № 23, т. 1

⁴⁵⁸ За нуждите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД по обезпечаване дейността по приемането, проследяването, отчитането и изписването на пациентите на лечебното заведение, съобразно изискванията на НЗОК, е внедрена единна болнична информационна система (БИС). Всички модули, обслужващи БИС, са проектирани и разработени от избрания изпълнител.

⁴⁵⁹ УНП 00010-2023-0008 (Основен CPV код: 55523000-Приготвяне и доставяне на храна за други предприятия и институции) с прогнозна стойност 820 000 лв. без ДДС и УНП 00010-2024-0036 (Основен CPV код: 79713000-Охранителни услуги) с прогнозна стойност 900 000 лв. без ДДС.

⁴⁶⁰ С срещу решението за откриване на пряко договаряне с УНП 00010-2023-0008 е подадена жалба от участник в процедурата, оставена без уважение с решение № 375/27.04.2023 г. на КЗК, постановено по преписка № КЗК-239 от 03.04.2023 г. на КЗК. Последното е обжалвано пред ВАС с касационна жалба, вх. № КЗК-239/15.05.2023 г., като с решение № 7688/11.07.2023 г. по адм. дело № 5169/2023 г. на съда е оставено в сила решение № 375/27.04.2023 г. на КЗК.

https://info-adc.justice.bg/courts/portal/edis.nsf/e_act.xsp?id=2139663&code=vas&guid=1417775661&q=%D0%92%D0%9D%D0%9F%20%D0%A4%D0%B0%D1%81%D0%B8%D0%BB%D0%B8%D1%82%D0%B8;

3 % от стойността на договора без ДДС, а в проекта на договор по една от обособените позиции (обособена позиция № 1) и сключения договор е посочено, че изпълнителят гарантира изпълнението с гаранция в размер на 5 % от общата прогнозна стойност на договора и съответно от изпълнителя е внесена гаранция в този размер. В решението за откриване на процедурата е посочена прогнозна стойност на обособена позиция № 2 от 30 000 лв. без ДДС, а в изпратената покана сумата е 22 000 лв. без ДДС.⁴⁶¹

е) Към поканите са приложени технически спецификации и проекти на договори, които като част от документацията за обществена поръчка съгласно чл. 31, ал. 1 от ЗОП, са одобрени с решението за откриване при процедури с [УНП 00010-2023-0004](#) и [УНП 00010-2024-0036](#).

ж) Поканите за участие са изпратени до лицата, посочени в решението за откриване на процедурите, на потребителските им профили в ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 39а, ал. 4 и чл. 64, ал. 3 от ППЗОП. Поканите и приложенията към тях са публикувани в РОП съгласно чл. 36, ал. 1, т. 5 и т. 8 от ЗОП в деня на изпращането им до лицата, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 2 от ППЗОП.

з) За участие в обществените поръчки са подадени оферти чрез платформата по реда на чл. 47, ал. 1 от ППЗОП.

и) На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП по процедурите от възложителя е издадена заповед за назначаване на комисия за извършване на подбор на участниците, разглеждане и оценка на офертите и провеждане на преговори. От членовете на комисиите са подписани декларации за липса на обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

й) В съответствие с чл. 54, ал. 7 от ППЗОП от комисиите са разгледани документите по чл. 39, ал. 2 от ППЗОП относно съответствието с поставените от възложителя изисквания към личното състояние и критерии за подбор и са съставени протоколи. При пряко договаряне с [УНП 00010-2023-0004](#) от комисията е съставен протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП, който се отнася до реда за възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по Глава двадесет и шеста от ЗОП. Видно от утвърдения от възложителя протокол при разглеждане на представените документи е приложен редът по чл. 192, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП за определяне на изпълнител при възлагане на обществени поръчки на стойност чл. 20, ал. 3 от ЗОП.

к) При пряко договаряне с [УНП 00010-2024-0036](#) след разглеждане на документите по чл. 39, ал. 2 от ППЗОП от комисията са установени липси и непълноти по отношение на информацията относно изискванията към личното състояние на един участник, за което е съставен протокол съгласно чл. 54, ал. 8 от ППЗОП. Протоколът е изпратен на потребителските профили на участниците в ЦАИС и констатираните несъответствия са отстранени от участника по реда на чл. 54, ал. 8-12 от ППЗОП.

л) В съответствие с чл. 67 от ППЗОП по процедури с [УНП 00010-2023-0008](#) и [УНП 00010-2024-0036](#), в които са поканени по трима участници, от назначените комисии са проведени преговори с участниците. При пряко договаряне с [УНП 00010-2023-0008](#) не е проведен жребий за определяне на поредността на провеждане на преговорите с поканените участници поради присъствието само на един от тях. За проведените преговори са съставени индивидуални протоколи, подписани от членовете на комисиите и представителите на участниците, и са изготвени окончателни протоколи.

м) След проведените преговори от комисиите са изготвени и подписани доклади, съдържащи информацията по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладите са утвърдени от възложителя съгласно чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

н) Протоколите и докладите от работата на комисиите са публикувани в деня на изпращане на решението за определяне на изпълнител на потребителските профили на участниците, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП във връзка с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП. По поръчки с [УНП 00010-2023-0008](#) и [УНП 00010-2024-0036](#) от възложителя е

⁴⁶¹ Одитни доказателства №№ 21, 22, т. 2, 22.3 и 23, т. 1

издадено решение за определяне на изпълнител, което е изпратено на потребителските профили на участниците в платформата в срока по чл. 22, ал. 10 от ЗОП и публикувано на същия ден в РОП и на профила на купувача в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

о) Договорите за възлагане на обществените поръчки са сключени в съответствие с чл. 183 от ЗОП. При сключване на договорите от изпълнителите са представени изискуемите документи по чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Преди сключване на договора по пряко договаряне с [УНП 00010-2023-0008](#) от изпълнителя е представена като гаранция за изпълнение застрахователна полица с период на застрахователно покритие⁴⁶², който не покрива датата на сключване на договора, а съгласно чл. 10 от договора същият влиза в сила от датата на подписването му.

п) Обявленията за възлагане на обществените поръчки са изпратени за публикуване в РОП и на профила на купувача в нормативно определения 30-дневен срок от подписването на договорите, в съответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП и на профила на купувача в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

р) Сключените договори по процедури с [УНП 00010-2023-0004](#) и [УНП 00010-2023-0008](#) са съгласувани от всички отговорни длъжностни лица съгласно ВПУЦОП⁴⁶³. Преди подписване на договорите по поръчки с [УНП 00010-2023-0008](#) и [УНП 00010-2024-0036](#) е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор/лице, на което са възложени функции по предварителен контрол съгласно изискванията на ВПИФСФУК/Правилата за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност.

с) Договорите за възлагане на обществените поръчки са подписани от изпълнителния директор и главния счетоводител в съответствие с действащите през одитирания период Вътрешни правила за прилагане на системата на двоен подпис.

2.6. При проверката на трите процедури на пряко договаряне са установени следните несъответствия с правната рамка:

2.6.1. В несъответствие с чл. 6, ал. 1, т. 8 от Правилата за работа на СД⁴⁶⁴ не е взето решение от СД за провеждане на пряко договаряне с [УНП 00010-2024-0036](#).

2.6.2. В досиетата на обществените поръчки не са приложени документи за проведени пазарни проучвания за определяне на прогнозната стойност на процедурите съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП. От възложителя не са проведени пазарни консултации за определяне на прогнозната стойност.⁴⁶⁵

2.6.3. По процедура с [УНП 00010-2023-0004](#) не са предоставени документи за извършен предварителен контрол на първи етап, предвиден в т. 3.4 от ВПИФСФУК (т. 3. от Основна процедура „Поемане на задължение“)/Правилата за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (т. 3.3 Основна процедура „Поемане на задължение“), а по процедури с [УНП 00010-2023-0008](#) и [УНП 00010-2024-0036](#) – за първи и трети етап.⁴⁶⁶

2.6.4. Документацията към поканата на пряко договаряне с [УНП 00010-2023-0008](#) не е одобрена с решението за откриване на процедурата, в несъответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

2.6.5. В поканата на пряко договаряне с [УНП 00010-2023-0008](#) не са посочени основанията за отстраняване на участниците по чл. 55, ал. 1, т. 1, ал. 3-5 от ЗОП, в

⁴⁶² Застрахователна полица № 231520603 от 29.08.2023 г. със застрахователна сума 24 600 лв. и срок на застраховката 25 месеца; период на застрахователно покритие от 00:00 часа на 01.09.2023 г. до 24:00 часа на 01.10.2025 г.

⁴⁶³ чл. 30, ал. 2 от ВПУЦОП, приети с решение на СД по Протокол № 25 от 26.01.2023 г., в сила от м. март 2023 г./чл. 43, ал. 3 от ВПУЦОП, приети с решение на СД по Протокол № 32 от 28.06.2023 г., в сила от 01.08.2023 г.

⁴⁶⁴ приети с решение на СД по Протокол № 32 от 28.06.2023 г.

⁴⁶⁵ Профил на купувача в ЦАИС: <https://app.eop.bg/buyer/14914>

⁴⁶⁶ Одитно доказателство № 22.2

несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП, като такива се съдържат в решението за откриване на процедурата.

2.6.6. Преди сключване на договора по процедура с [УНП 00010-2024-0036](#) същият не е съгласуван от финансовия контролор, в несъответствие с чл. 43, ал. 3 от ВПУЦОП.^{467,468}

2.6.7. Предварителният контрол за законосъобразност на договорите за възлагане на пряко договаряне с [УНП 00010-2023-0004](#) е извършен след сключването им, в несъответствие с т. 3.4 от ВПИФСФУК (т. 3. от Основна процедура „Поемане на задължение“).⁴⁶⁹

2.6.8. След одитирания период по процедури с [УНП 00010-2023-0008](#) и [УНП 00010-2024-0036](#) са подписани допълнителни споразумения⁴⁷⁰ към договорите за възлагане на обществените поръчки, като за две допълнителни споразумения⁴⁷¹ обявленията за изменение на договорите са изпратени за публикуване в РОП в срока по чл. 185, т. 2 от ЗОП във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП, а обявленията за други две⁴⁷² са изпратени след този срок.

Сключените допълнителни споразумения за изменение на договорите са публикувани в РОП и на профила на купувача в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП, с изключение на: едно допълнително споразумение,⁴⁷³ за което при одита е установено, че не е публикувано и след запитване от одитния екип⁴⁷⁴ същото е публикувано със закъснение повече от три месеца след датата на публикуване на обявлението за изменение.

2.6.9. Обявленията за приключване на сключените договори за възлагане на две обособени позиции по пряко договаряне с [УНП 00010-2023-0004](#) не са изпратени за публикуване в РОП, в несъответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП.⁴⁷⁵

Проверените процедури са проведени в частично съответствие със ЗОП и ППЗОП, като са установени следните несъответствия с правната рамка: в обявленията за оповестяване откриването на четири открити процедури и в поканата за участие в преговори при едно пряко договаряне не са посочени изискванията за липсата на основания по чл. 55, ал. 1 от ЗОП за отстраняване на участниците; в обявленията на две процедури не са описани минималните изисквания за допустимост по част от заложените критерии за подбор; в обявленията на пет процедури не са посочени документите за доказване на съответствието с определени критерии за подбор; в обявленията и документациите на две процедури и в документациите на четири процедури са поставени ограничителни изисквания към участниците; в обявлението на една процедура не е посочена определената гаранция за изпълнение на договора, а в обявлението на друга процедура предвидената гаранция за обезпечаване на авансово предоставени средства по договора; в обявлението на една процедура е предвидена гаранция за авансово плащане, без да е определен нейният размер; в обявлението на една процедура не е посочено, че при разглеждане на офертите ще бъде приложен реда по чл. 104, ал. 2 от ЗОП, т. нар. „обърнат ред“, а това е предвидено в решението за откриване и документацията за поръчката; подадените оферти за участие в една процедура са отворени от комисията на дата, различна от определената в обявлението, без да е извършена промяна на датата по нормативно определения ред; документацията към поканата на едно пряко договаряне не е одобрена с решението за откриване на процедурата;

⁴⁶⁷ ВПУЦОП, актуализирани с решение по т. 13 от протокол № 42/23.01.2024 г. на СД

⁴⁶⁸ Одитно доказателство № 22.17

⁴⁶⁹ Одитно доказателство № 22.3

⁴⁷⁰ Пряко договаряне с УНП 00010-2023-0008: към договор, вх. № АО-05-168/31.08.2023 г., са подписани три допълнителни споразумения с № 1/29.08.2025 г., № 2, вх. № АО-05-168-2/31.10.2025 г., и № 3 (вх. № АО-05-168-3/30.12.2025 г.); пряко договаряне с УНП 00010-2024-0036 – към договор, вх. № АО-05-302/13.12.2024 г., е подписано допълнително споразумение № 1 от 18.06.2025 г.

⁴⁷¹ Анекс № 3 (вх. № АО-05-168-3/30.12.2025 г.) към договор № АО-05-168-3/30.12.2025 г. и допълнително споразумение № 1 от 18.06.2025 г. към договор № АО-05-302/13.12.2024 г.

⁴⁷² Анекс № 1/29.08.2025 г. и анекс № 2, вх. № АО-05-168-2/31.10.2025 г. към договор, вх. № АО-05-168/31.08.2023 г.

⁴⁷³ Анекс № 1/29.08.2025 г. към договор, вх. № АО-05-168/31.08.2023 г. по пряко договаряне с [УНП 00010-2023-0008](#)

⁴⁷⁴ Одитно доказателство № 23, т. 1

⁴⁷⁵ Одитно доказателство № 21

в решението за определяне на изпълнител на една процедура не са посочени наименованието на предвидения от изпълнителя подизпълнител и дела от договора за поръчка, който ще изпълнява; преди сключване на договора за обществена поръчка по една процедура от изпълнителя не са представени всички изискуеми документи по чл. 112, ал. 1, т. 2, предл. второ от ЗОП; представените гаранции за изпълнение на договорите за възлагане на три обществени поръчки не съответстват на изискванията на възложителя по отношение на срока им на валидност; сключените договори и приложенията към тях по две процедури не са публикувани в РОП и на ПК; договорът по една процедура е публикуван без приложенията към него в РОП и ПК, а договорът с приложенията по друга процедура са публикувани след нормативно определения срок; по две процедури не са изпратени обявления за приключване на договорите им за публикуване в РОП; по четири процедури са изпратени обявления за приключване на договорите за публикуване в РОП след нормативно определения срок; обявленията за изменение на договора при едно пряко договаряне (за две сключени допълнителни споразумения) са изпратени след законоустановения срок и едното допълнително споразумение е публикувано в РОП след публикуване на обявлението за изменение на договора.

Въведените контролни дейности са изпълнявани в частично несъответствие с регламентирания в организацията ред, като: при осем процедури, които не са включени в графици, не е приложен изцяло предвидения ред за заявяване на необходимостта от тяхното възлагане; от СД на лечебното заведение не са взети решения за провеждане на девет обществени поръчки; проектите на договорите по шест поръчки не са съгласувани от всички отговорни лица; по седемнадесет процедури не са предоставени документи за осъществен предварителен контрол за законосъобразност на отделни етапи от откриването и провеждането на обществените поръчки (първи, втори и трети етап), поради което не може да се изрази увереност относно прилагането на предвидения в лечебното заведение ред за извършване на предварителен контрол за законосъобразност; договорите за възлагане на девет обществени поръчки не са съгласувани от всички отговорни лица; по една процедура предварителният контрол за законосъобразност е извършен след сключването на договорите.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2024 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са направени следните заключения:

За област „Управление на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“ е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност с приложимата правна рамка.

През одитирания период е действал ПУДВР който не е приведен своевременно в съответствие с решенията на СД. Неточностите са отстранени по време на извършване на одита. Членовете на СД са избирани и назначавани в съответствие с приложимите изисквания. Не е сключен договор от страна на дружеството с изпълнителния член и не е избран председател на СД. Част от гаранцията на единия от членовете е внесена след одитирания период. Членовете на СД са освободени от отговорност за дейността си в одитирания период, но гаранциите не са възстановени, тъй като продължават да изпълняват функциите си. От СД са приети правила за работата му, които не са предлагани за одобряване от ЕСК, съгласно заключителните им разпоредби. По време на извършване на одита от СД е взето решение да отпадне посоченото изискване. Показателите за оценка на възнагражденията на членовете на СД са определени в съответствие с изискванията на ППЗПП. Не е установено превишение на основното месечно възнаграждение на членове на СД над определените максимални прагове в ППЗПП. Не са установени разлики между изплатени и отчетени възнаграждения. Финансовите отчети са одобрявани и приемани в съответствие с приложимите изисквания.

Състоянието на СФУК в изследваната област през одитирания период е добро. Контролните дейности са изпълнявани последователно, с изключение на допуснатото закъснение при представянето на отчетите за работата на СД през първата година на одитирания период.

За област „Финансово състояние и управление на недвижимите имоти на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“ е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност с приложимата правна рамка.

УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД реализира отрицателен финансов резултат и през двете години на одитирания период. Отрицателният резултат за 2024 г. е с 20 хил. лв. по-малък от този през 2023 г., което е тенденция към намаляване на загубата. Текущите пасиви на дружеството надвишават текущите активи. Задълженията към доставчици за медикаменти, медицински изделия и други се увеличават. Собственият капитал на дружеството е намалял, отчетени са отрицателни капиталови резерви във връзка с апортиране на Хирургичен блок Б в капитала на болницата. Финансовата стабилност на болницата зависи и от външни фактори, посочени в годишния доклад за дейността: нарастваща конкуренция; прием на най-сложните случаи на пациенти, чието лечение надхвърля цената на клиничната пътека; непроменени цени на клинични пътеки през 2024 г. и др. Оценката на АППК, извършена по реда на утвърдената Методика относно изпълнението на Бизнес програмата е „добро“ за 2023 г. и „много добро“ за 2024 г.

През одитирания период не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол на сключените договори за наем, воденето на досиетата на договорите, както и на регистър на недвижими имоти. По време на извършване на одита са приети нови Вътрешни правила за сключване на договори за продажба, замяна и наем на дълготрайни активи и за застраховане на имущество, и са определени отговорни длъжностни лица с конкретно разписани функции и дейности.

Проведените процедури за отдаване под наем на площи/части от имот и ДМА, собственост на лечебното заведение, са в частично несъответствие с нормативните и вътрешните актове. Установено е плащане на наемните вноски със закъснение при изпълнението на договорите и плащане в непълен размер по един от договорите. Отдадени са под наем две помещения без провеждане на търг в несъответствие с приложимите изисквания на правната рамка.

Състоянието на СФУК през одитирания период не е добро, тъй като контролните дейности не са достатъчни по съдържание, не са прилагани постоянно и не са предотвратили установените при одита несъответствия с правната рамка.

За област „Планиране и възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП от УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“:

За процес „Планиране на обществени поръчки“ е установено частично съответствие с действащите ВПУЦОП през одитирания период, като не са представени изготвени от определените длъжностни лица документи за резултатите от извършен анализ на заявените потребности от структурните звена и от определяне на прогнозната стойност на планираните поръчки за 2024 г. Не са разписани критерии, по които се извършва преценката за включване на заявените обществени поръчки в граfiците за съответната година.

За процес „Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка по повече от един съществен аспект на одитираната дейност:

Не са посочени основанията за незадължително отстраняване в обявленията на четири открити процедури и в поканата за участие в преговори на една процедура чрез пряко договаряне; не са описани минималните изисквания за допустимост по част от заложените критерии за подбор в обявленията и документациите на две процедури; не са посочени документите за доказване на съответствието с определени критерии за подбор в обявленията на пет процедури; поставени са ограничителни изисквания в обявените от възложителя условия за участие в шест процедури.

Не са посочени определената гаранция за изпълнение на договора в обявлението на една процедура и гаранцията за обезпечаване на авансово предоставени средства по договора в обявлението на друга процедура, както и не е определен размерът на предвидена гаранция за авансово плащане в обявлението на една процедура; не е посочено прилагане на реда по чл. 104, ал. 2 от ЗОП при разглеждане на офертите в обявлението на една процедура, а е предвидено в решението и документацията на поръчката; не е одобрена документацията към поканата с решението за откриване на една процедура чрез пряко договаряне; офертите за участие в една процедура са отворени от комисията на дата, различна от определената в обявлението за поръчката, без да е извършена от възложителя промяна на датата по нормативно определения ред; в решението за определяне на изпълнител на една процедура не са посочени наименованието на подизпълнителя и делът от договора за поръчка, който ще изпълнява; при сключване на договора за обществена поръчка по една процедура от изпълнителя не са представени всички изискуеми документи по чл. 112, ал. 1, т. 2, предл. второ от ЗОП; гаранциите за изпълнение на договорите за възлагане на три процедури не съответстват на изискванията за срока им на валидност; не са публикувани в РОП и на ПК договорите и приложенията към тях по две процедури и приложенията към договора по една процедура; сключеният договор с приложенията по една процедура са публикувани след нормативно определения срок; обявленията за приключване на договорите по две процедури не са изпратени за публикуване в РОП, а обявленията за приключване на договорите по четири процедури са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определения срок; обявленията за изменение на договора при едно пряко договаряне (за две сключени допълнителни споразумения) са изпратени за публикуване в РОП след законоустановения срок и едното допълнително споразумение е публикувано в РОП след публикуване на обявлението за изменение на договора

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 са формирани следните препоръки⁴⁷⁶ към изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД:

1. Да се извърши преглед и актуализация на Правилника на счетоводния документооборот.⁴⁷⁷

2. Да се регламентират във вътрешни правила (или друг акт/документ)⁴⁷⁸:

2.1. критерии, по които се извършва преценка кои от заявените обществени поръчки следва да бъдат включени в годишния план-график за възлагане на обществените поръчки;

2.2. срок за разглеждане и одобряване (приемане) на план-графика на обществените поръчки от СД на дружеството.

⁴⁷⁶ По-голямата част от установените по време на одита несъответствия, пропуски и неточности са отстранени от одитираната организация текущо, след обсъждане. В одитния доклад са представени резултатите от предприетите по време на извършване на одита действия.

⁴⁷⁷ Раздел II, т. 1.2, подт. 1.2.2

⁴⁷⁸ Раздел III, т. 1

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в одитния доклад, са съгласувани⁴⁷⁹ с изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ 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 24 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до четири месеца от получаване на настоящия доклад, изпълнителният директор на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 183 от 24.06.2026 г. на Сметната палата.

Приложение № 1

Списък на проверените процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП

№ по ред	Предмет на обществената поръчка	Ред за възлагане на обществената поръчка	УНП
1	2	3	4
1.	Доставка на модулни мултипараметрични цветни монитори за интензивно наблюдение на пациенти - 28 бр., с 2 бр. централни мониторни станции за нуждите на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД	открита процедура	00010-2023-0002
2.	Доставка на рентгенова тръба съвместима с ангиографски апарат Innova 2100 IQ за нуждите на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД	открита процедура	00010-2023-0003
3.	Абонаментна поддръжка на приложни програмни продукти, изграждащи болничната информационна система (БИС) на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД, за срок 1 (една) година (Гама) по две обособени позиции	пряко договаряне	00010-2023-0004
4.	Доставка, въвеждане в експлоатация, обучение за работа и гаранционно обслужване на ехографи за нуждите на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД по четири обособени позиции	открита процедура	00010-2023-0007
5.	Приготвяне и ежедневна доставка на храна (кейтеринг) за пациенти на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД, за период от 24 месеца	пряко договаряне	00010-2023-0008
6.	Доставка на топлинна енергия с топлоносител гореща вода за нуждите на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД	договаряне без предварително обявление	00010-2023-0009
7.	Доставка и монтаж на нова рентгенова тръба и дефектирали части за компютърен томограф Aquilion One Toshiba - Canon medikal	открита процедура	00010-2023-0018
8.	Извънгаранционно абонаментно и сервизно обслужване на медицинска апаратура – Ангиографски апарат Azurion 7M20 в УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД	открита процедура	00010-2023-0026
9.	Доставка на мобилен апарат за инхалационна анестезия за деца и възрастни, за нуждите на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД	открита процедура	00010-2023-0033

⁴⁷⁹Писмо № 05-00-1522-84 от 29.04.2026 г.

№ по ред	Предмет на обществената поръчка	Ред за възлагане на обществената поръчка	УНП
1	2	3	4
10.	Доставка, въвеждане в експлоатация, обучение за работа и гаранционно обслужване на два броя апарати за темпериране на кръв и кръвни продукти за нуждите на Операционен блок в УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД	открита процедура	00010-2023-0037
11.	Доставка на лабораторни консумативи и реактиви за дейността на Клинична лаборатория в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, по обособени позиции	открита процедура	00010-2024-0003
12.	Доставка, монтаж, пускане в експлоатация, обучение на персонала и гаранционна поддръжка на медицинско оборудване за бъбречно-заместителна терапия	открита процедура	00010-2024-0010
13.	Доставка на модулна безжична система за съдова диагностика за нуждите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД	открита процедура	00010-2024-0015
14.	Доставка на медицински изделия за Клиника по медицинска онкология за нуждите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД	открита процедура	00010-2024-0023
15.	Доставка на 2 (два) броя 12-канален електрокардиограф с електронна вакуумна система за закрепване на електродите за нуждите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД	открита процедура	00010-2024-0028
16.	Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация, обучение на персонала и гаранционно обслужване на видеоендоскопска система за гастроентерология за нуждите на Клиника по гастроентерология в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД	открита процедура	00010-2024-0033
17.	Осъществяване на денонощна невъоръжена физическа охрана и охрана чрез техническа система за сигурност на обекти на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД	пряко договаряне	00010-2024-0036
18.	Доставка на машина за екстракорпорално кръвообращение за нуждите на Блок Б на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД-2	открита процедура	00010-2024-0039

Опис на одитните доказателства към одитен доклад № 0600201225

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
1	Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ № 05-00-1522-1 от 16.09.2025 г., отг. № 05-00-1522-3 от 02.10.2025 г.	16 стр. + 1 CD
2	Писмо до министъра на здравеопазването № 92-С-13 от 16.09.2025 г., отг. № 04-14-27#1 от 30.09.2025 г.	9 стр. + 1 CD
3	Писмо до изпълнителния директор на АППК № 20-00-1#3 от 15.10.2025 г., отг. № 20-00-1#4 от 27.10.2025 г.	2 стр. + 1CD
4	Писмо до управителя на НЗОК № 05-00-11 от 14.10.2025 г., отг. № 99-00-246#1 от 24.10.2025 г.	7 стр. + 1 CD
5	Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ № 05-00-1522-5 от 24.10.2025 г., отг. № 05-00-1522-7 от 30.10.2025 г.	33 стр. + 1 CD
6	Писмо до министъра на здравеопазването № 92-С-15 от 07.11.2025 г., отг. № 92-С-15 от 17.11.2025 г.	6 стр. + 1 CD
7	Писма до изпълнителния директор на УМБАЛ № 05-00-1522-21 от 11.12.2025 г.; отг. № 05-00-1522-24 от 05.01.2026 г.; Констативен протокол от 16.04.2026 г.	10 стр. + 1 CD
8	Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ № 05-00-1522-13 от 28.11.2025 г.; отг. № 05-00-1522-9 от 06.11.2025 г.	12 стр. + 1 CD
9	Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ № 05-00-1522-29 от 15.01.2026 г., отг. № 05-00-1522-31 от 21.01.2026 г.; отг. № 05-00-1522-36 от 23.01.2026 г.; инф. от МЗ № 92-С-9 от 22.08.2024 г.; писмо № 05-00-1522-39 от 27.01.2026 г., отг. № 05-00-1522-46 от 06.02.2026 г.; писмо № 05-00-1522-51 от 26.02.2026 г., отг. № 05-00-1522-53 от 05.03.2026 г.; писмо № 05-00-1522-59 от 13.03.2026 г.; отг. № 05-00-1522-64 от 20.03.2026 г.	56 стр. + 2 CD
10	Писмо отг. № 05-00-1522-22 от 16.12.2025 г.; отг. № 05-00-1522-24 от 05.01.2026 г.	11 стр. + 1 CD
11	Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ № 05-00-1522-34 от 22.01.2026 г., отг. № 05-00-1522-37 от 26.01.2026 г.; писмо № 05-00-1522-63 от 17.03.2026 г., отг.	80 стр. + 1 CD

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
	№ 05-00-1522-67 от 25.03.2026 г.; № 05-00-1522-72 от 06.04.2026 г.; Констативен протокол от 16.04.2026 г.	
12	Констативен протокол от 16.04.2026 г.	3 стр. + 1 CD
13	Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ № 05-00-2352 от 18.12.2025 г.; № 05-00-1522-11 от 20.11.2025 г.; отг. № 05-00-1522-35 от 22.01.2026 г.; отг. № 05-00-1522-27 от 13.01.2026 г.; отг. № 05-00-1522-15 от 03.12.2025 г.; Констативен протокол от 16.04.2026 г.	11 стр. + 1 CD
14	14.1 Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ № 05-00-1522-42 от 02.02.2026 г., отг. № 05-00-1522-45 от 06.02.2026 г. 14.2. Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ № 05-00-1522-57 от 11.03.2026 г., отг. № 05-00-1522-60 от 16.03.2026 г.	28 стр. + 1 CD
15	Писмо до министъра на здравеопазването № 92-С-13 от 28.01.2026 г., отг. № 04-14-27-2 от 06.02.2026 г.	28 стр.
16	Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ № 05-00-1522-54 от 05.03.2026 г., отг. № 05-00-1522-55 от 10.03.2026 г.; Констативен протокол от 16.04.2026 г.	47 стр. +1 CD
17	Писмо с отг. № 05-00-1522-12 от 27.11.2025 г.	17 стр. + 1 CD
18	Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ № 05-00-1522-47 от 17.02.2026 г., отг. № 05-00-1522-49 от 25.02.2026 г.	3 стр. +1 CD
19	Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ № 05-00-1522-23 от 05.01.2026 г., отг. № 05-00-1522-30 от 19.01.2026 г.; писмо № 05-00-1522-66 от 02.04.2026 г., отг. № 05-00-1522-70 от 02.04.2026 г.; отг. № 05-00-1522-40 от 27.01.2026 г.; e-mail	15 стр.
20.	Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ вх. № 05-00-1522-2/16.09.2025 г. и отговори, изх. №№ 05-00-1522-4/22.10.2025 г. с приложени справки и 05-00-1522-6/27.10.2025 г. с приложени вътрешни правила, графици, заповеди и др.	186 стр. + 2 CD
21.	Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ вх. № 05-00-2351/18.12.2025 г. и отговор, изх. 05-00-1522-26/09.01.2026 г. с информация и документи за дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки (т. I) и ОП с УНП 00010-2023-0004 и УНП 00010-2023-0009. (т. II)	6 стр.
22.	1. Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ вх. № 05-00-1522-8/04.11.2025 г. и отговор, изх. № 05-00-1522-10/18.11.2025 г. с приложено досие на ОП с УНП 00010-2023-0003; 2. Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ вх. № 05-00-1522-16/04.12.2025 г. и отговори, изх. №№ 05-00-1522-19/09.12.2025 г. и 05-00-1522-20/10.12.2025 г. с приложени документи и информация и 4 бр. досиета на ОП с УНП 00010-2023-0004, УНП 00010-2023-0008, УНП 00010-2023-0009, УНП 00010-2024-0036; 3. Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ вх. № 05-00-1522-38/27.01.2026 г. и отговор, изх. № 05-00-1522-43/04.02.2026 г. с приложени документи и информация и 7 бр. досиета на ОП с УНП 00010-2024-0003, УНП 00010-2024-0010, УНП 00010-2024-0015, УНП 00010-2024-0023, УНП 00010-2024-0028, УНП 00010-2024-0033, УНП 00010-2024-0039; 4. Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ вх. № 05-00-1522-50/25.02.2026 г. и отговор, изх. № 05-00-1522-56/11.03.2026 г. с приложени документи и информация и 6 бр. досиета на ОП с УНП 00010-2023-0002, УНП 00010-2023-0007, УНП 00010-2023-0018, УНП 00010-2023-0026, УНП 00010-2023-0033, УНП 00010-2023-0037.	31 стр. + 5 CD
22.1.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на модулни мултипараметрични цветни монитори за интензивно наблюдение на пациенти - 28 бр., с 2 бр. централни мониторни станции за нуждите на „УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД“, с прогнозна стойност 1 020 000 лв., открита процедура, УНП 00010-2023-0002, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/267657	
22.2.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на рентгенова тръба съвместима с ангиографски апарат Innova 2100 IQ за нуждите на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД“, с прогнозна стойност 270 000 лв., открита процедура, УНП 00010-2023-0003, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/267682	
22.3.	Обществена поръчка с предмет: „Абонаментна поддръжка на приложни програмни продукти, изграждащи болничната информационна система (БИС) на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД, за срок 1 (една) година (Гама)“ по две обособени позиции“, с прогнозна стойност 121 000 лв., пряко договаряне, УНП 00010-2023-0004, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/274153	

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
22.4.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка, въвеждане в експлоатация, обучение за работа и гаранционно обслужване на ехографи за нуждите на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД по четири обособени позиции“, с прогнозна стойност 1 605 355 лв., открита процедура, УНП 00010-2023-0007, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/275347	
22.5.	Обществена поръчка с предмет: „Приготвяне и ежедневна доставка на храна (кетъринг) за пациенти на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД, за период от 24 месеца“, с прогнозна стойност 820 000 лв., пряко договаряне, УНП 00010-2023-0008, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/280670	
22.6.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на топлинна енергия с топлоносител гореща вода за нуждите на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков ЕАД“, с прогнозна стойност 115 000 лв., договаряне без предварително обявление, УНП 00010-2023-0009, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/295188	
22.7.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка и монтаж на нова рентгенова тръба и дефектирали части за компютърен томограф Aquilion One Toshiba - Canon medikal“, с прогнозна стойност 395 684,19 лв., открита процедура, УНП 00010-2023-0018, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/315638	
22.8.	Обществена поръчка с предмет: „Извънгаранционно абонаментно и сервизно обслужване на медицинска апаратура - Ангиографски апарат Azurion 7M20 в УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД“, с прогнозна стойност 67 200 лв., открита процедура, УНП 00010-2023-0026, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/325142	
22.9.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на мобилен апарат за инхалационна анестезия за деца и възрастни, за нуждите на УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД“, с прогнозна стойност 69 900 лв., открита процедура, УНП 00010-2023-0033, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/336868	
22.10.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка, въвеждане в експлоатация, обучение за работа и гаранционно обслужване на два броя апарати за темпериране на кръв и кръвни продукти за нуждите на Операционен блок в УМБАЛ „Проф. д-р Александър Чирков“ ЕАД“, с прогнозна стойност 30 000 лв., открита процедура, УНП 00010-2023-0037, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/340784	
22.11.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на лабораторни консумативи и реактиви за дейността на Клинична лаборатория в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД, по обособени позиции“, с прогнозна стойност 4 500 000 лв., открита процедура, УНП 00010-2024-0003, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/351252	
22.12.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка, монтаж, пускане в експлоатация, обучение на персонала и гаранционна поддръжка на медицинско оборудване за бъбречно-заместителна терапия“, с прогнозна стойност 200 000 лв., открита процедура, УНП 00010-2024-0010, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/367512	
22.13.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на модулна безжична система за съдова диагностика за нуждите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“, с прогнозна стойност 29 900 лв., открита процедура, УНП 00010-2024-0015, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/377702	
22.14.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на медицински изделия за Клиника по медицинска онкология за нуждите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“, с прогнозна стойност 1 100 000 лв., открита процедура, УНП 00010-2024-0023, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/402494	
22.15.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на 2 /два/ броя 12-канален електрокардиограф с електронна вакуумна система за закрепване на електродите за нуждите на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“, с прогнозна стойност 27 800 лв., открита процедура, УНП 00010-2024-0028, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/420547	
22.16.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка, монтаж, въвеждане в експлоатация, обучение на персонала и гаранционно обслужване на видеоендоскопска система за гастроентерология за нуждите на Клиника по гастроентерология в УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“, с прогнозна стойност 1 305 604 лв., открита процедура, УНП 00010-2024-0033, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/423117	
22.17.	Обществена поръчка с предмет: „Осъществяване на денонощна невъоръжена физическа охрана и охрана чрез техническа система за сигурност на обекти на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД“, с прогнозна стойност 900 000 лв., пряко договаряне, УНП 00010-2024-0036, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/429113	

№	Одитни доказателства	Бр. стр.
22.18.	Обществена поръчка с предмет: „Доставка на машина за екстракорпорално кръвообращение за нуждите на Блок Б на УМБАЛ „Света Екатерина“ ЕАД-2“, с прогнозна стойност 650 000 лв., открита процедура, УНП 00010-2024-0039, ЦАИС ЕОП - https://app.eop.bg/today/432397	
23.	1. Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ вх. № 05-00-1522-28/15.01.2026 г. и отговори, изх. №№ 05-00-1522-32/21.01.2026 г. и 05-00-1522-41/29.01.2026 г. с информация и документи за планиране на обществените поръчки и ОП с УНП 00010-2023-0008 и УНП 00010-2024-0036; 2. Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ вх. № 05-00-1522-48/20.02.2026 г. и отговор, изх. № 05-00-1522-52/26.02.2026 г. с информация и документи за ОП с УНП 00010-2024-0015, УНП 00010-2024-0028 и УНП 00010-2024-0039; 3. Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ вх. № 05-00-1522-58/11.03.2026 г. и отговори, изх. №№ 05-00-1522-61/16.03.2026 г. и 05-00-1522-65/23.03.2026 г. с информация и документи за ОП с УНП 00010-2024-0010, УНП 00010-2024-0023 и УНП 00010-2024-0033; 4. Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ вх. № 05-00-1522-69/01.04.2026 г. и отговори, изх. №№ 05-00-1522-71/06.04.2026 г. с документи и информация за ОП с УНП 00010-2023-0026 и 05-00-1522-74/09.04.2026 г. с документи и информация за ОП с УНП 00010-2023-0002, УНП 00010-2023-0026, УНП 00010-2023-0033 и УНП 00010-2023-0037; 5. Писмо до изпълнителния директор на УМБАЛ вх. № 05-00-1522-75/17.04.2026 г. и отговор, изх. № 05-00-1522-82/21.04.2026 г., с информация и документи за ОП с УНП 00010-2023-0003, УНП 00010-2023-0007, УНП 00010-2023-0018, УНП 00010-2023-0037 и УНП 00010-2024-0003.	93 стр. +2 CD
24.	Писмо № 05-00-1522-84 от 29.04.2026 г. от изпълнителния директор	5 стр.