



ОБЩИНА ПЕРНИК

Сертифицирана по ISO 9001: 2015

2300 Перник, пл. „Св. Иван Рилски ” 1А ;
тел: 076 /602933; факс 076/603890; www.pernik.bg

Изм. №

24/СД-74/4-2
30.04.2025

ОБЩНСКИ СЪВЕТ

гр.Перник

Вх.№

ДС-248
30.04.2025г.

Изм. №
30.04.2025г.

ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
НА ОБЩНСКИ СЪВЕТ
ГР. ПЕРНИК

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПРЕДСЕДАТЕЛ,

Приложено, представям Ви заверено копие от одитен доклад № ОА-У-03 от 28.04.2025г. за резултатите от извършен вътрешен одит на „Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация” ЕООД гр. Перник за периода от 01.01.2024г. до 31.12.2024г.

Приложение: съгласно текста.

СТАНИСЛАВ ВЛАДИМИРОВ
КМЕТ НА ОБЩИНА ПЕРНИК





О Б Щ И Н А П Е Р Н И К

Сертифицирана по ISO 9001: 2015

2300 Перник, пл. „Св.Иван Рилски“ 1А; тел: 076/ 602 933; факс:076/ 603 890

Отдел “Вътрешен одит”

ОКОНЧАТЕЛЕН ДОКЛАД

О Д И Т Е Н Д О К Л А Д

№ ОА – У – 03 от 28.04.2025г.

за извършен вътрешен одит на
“Специализирана болница за продължително
лечение и рехабилитация” ЕООД
гр. Перник

м. април, 2025год.

ОБЩИНА	ИК
ВЪТРЕШНО С О	ОАЛ
Датум:.....	

СЪДЪРЖАНИЕ

	Стр.
РЕЗЮМЕ.....	2
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	5
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	5
2. ЦЕЛИ НА ОДИТА.....	5
3. ОБХВАТ НА ОДИТА	5
II. КОНСТАТАЦИИ, ИЗВОДИ И ПРЕПОРЪКИ.....	6
III. БЕЛЕЖКИ ПО СТАНОВИЩЕТО	23

ОБЩИНА ПЕРНИК	
ВЯРНО С С	ПЛАДА
Разерил:.....	

РЕЗЮМЕ

Настоящият доклад е резултат от извършения одит с цел да се даде на ръководството на "Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация" ЕООД гр. Перник и Община Перник обективна и независима оценка относно:

- актуалното финансово състояние на дружеството;
- законосъобразността, достоверността и редовността на водената счетоводна отчетност;
- нивото на съответствие на дейността на "Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация" ЕООД гр. Перник с нормативните актове, вътрешните актове и сключените договори;
- създадената организация по придобиване, опазване и съхранение на активите.

Одитът обхваща следните дейности/процеси: Отчитане на приходите и разходите на „СБПЛР“ ЕООД гр. Перник и формирания финансов резултат през одитирания период; Задължения и вземания на дружеството; Разчети с контрагентите – клиенти и доставчици; Придобиване, отчитане и отписване на материални дълготрайни и краткотрайни активи, инвентаризация; Начислени и изплатени възнаграждения на персонала, в т.ч. на управителите и контролора; Проверка и анализ на степента на изграждане и функциониране на СФУК.

Одитът беше извършен в съответствие със ЗВОПС, Етичния кодекс на вътрешните одитори и Международните стандарти за професионална практика по вътрешен одит.

В резултат на извършените проверки могат да бъдат направени следните изводи:

➤ ГФО и ГДД за 2024г. са изготвени и предстои подаването им в законоустановените срокове пред данъчната администрация и едноличния собственик на капитала – ОбС гр. Перник.

Извършените разходи са обвързани с редовни разходооправдателни документи в съответствие с разпоредбите на Закона за счетоводството и утвърдените вътрешни нормативни актове.

Всички поети задължения към доставчици са разплащани в рамките на договорените срокове, в резултат на което към 31.12.2024г. „СБПЛР“ ЕООД Перник няма просрочени задължения към доставчици.

Изградената организация на счетоводна отчетност е в съответствие с разпоредбите на Закона за счетоводството и утвърдените вътрешни нормативни актове и осигурява вярно и честно представяне на получените приходи и извършените разходи.

Спазена е разписаната и утвърдена от Управителя на "СБПЛР" ЕООД гр. Перник Счетоводна политика.

➤ Основен дял в приходите на дружеството, заемат продажба на услуги, въз основа на сключени договори с РЗОК, платени медицински услуги, приходите от финансираня, такси и др.

Управителят на общинското търговско дружество е създал организация по приемане и регистриране на даренията. Относителния дял на получените дарения е около 5% от общите приходи на търговското дружество.

При възлагане на дейности по сключени договори са спазени нормативните изисквания на ЗОП, ЗЗД и ЗСч., както и клаузите на сключените договори.

В съответствие с разпоредбите на чл.13, ал.3 от ЗФУКПС, управителите на „СБПЛР“ ЕООД гр.Перник са осигурили ефективно действие на задължителните

контролни дейности - предварителен контрол за законосъобразност и система за „Двоен подпис“ преди поемането на задължения по договори за доставки, услуги и тек. ремонти.

През одитирания период на наемателите, разположени в сградата на здравното заведение по силата на сключени с Община Перник договори за наем – за монтиране на вендинг машини за кафе и вендинг машина за пакетирані стоки не са начислявани за възстановяване консумативни разходи за ел.енерги и вода.

➤ В „СБПЛР“ ЕООД гр. Перник е спазена финансовата дисциплина относно придобиването, съхранението, отписването и счетоводното отчитане на материалните активи.

Разписаните и утвърдени Вътрешни правила за програмиране разхода на горива и смазочни материали и отчитане на разхода на гориво на служебните автомобили в „СБПЛР“ ЕООД, гр. Перник осигуряват контрол при получаването и отчитането на разходите за горивото за служебния автомобил.

➤ През одитирания период месечните възнаграждения на управителите и контролора на здравното заведение са начислявани и изплащани при спазване на разпоредбите на договорите за управление и контрол.

Начисляването, изплащането, изписването и отчитането на работната заплата на персонала е извършено законосъобразно.

Допълнителни трудови възнаграждения са изплащани, в съответствие с КТ, Вътрешните правила за работната заплата, Методиката за определяне на размера и индивидуалното разпределяне на средствата за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати от труд и КТД, в сила от 01.07.2024г.

Личните трудови досиета на персонала са окомплектовани с всички документи, свързани с трудовете правоотношения на персонала, съгласно действащото трудово законодателство.

➤ В съответствие с изискванията на ЗФУКПС и осъществяването на управленската отговорност в „СБПЛР“ ЕООД са разписани и утвърдени от управителя Вътрешни правила за управление и функциониране на системите за финансово управление и контрол.

През одитирания период контролните процедури в дружеството са действали ефективно, в резултат на което са създадени условия за добро финансово управление и осигуряване на надеждна информация с оглед поемане на отговорност и вземане на правилни управленски решения.

С оглед предприемането на мерки от ръководството за отстраняване на установените пропуски са формулирани следните **ПРЕПОРЪКИ**:

1. Ръководството на „СБПЛР“ ЕООД гр. Перник да предприеме действия за регламентиране чрез двустранно разписани споразумителни протоколи взаимоотношенията си с настанените в сградата на здравното заведение наематели по отношение фактически ползвани и подлежащи на възстановяване от тях консумативни разходи /ел.енергия и вода/, в т.ч.: видове, начин на отчитане, срокове и размер на дължимите суми.

2. Ръководството на „СБПЛР“ ЕООД гр. Перник да извърши анализ относно необходимостта от лек автомобил „Dacia Sandero“ и при установена непотребност или негодност да предприеме действия пред ОбС Перник относно неговата продажба или бракуване.

Изпълнението на препоръките следва да се осъществи в кратки срокове, като за целта ще бъде разработен и предложен за одобрение План за действие.

и

Одиторски екип:

Н-к отдел "Вътрешен одит":

/ Л. Пашалийска /

Гл. вътрешен одитор:

/ О. Евтимова /



I. ВЪВЕДЕНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Въз основа и в съответствие с утвърдения годишен план за одитните ангажменти на отдел "Вътрешен одит" в Община Перник се извърши вътрешен одит на дейността на "Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация" ЕООД гр. Перник.

Проверките обхващаха периода от 01.01.2024г. до 31.12.2024г.

Одитът започна на 24.02.2025г. и към 24.03.2025г. одиторският екип приключи извършването на фактическите проверки.

Настоящият одит се извърши от Любка Пашалийска – Н-к отдел "Вътрешен одит" и Олга Евтимова – главен вътрешен одитор.

1. ЦЕЛИ НА ОДИТА

Цел на настоящия одит е да даде на ръководството на "Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация" ЕООД гр. Перник и Община Перник обективна и независима оценка относно:

- актуалното финансово състояние на дружеството.
- законосъобразността, достоверността и редовността на водената счетоводна отчетност;
- нивото на съответствие на дейността на "Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация" ЕООД гр. Перник с нормативните актове, вътрешните актове и сключените договори;
- законосъобразността на съхранението, управлението и отчитането на имуществото.

2. ОБХВАТ НА ОДИТА

На база полученото разбиране за одитирания обект и разбирането за нивото на одитния риск, количеството на тестовете за същественост и с оглед получаването на достатъчни, относими, разумни и надеждни одитни доказателства бяха обхванати следните области на одит:

1. Проверка на приходите, разходите и финансовия резултат на "Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация" ЕООД гр. Перник за времето от 01.01.2024г. до 31.12.2024г. . Анализ на вземанията и задълженията на дружеството към 31.12.2024г. по видове, основание и период на възникване.

2. Проверка на разчетите с контрагентите – клиенти и доставчици: договори с РЗОК-Перник; Община Перник; договори за отдаване под наем на помещения и други, в т.ч. възникване, счетоводно отчитане и прекратяване на разчетните взаимоотношения с контрагентите.

3. Проверка на материални дълготрайни активи и материални запаси стопанисвани и управлявани от "Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация" ЕООД гр.Перник, включваща: придобиване, съхранение, управление, разходване и отчитането на имуществото, в т.ч. отчитане на получени дарения.

4. Проверка на полагащите се, начислени и изплатени средства за възнаграждения на работниците и служителите от "Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация" ЕООД гр. Перник, заети по трудови и извънтрудови правоотношения, в т.ч. и месечни възнаграждения на управителя и контролора.

5. Проверка и анализ на степента на изграждане и функциониране на СФУК в "Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация" ЕООД гр. Перник.

I. КОНСТАТАЦИИ, ИЗВОДИ И ПРЕПОРЪКИ

1. В съответствие със заложените цели на вътрешния одит се извърши проверка и анализ на финансово – икономическите показатели на “Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация” ЕООД гр. Перник за периода от 01.01.2024г. до 31.12.2024г. Анализ на вземанията и задълженията на дружеството към 31.12.2024г. по видове, основание и период на възникване.

„СБПЛР” ЕООД е вписано в търговския регистър като еднолично дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. Перник, ул. „Протожерица” № 102.

Предметът на дейност е: осъществяване на болнична помощ, свързана с продължителното лечение и рехабилитация. СБПЛР ЕООД притежава Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № СБ-137/16.12.2016г., издадено от МЗ.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Общински съвет гр. Перник.

Капиталът на дружеството към 31.12.2024г. е в размер на 1 216 290лв. или 121 629 дружествени дяла по 10лв..

През периода 01.01.2024г. – 31.12.2024г. дружеството се е управлявало и представлявало от следните управители:

- Емил Ненков, съгласно Реш. на ОбС Перник № 476/22.04.2021г. и договор за възлагане управлението на дружество с ограничена отговорност № 21-007 от 10.05.2021г. за времето от 10.05.2021г. до 08.08.2024г..

Договорът за управление № 21-007 от 10.05.2021г. на Емил Ненков е прекратен, съгласно Решение №329 от 31.07.2022г. на ОбС Перник и заповед №2/08.08.2024г. на Кмета на Община Перник;

- Инна Стоилова, съгласно Реш. на ОбС Перник № 329/31.07.2024г. и договор за възлагане управлението на дружество с ограничена отговорност № 24-002 от 08.08.2024г. е управител за времето от 08.08.2024г. до 04.10.2024г.. за възлагане управлението на дружество с ограничена отговорност на Инна Петрова Стоилова № 24-002 от 08.08.2024г. е прекратен, съгласно Решение №409 от 03.10.2024г. и заповед №010/04.10.2024г. на Кмета на Община Перник.

- Д-р Юри Торнев, съгласно Реш. на ОбС Перник №409/03.10.2024г. и договор за възлагане управлението на дружество с ограничена отговорност № 24-013 от 04.10.2024г.. - управител за времето от 04.10.2024г. и към настоящия момент.

Месечното счетоводно обслужване и изготвянето на ГФО за одитирания период е извършвано от Анета Пекина – гл. счетоводител, назначена по трудово правоотношение.

Контрольор на „СБПЛР” ЕООД гр. Перник е Пламен Захариев, съгласно Решение № 304/31.07.2024г. и договор за контрол № 24-008/13.08.2024г., считано от 13.08.2024г. и към настоящия момент.

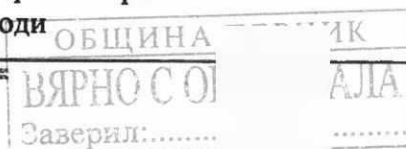
Банковото обслужване на дружеството се извършва по разплащателни сметки в „АЛИАНЦ Банк” АД - Перник – 1бр. и 2 бр. разплащателни сметки в ДСК АД.

Управителят и контрольорът на „СБПЛР” ЕООД гр. Перник са лица, заемащи висша публична длъжност по смисъла на § 2 ал.1 т.2 от Допълнителните разпоредби на Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество, за което се прилагат разпоредбите на глави пета, осма и петнадесета от ЗПКОНПИ.

1.1. Съгласно ГФО за 2024г., „СБПЛР” ЕООД гр. Перник отчита общо приходи от дейността в размер на 1 560 хил. лв., в т.ч.:

➤ Приходи от продажба на услуги	930 хил. лв. - 59,62%;
➤ Приходи от финансираня	300 хил. лв. - 19,23%;
➤ Други приходи	330 хил. лв. - 21,15%;

Одиг на „СБПЛР” ЕООД гр. Перник
Община Перник



Н-а отдел “Вътрешен одит”:

/Л. Пандиска/

Отчетените разходи за същия период са на стойност 1 421 хил. лв. и са формирани от:

➤ разходи за материали	179 хил. лв.	- 12,60%;
➤ разходи за външни услуги	198 хил. лв.	- 13,93%;
➤ разходи за амортизации	23 хил. лв.	- 1,62%;
➤ разходи за възнаграждения	823 хил. лв.	- 57,92%;
➤ разходи за осигуровки	141 хил. лв.	- 9,92%;
➤ др. разходи	24 хил. лв.	- 1,69%;
➤ финансови разходи /лихви и др./	33 хил. лв.	- 2,32%;

За отчетната 2024г. дружеството отчита положителен финансов резултат, печалба - 139 хил.лв.

Приложения от № 1 до № 3

1.2. „СБПЛР“ ЕООД Перник е едноличен собственик на капитала на „Медицински център-Профилакториум“ ЕООД.

Предметът на дейност на медицинския център е: Осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ, диагностика, лечение, рехабилитация и наблюдение на болни, консултации, профилактика, диспансеризация и др. дейности съгласно чл.11, ал.1 от Закона за лечебните заведения. Извършване на лечение на болен и в дома му, когато състоянието налага това; Осъществяване на неотложна помощ.

Към настоящия момент МЦ се управлява от д-р Кристиян Димитров, съгласно Решение на едноличния собственик на капитала - „СБПЛР“ ЕООД Перник и Договор за управление от 11.01.2022г..

На 04.02.2025г. управителят на „Медицински център-Профилакториум“ ЕООД е представил на едноличния собственик на капитала - управителят на „СБПЛР“ ЕООД Перник: Годишен доклад за дейността и Годишен финансов отчет за дейността за 2024г..

Съгласно представения ГФО за 2024г. на „Медицински център-Профилакториум“ ЕООД е реализирало положителен финансов резултат – печалба в размер на 28 000лв.

До приключване на настоящия одит от страна на едноличния собственик на капитала - „СБПЛР“ ЕООД Перник все още не е взето решение за разпределение на печалбата на МЦ за 2024г.

Приложения от № 4 до № 4/19

1.3. Към 31.12.2024г. задълженията на дружеството възлизат на 432 462,96лв. и са както следва:

- 282 422,22лв. – задължения към Община Перник – Дирекция «Местни данъци и такси» - разчети за дължими данъци: данък недвиж. имоти и ТБО ; данък МПС / с произход от 2014г. до м.12.2024г./;
- 52 782,25лв. – текущи задължения към персонала /м.12.2024г./;
- 65 189,49лв. - др. задължения / разчети по провизии за неизползвани отпуски /;
- 20 969,86лв. – текущи задължения за разчети за осиг.вноски за м.12.2024г.;
- 11 099,14лв. – текущи задължения за разчети за ДДФЛ за м.12.2024г.

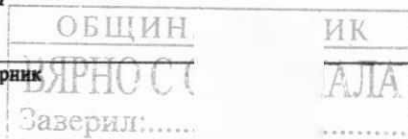
Към 31.12.2024г. „СБПЛР“ ЕООД няма вземания от клиенти.

Приложения от № 5

ИЗВОДИ:

ГФО и ГДД за 2024г. са изготвени и предстои подаването им в законоустановените срокове пред данъчната администрация и едноличния собственик на капитала – ОбС гр. Перник.

Одит на „СБПЛР“ ЕООД гр. Перник
Община Перник



Н-к отдел "Вътрешен одит":

/ Л. Панагийска /

Извършените разходи са обвързани с редовни разходооправдателни документи в съответствие с разпоредбите на Закона за счетоводството и утвърдените вътрешни нормативни актове.

Всички поети задължения към доставчици са разплащани в рамките на договорените срокове, в резултат на което към 31.12.2024г. „СБПЛР“ ЕООД Перник няма просрочени задължения към доставчици.

Изградената организация на счетоводна отчетност е в съответствие с разпоредбите на Закона за счетоводството и утвърдените вътрешни нормативни актове и осигурява вярно и честно представяне на получените приходи и извършените разходи.

Спазена е разписаната и утвърдена от Управителя на „СБПЛР“ ЕООД гр. Перник Счетоводна политика.

2. Проверка на разчетите с контрагентите – клиенти и доставчици - договори с РЗОК-Перник; договори за отдаване под наем на помещения и други, в т.ч.: възникване, счетоводно отчитане и прекратяване на разчетните взаимоотношения с контрагентите.

2.1.Реализираните през одитирания период приходи от „СБПЛР“ ЕООД са от предоставяне на следните услуги: приходи от клинични пътеки /договор с РЗОК/, приходи от финансираня /договор с Община Перник/, приходи от платени медицински услуги и такси, приходи от наеми и др..

Най – голям процент приходи за 2024г. са реализирани от: приходи от РЗОК по клинични пътеки - 35%, приходи от платени медицински услуги и такси – 23%, следвани от приходите от финансираня - 19%, приходи от дарения – 5% и други приходи – 18%.

ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ, ФИНАНСИРАНИЯ, КЛИНИЧНИ ПЪТЕКИ, ПОТРЕБИТЕЛСКИ ТАКСИ И УСЛУГИ, НАЕМИ И ДР. ПРИХОДИ В „СБПЛР“ ЕООД гр. ПЕРНИК

№ по ред	Структурни поделения	2024г.
1	2	3
1.	Клинични пътеки - РЗОК:	540 287,35лв.
2.	Приходи от финансиране-Община Перник	300 000,00лв.
3.	Такси общо:	355 467,00лв.
	✓ Приходи от платени мед.услуги и такси/ценоразпис/	338 037,20лв.
	✓ Потребителски такси	17 429,80лв.
4.	Други приходи -скрап	1 215,50лв.
5.	Приходи от наеми	4 690,00лв.
6.	Приходи от дарения	78 569,15лв.
	✓ Парични дарения	65 000,00лв.
	✓ Дарения в натура	13 569,15лв.
7.	Приходи от възстановени разходи за ел. енергия	28 476,16лв.
8.	Капиталови разходи – Община Перник	162 000,00лв.
	ОБЩО:	1 470 705,16лв.

• На 29.09.2023г. е сключен договор №140252 между „СБПЛР“ ЕООД и НАЦИОНАЛНАТА ЗДРАВНООСИГУРИТЕЛНА КАСА.

Предметът на договора по чл.1, ал.(1), т.1 от Раздел I включва оказване на медицинска помощ по КП на НРД за медицински дейности за 2023г. – 2025г. по 8бр. клинични пътеки:

- КП №258,„Физикална терапия и рехабилитация при родова травма на централна нервна система“;

- КП №259,„Физикална терапия и рехабилитация при родова травма на периферна нервна система“;

Одит на „СБПЛР“ ЕООД гр. Перник
Община Перник

ОБЩИНА
ВЯРНО С О
Заверил:.....

Н-к отдел "Вътрешен одит":

/ Л. Пандявска /

- КП №260.1 „Физикална терапия и рехабилитация при детска церебрална парализа;
- КП №261 „Физикална терапия и рехабилитация при първични мускулни увреждания и спинална мускулна атрофия“;
- КП №262 „Физикална терапия и рехабилитация при болести на централна нервна система“;
- КП №263.1 „Физикална терапия и рехабилитация при болести на периферна нервна система“;
- КП №264 „Физикална терапия и рехабилитация след преживян стар инфаркт на миокарда и след оперативни интервенции“;
- КП №265.1 „Физикална терапия и рехабилитация при болести на опорно – двигателен апарат“.

Предметът на договора по чл.1, ал.(1), т. 2 от Раздел I, включва предоставяне на медицински дейности по АПр от приложение №18 „Амбулаторни процедури“, съгласно НРД за медицински дейности за 2023г. – 2025г. в т.ч.: АПр №29 „Поетапна вертикализация и обучение в ходене“, която дейност ще се осъществява в Отделение по физикална и рехабилитационна медицина.

Изпълнението на договора се осъществява с 50 легла /към 31.12.2024г./

Заплащането за извършените медицински дейности се извършва въз основа на договорените цени в чл. 39 и чл. 40, т.1 и т.2 от сключения договор, съгласно пакети за медицински дейности от НРД за периода 2023г. – 2025г..

През одитирания период към договор № 140252/29.09.2023г. е разписано допълнително споразумение № РД-29А-282/15.03.2024г. за промяна и изменения в различните клаузи от договора и увеличение на цени на клинични пътеки.

Съгласно договорените условия в горепосочения договор, „СБПЛР“ ЕООД подава ежедневно отчети в НЗОК за действително предоставени медицински дейности и в края на всеки месец след издаването на фактура, по разплащателната сметка на търговското дружество постъпват съответните суми, съгласно договорените цени и изработените медицински дейности.

Постъпилите суми по договора с НЗОК са в размер на 540 287,35лв. и са осчетоводени правилно по счетоводна сметка 703 „Приходи от продажба на услуги“ като към счетоводната сметка са разкрити аналитични сметки, което предоставя възможност за проследимост на приходите по видове.

• През 2024г. значителен размер от реализираните приходи в здравното заведение - 355 467,00лв или 23% заемат приходите от платени медицински услуги, които предоставя болницата.

Списъкът на платените медицински услуги в „СБПЛР“ ЕООД, предложени на заседания на медицински съвет и дирекционен съвет са определени съгласно заповед № 40/29.11.2023г. и заповед № 88/30.10.2024г., издадени от управителите на здравното заведение през одитирания период.

Горепосочените заповеди са издадени на основание чл.98, ал. 1 от Закона за лечебните заведения и чл.2, ал.3 от Наредбата за осъществяване правото за достъп до медицинска помощ. Неразделна част от заповедите са разписани и утвърдени ценоразпис и списък на платените услуги и такси в „СБПЛР“ ЕООД, в т.ч.: платени медицински услуги в стационара и платени медицински услуги по физикална терапия и рехабилитация.

В резултат на извършен анализ на получените приходи от платени услуги по различните медицинските дейности, извършвани от търговското дружество се установи, че средно за 1 /един/ месец за 2024г. същите са в размер на 29 622,25лв..

Сумите от приходи от платените медицински услуги и таксите по горепосочените заповеди постъпват в касата или по разплащателните сметки на търговското дружество и се осчетоводяват правилно по дебита на сч. сметка 411 „Клиенти“ и по кредита на сч. сметка 703 „Приходи от продажба на услуги“.

➤ Голяма част от средствата, които постъпват в търговското дружество са по силата на Решение № 42 от 22.01.2024г. на ОбС – Перник и сключен договор №25/22.01.2024г. между Община Перник и „СБПЛР“ ЕООД. Приходите от финансиране за 2024. са в размер на 300 000лв. и представляват 19% от общия размер на приходите. Същите представляват годишна общинска целева субсидия с предназначение за лечение на граждани и за финансово оздравяване на „СБПЛР“ ЕООД.

Предоставянето на годишната целева субсидия за 2024г. в размер на 25000лв. месечно, се извършва по банковата сметка на дружеството за всеки месец, включен в периода: 01.01.2024г. – 31.12.2024г.

„СБПЛР“ ЕООД се задължава да предствя ежемесечно на Община Перник месечен финансов отчет и доклад за броя на пациентите, на които и проведено лечение пред месеца, за който се предоставя и месечния отчет. Докладът за броя на пациентите трябва да съдържа информация и за колко от тях за лечението на „СБПЛР“ ЕООД са предоставени средства от НЗОК, съответно РЗОК Перник и в какъв размер.

Постъпилите суми от целевата субсидия по силата на договора с Община Перник са осчетоводени правилно по кредита на счетоводна сметка 705 „Приходи от финансираня“.

➤ През одитирания период в „СБПЛР“ ЕООД са постъпили приходи от сключени договори за наем със следните контрагенти:

- Договор с „МЦ – ПРОФИЛАКТОРИУМ“ ЕООД от 04.02.2024г. за възмездно ползване на обособени части с площ 83,28кв.м. в т.ч.: 2 бр. помещения, 1бр. кабинет и 1бр. манипулационна, както и медицинско оборудване, медицинска апаратура и обзавеждане по опис за срок от 1 година.. Сумата на договорената наемна цена е в размер на 300,00лв. месечно.

На 15.07.2024г. е сключено споразумение за прекратяване на горепосочения договор, считано от 06.06.2024г..

Към 31.12.2024г. „СБПЛР“ ЕООД няма неразплатени вземания от „МЦ – ПРОФИЛАКТОРИУМ“ ЕООД. През одитирания период в касата на търговското дружество постъпилите суми по горесцитирания договор са в размер на 2 250,00лв..

- Договор за монтаж и експлоатация на автомат за топли напитки от 14.03.2023г. със „С и К ПАРТНЕРС“ ЕООД със срок на договора 3 години и стойност на наемна цена 100лв. месечно. Фирмата наемател „С и К ПАРТНЕРС“ ЕООД е поставила 2бр. автомати за топли напитки: на партер 1бр. автомат и 1бр. на 2-рия етаж в сградата на „СБПЛР“ ЕООД. За одитирания период /2024г./ фирмата наемател е плащала наемна цена в размер на 200лв. месечно. За периода от 01.01.2024г. до 31.05.2024г. са постъпили суми в размер на 1 000лв..

На 15.07.2024г. е сключено споразумение за прекратяване на договора за наем, считано от 06.06.2024г..

При извършена насрещна проверка в ОП „ОССТО“ се установи, че на основание издадено Уведомително писмо с Изх.№24/СЛ-4976-1 от 11.07.2024г. от Община Перник, фирмата „С и К ПАРТНЕРС“ ЕООД е заплащала наем за поставени 2бр. автомати за топли напитки в сградата на „СБПЛР“ ЕООД – 200лв. месечно до провеждането на тръжна процедура за отдаване под наем на обектите.

Наемната цена в размер на 200лв. месечно или общо 700лв. за периода от м.07.2024г. до 15.10.2024г. е платена в касата на ОП „ОССТО“. През горепосочения период фирмата наемател „С и К ПАРТНЕРС“ ЕООД не е възстановявала консумативни разходи за ел. енергия и вода на „СБПЛР“ ЕООД или на ОП „ОССТО“.

- Договор за монтаж и експлоатация на автомат за топли напитки от 01.08.2023г. със „Е-Миколи“ ЕООД със срок на договора – 1 година и стойност на наемна цена 100лв.

Одит на „СБПЛР“ ЕООД гр. Перник
Община Перник

Н-к отдел „Вътрешен одит“:

/ Л. Пайталийска /

ВЯРНО С ОИ
Заверил:.....

месечно за 1бр. автомат за храна и напитки. Фирмата наемател „Е-Миколи“ ЕООД е поставила 2бр. автомати за храна и напитки на партера в сградата на „СБПЛР“ ЕООД. За одитирания период /2024г./ фирмата наемател е плащала наемна цена в размер на 200лв. месечно. За периода от 01.01.2024г. до 31.05.2024г. са постъпили суми в размер на 1 000лв..

На 15.07.2024г. е сключено споразумение за прекратяване на договора за наем, считано от 06.06.2024г..

При извършена насрещна проверка в ОП „ОССТО“ се установи, че на основание издадено Уведомително писмо с Изх.№24/СЛ-5641-1 от 13.08.2024г. от Община Перник, фирмата „Е-Миколи“ ЕООД е заплащала наем за поставени 2бр. автомати за топли напитки в сградата на „СБПЛР“ ЕООД – 300лв. месечно до провеждането на тръжна процедура за отдаване под наем на обектите.

Наемната цена в размер на 300лв. месечно или общо 1212,90лв. за периода от м.08.2024г. до 04.12.2024г. е платена в касата на ОП „ОССТО“. През горепосочения период фирмата наемател „Е-Миколи“ ЕООД не е възстановявала консумативни разходи за ел енергия и вода на „СБПЛР“ ЕООД или на ОП „ОССТО“.

При извършена насрещна проверка в ОП „ОССТО“ се установи, че през 2024г. Община Перник е провела тръжни процедури за отдаване под наем на обекти в сградата на „СБПЛР“ ЕООД, в резултат на които са сключени 5 бр. договори със следните наематели:

- Договор №241050P688 от 07.10.2024г. с „К и С Партнерс“ ЕООД за част от общинско помещение – 1кв.м., находящо се на ет.2 в сградата на „СБПЛР“ ЕООД за монтиране на кафе – автомат с наемна цена 163,00лв. за срок от 5г.;

- Договор №241050P689 от 07.10.2024г. с „С и К Партнерс“ ЕООД за част от общинско помещение – 1кв.м., находящо се на ет.2 в сградата на „СБПЛР“ ЕООД за монтиране на кафе – автомат с наемна цена 232,00лв. за срок от 5г.;

- Договор №241050P699 от 05.12.2024г. с „Ник - Вендинг“ ЕООД за част от общинско помещение – 1кв.м., находящо се на ет.1 в сградата на „СБПЛР“ ЕООД за монтиране на вендинг машина за кафе с наемна цена 101,00лв. за срок от 5г.;

- Договор №241050P700 от 05.12.2024г. с „Ник - Вендинг“ ЕООД за част от общинско помещение – 1кв.м., находящо се на ет.1 в сградата на „СБПЛР“ ЕООД за монтиране на вендинг машина за пакетирани стоки с наемна цена 101,00лв. за срок от 5г.;

- Договор №241250P701 от 05.12.2024г. с „Е-Миколи“ ЕООД за част от общинско помещение – 1кв.м., находящи се в сградата на „СБПЛР“ ЕООД за монтиране на вендинг машина за кафе с наемна цена 100,00лв. за срок от 5г.;

На основание чл.3.5, раздел III от сключените договори с горепосочените фирми-наематели, същите следва да заплащат консумативни разходи /ток, вода и др./ в „СБПЛР“ ЕООД. През одитирания период за времето на действие на сключените договори фирмите наематели не са възстановявали консумативни разходи.

➤ През одитирания период в „СБПЛР“ ЕООД са получени дарения на обща стойност 78 569лв. или 5% от общите приходи. Получените дарения са следните:

- Дарения в натура в размер на 13 569,15лв., представляващи: клетка на Роше, механичен уред за раздвижване на рамо, хладилник, павета и бордюри, телевизор LED Star – Light, апарати за кръвно налягане, почистващи препарати, дезинфектанти, маски, лекарствени продукти и др.;

- Парични дарения в размер на 65 000,00лв., съгласно договори за дарения със следните дарители:

- Договор за дарение от 14.10.2024г. със „София Филм Продакшън“ ООД за сумата от 60 000лв.;

- Договор за дарение от 14.02.2024г. с ДП „Ръководство въздушно движение“ за сумата от 3 000,00лв.;

- Договор за дарение от 02.09.2024г. с МЦ „Медичек“ за сумата от 1 000,00лв.

- Договор за дарение от 18.04.2024г. с „МЕДА“ ЕООД за сумата от 1 000,00лв..

Паричните дарения са постъпили по разплащателните сметки и в касата на търговското дружество.

Получените дарения се отразяват текущо в регистър, съдържащ: вида на дарението, име на дарителя, стойност на дарението и др. счетоводни реквизити, същите са разходвани съгласно волята на дарителите.

Даренията са отразени правилно по счетоводна сметка 799 „Други извънредни приходи“.

Приложения от № 6 до № 26

2.2. В резултат на извършения преглед на разходите за издръжка, извършени от „СБПЛР“ ЕООД се установи, че част от отчитаните разходи, са за материали, услуги и СМР, в изпълнение на сключени договори в т.ч.: договор за услуги за достъп до интернет; договор за доставка на готова храна; договори за изграждане, доставка и монтаж на алуминиева дограма, врати и СМР; договор за сервизно обслужване и ремонт на асансьор; договор за абонаментна поддръжка и консултиране при ползване на софтуерни продукти; договор за профилактична дезинсекция и дератизация; договор за доставка на готова храна за лежачо болни; договор за микробиологични изследвания; договори с „Медицински център Св. Георги - Перник“ ООД за специализирана медицинска дейност - пакет „Образна диагностика“ и др.

През одитирания период в „СБПЛР“ ЕООД са извършени разходи за доставки и СМР по силата на 3бр. договора, сключени в резултат на проведени процедури за възлагане на обществени поръчки от управителите, в качеството им на публични възложители на обществени поръчки по смисъла на чл.5, ал.2, т.16 от ЗОП, както следва:

✓ През 2022г. управителят на търговското дружество е провел процедура за възлагане на обществена поръчка – публично състезание за доставка на готова храна.

На 05.05.2022г. е сключен договор между „СБПЛР“ ЕООД и ЕТ „Димитър Петров - Види“ с предмет: „Извършване на три доставки на готова храна за закуска, обедно хранене и вечеря за лежачо болни пациенти и персонал в „СБПЛР“ ЕООД“ за срок от 36 месеца, считано от датата на сключване на договора.

Договорът е сключен на основание чл.112, ал.1 от ЗОП, във връзка с Решение №D81455/11.04.2022г. на Управителя за класиран изпълнител.

Единичната цена за 1бр. доставка е определена на 3,47лв. без ДДС.

На основание чл.116, ал.1, т.3 и ал.2 от ЗОП на 27.03.2024г. е подписан Анекс към договора, за увеличение на единичната цена на доставката, която от 3,47лв. става 4,00лв. без ДДС.

При проследяване процеса на организацията, доставката и осчетоводяването на доставките на готова храна се констатира следното:

- доставката на готовата храна се извършва, съгласно писмена заявка от Възложителя;
- получаването на заявените количества готова храна се удостоверява с приемо-предавателен протокол, изготвен от Изпълнителя и подписан от двете страни / 2 екземпляра/ при получането на готовата храна;
- плащането по банковата сметка на изпълнителя се извършва въз основа на надлежно издадена от Изпълнителя фактура за извършените доставки на готова храна.

Осчетоводяване на получените доставки на готова храна е извършено правилно по дебита на балансова сч.сметка 302 „Материали“ и изписване на разход по балансова сч. сметка 601 „Разходи за материали“. За одитирания период са извършени разходи за доставки на готова храна в размер на 62 535,38лв..

✓ В качеството си на възложител на обществени поръчки по чл.5, ал.2, т.16 от ЗОП, управителят на "СБПЛР" ЕООД на 09.10.2023г. е открил процедура за възлагане на обществена поръчка - публично състезание с прогнозна стойност в размер на 65 291,78 лв. без ДДС. Предметът на обществената поръчка е: „Текущ ремонт и подмяна на дограма в сградата на Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация”.

Прогнозната стойност на обявената обществената поръчка попада в обхвата на чл.18, ал.1, т.12 от ЗОП.

Със заповед №38/08.11.2023г. на Управителя на "СБПЛР" ЕООД е назначена комисия, която да декриптира, разгледа и оцени по реда на постъпване подадените оферти за участие в обществената поръчка. В заповедта е определен срок за приключване работата на комисията за 45 дни.

С Решение от 18.11.2023г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка на основание чл.22, ал.1, т.6 и чл.108, т.1 от ЗОП е класиран и определен за изпълнител участника „Само Строй“ ЕООД.

На 09.01.2024г. е сключен договор между "СБПЛР" ЕООД и „Само Строй“ ЕООД с предмет: „Текущ ремонт и подмяна на дограма в сградата на Специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация” на обща стойност 65 122,77лв. без ДДС или 78 473,32лв. с ДДС, съгласно представеното ценово предложение /количествено стойностна сметка/.

Срокът на изпълнение на сключения договор е 67 календарни дни от датата на откриване на строителната площадка.

В резултат на извършена проверка се установи, че горепосочения срок за изпълнение е спазен.

Изпълнителят е издал 5бр. фактури:

- ф-ра №0100000242/09.01.2024г. на стойност 37 212,43лв. с ДДС /авансово плащане в размер на 50%/;

- ф-ра №0100000244/26.01.2024г. на стойност 15 603,84лв с ДДС и констативен приемо-предавателен протокол от 26.01.2024г. за действително извършени СМР;

- ф-ра №0100000247/20.02.2024г. на стойност 9 846,65лв. с ДДС и констативен приемо-предавателен протокол от 20.02.2024г. за действително извършени СМР;

- ф-ра №0100000249/26.02.2024г. на стойност 7 398,86лв. с ДДС и констативен приемо-предавателен протокол от 26.02.2024г. за действително извършени СМР;

- ф-ра №0100000251/05.03.2024г. на стойност 4 349,74лв. с ДДС и констативен приемо-предавателен протокол от 05.03.2024г. за действително извършени СМР;

- ф-ра №0100000252/05.03.2024г. на стойност 3 715,20лв. с ДДС и констативен приемо-предавателен протокол от 05.03.2024г. за действително извършени СМР.

Извърши се съпоставка между заложените количества и цени по ценовото предложение на изпълнителя и на действително извършените доставки и СМР, съгласно приемо-предавателните протоколи и фактури, при която се установи съответствие между заложените количества и цени.

В профила на купувача в регистъра на обществените поръчки - ЦАИС е оформена електронна преписка, в която са налични всички документи във връзка с проведената процедура.

В резултат на извършена проверка на електронното досие на "СБПЛР" ЕООД в регистъра на обществените поръчки - ЦАИС се установи следния пропуск: договора със „Само Строй“ ЕООД е приключен на 05.03.2024г., но в РОП не е публикувано обявление за приключване на договора за обществената поръчка, което е в несъответствие с чл.29, ал.3 и чл.155а, ал.3 от ЗОП.

✓ Управителят на СБПЛР ЕООД гр. Перник в качеството си на публичен възложител на ОП по смисъла на чл.5, ал.2, т.16 от ЗОП е провел процедура чрез събиране на оферти с обява на стойност по чл. 20, ал. 3 т.1 от ЗОП (F-564833) с предмет : "Модернизация на

отоплителната инсталация в обособени помещения на специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация“ ЕООД – гр. Перник“ и прогнозна стойност в размер на 175000.00лв. без ДДС.

Видно от отразеното в ЦАИС на ЕОП възложителят е осигурил пълен електронен достъп до документацията за участие в поръчката на адрес : <https://app.eop.bg/today/416440>.

В Обявлението възложителят е определил минимални изисквания за технически и професионални възможности, при спазване на изискванията на чл. 59, ал.5 от ЗОП. Критерият за възлагане на поръчката е „Най-ниска цена“ - чл.70, ал.2, т.1 от ЗОП.

Видно от публикувана в ЦАИС на ЕОП информация до крайния срок за получаване на оферти 16 авг 2024 (пет), в платформата са постъпили оферти от следните участници:

1. OF1935351 ТЕРМО-97 ЕООД, подадена от ТЕРМО-97 ЕООД на 16 авг 2024 (пет) и
2. OF1935645 Клима Кор ЕООД, подадена от Клима Кор ЕООД на 16 авг 2024 (пет).

Спазени са нормативни изисквания и сроковете за обявяване на процедурата, сроковете и условията за предоставяне на тръжната документация на желаещите за участие в процедурата, както и сроковете и условията за подаване и приемане на документите за участие в процедурата.

Възложителят е назначил комисия за провеждане на процедурата - Заповед № 37 от 01.08.2024г. на кмета на Община Перник. След узнаване на участниците, на основание чл. 51, ал. 8 от ППЗОП членовете на комисията са подписали декларации за липса на конфликт на интереси по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

Комисията е съставила два броя протоколи от заседания от своята работа, които са публикувани в профила на купувача на възложителя в ЦАИС на ЕОП.

Комисията предлага на Възложителя да сключи договор с класираният на първо място участник, а именно: ТЕРМО-97 ЕООД. След представяне на необходимите документи Възложителят е сключил следният договор по ЗОП съгласно чл.112, ал.1 от ЗОП: Договор № 36/ 19.09.2024г. с „ТЕРМО-97 “ ЕООД с предмет: “Модернизация на отоплителната инсталация в обособени помещения на специализирана болница за продължително лечение и рехабилитация“ ЕООД – гр. Перник“. Стойността на договора е в размер на 171 538,40лв. без ДДС или 205 846,08 лв. с вкл. ДДС. Срокът за изпълнение на договорените на СМР е 90 календарни дни, съгласно линеен график, неразделна част от договора.

Обявлението за възложена поръчка е изпратено в нормативно определения срок за публикуване в РОП на 02.10.2024г. и е публикувано под номер на партидата 2024(F-590281).

В профила на купувача е оформена електронна преписка на ОП, в която са налични всички документи, свързани с провеждането ѝ.

Съгласно чл. 3 от договора, възложителят се задължава да заплати стойността на извършените СМР както следва: авансово плащане в размер на 50% от стойността по договора, дължимо до 10 дни от датата на получаване на уведомлението за осигурено финансиране и откриването на строителната площадка. Останалата част от цената в размер на 50% се заплаща така: - Всяка извършена СМР са заплаща в 10 /десет/-дневен срок след отчитане с Акт-Протокол обр. 19, представяне на надлежно оформена фактура и след регулация на получените авансово средства. – Окончателно плащане след отчитане на последните извършени СМР в 10 /десет/-дневен срок от получаване на окончателен протокол и представяне на надлежно оформена фактура от изпълнителя.

Финансирането е със средства за капиталови разходи, съгласно Поименния списък на капиталовите разходи на Община Перник за бюджетната 2024г., част Основен ремонт (§§ 51-00) – 162 000лв. и спечелен проект и подписан договор № РД-12-35 от 18.09.2023г. с Фонд „Условия на труд по проект „Подобряване факторите на работната среда и намаляване риска за здравето и безопасността на работещите в „СБПЛР“ гр. Перник – до 40137,00лв. без ДДС.

Във връзка с изпълнение на дейностите по договора - „ТЕРМО-97 “ ЕООД е издал следните фактури: ф-ра № 649/31.10.2024г. за авансово плащане – 102 923,04лв., платена с бб от 31.10.2024г.; ф-ра № 723/05.03.2025г. – доплащане по договор – 57 624.96лв.,

платена с бб от 05.03.2025г. и ф-ра № 724/07.03.2025г. – окончателно плащане – 45298.08лв., платена с бб от 10.03.2025г. Извършените плащания са след изготвен и двустранно разписан Протокол Образец 19/24.01.2025г., удостоверяващ действително изпълнените строително-монтажни работи по договор за обществена поръчка № 36/19.09.2024г. на обща стойност 205846.08лв.. Съгласно приемо-предавателния протокол действително извършените доставки и СМР съответстват на заложените количества и цени в ценовото предложение на изпълнителя.

Извършената проверка на сключените договори констатира, че през одитирания период е прилагана система за двоен подпис, относно всички сключени договори и същите са подписани от Управителя на дружеството и гл.счетоводител.

Процедурата „Двоен подпис“ е прилагана и при всички плащания за извършени разходи от касата и разплащателните сметки на търговското дружество.

Приложения от № 27 до № 77

ИЗВОДИ:

Основен дял в приходите на дружеството, заемат продажба на услуги, въз основа на сключени договори с РЗОК, платени медицински услуги, приходите от финансираня, такси и др.

Управителят на общинското търговско дружество е създал организация по приемане и регистриране на даренията. Относителния дял на получените дарения е около 5% от общите приходи на търговското дружество.

При възлагане на дейности по сключени договори са спазени нормативните изисквания на ЗОП, ЗЗД и ЗСч., както и клаузите на сключените договори.

В съответствие с разпоредбите на чл.13, ал.3 от ЗФУКПС, управителите на „СБПЛР“ ЕООД гр.Перник са осигурили ефективно действие на задължителните контролни дейности - предварителен контрол за законосъобразност и система за „Двоен подпис“ преди поемането на задължения по договори за доставки, услуги и тек. ремонти.

През одитирания период на наемателите, разположени в сградата на здравното заведение по силата на сключени с Община Перник договори за наем – за монтиране на вендинг машини за кафе и вендинг машина за пакетирані стоки не са начислявани за възстановяване консумативни разходи за ел.енергия и вода.

ПРЕПОРЪКА:

Ръководството на „СБПЛР“ ЕООД гр. Перник да предприеме действия за регламентиране чрез двустранно разписани споразумителни протоколи взаимоотношенията си с настанените в сградата на здравното заведение наематели по отношение фактически ползвани и подлежащи на възстановяване от тях консумативни разходи /ел.енергия и вода/, в т.ч.: видове, начин на отчитане, срокове и размер на дължимите суми.

3. Проверка на материални дълготрайни и краткотрайни активи стопанисвани и управлявани от „СБПЛР“ ЕООД гр. Перник, включваща: придобиване, съхранение, управление, разходване и отчитането на имуществото.

3.1. Към 31.12.2024г. в активите на дружеството по балансови счетоводни сметки от група 20, се водят следните ДМА:

- сч. сметка	201 „Земі, гори, трайни насаждения“	–	936,20лв.;
- сч.сметка	204„Машини, съоръжения, оборудване“	–	151 070,48лв.,

представляващи стойността на медицинска апаратура, ел. уреди, кухненска техника и др.;

- сч. сметка 205 „Транспортни средства” /1бр. леки автомобил „Dacia Sandero”/;	-	17 000,00лв.
- сч. сметка 206 „Стопански инвентар”	-	6 456,82лв.,
в т. ч.: офис обзавеждане, столове, шкафове, стелажи и др.;		
- сч. сметка 208 „Компютърна техника”	-	2 830,62лв..

На основание чл. 149, ал.3 от ТЗ във вр. с чл.516, ал.3 от Закона за общинската собственост, с Решение № 817 от 07.04.2022г. на ОбС-Перник е извършено намаление на капитала на дружеството със стойността на 7151 дяла, всеки с номинална стойност – 10лева, на обща стойност 71 510лв., в размер на стойността на недвижими имоти, внесени като непарична вноска в капитала на дружеството при преобразуването на Болница за долекуване и рехабилитация /1999г./ в търговско дружество. В размера на стойността от 71 510лв., са включени: поземлен имот от 30536 кв. метра - 4119,28лв. и сграда със застроена площ 2856 кв.м. на 4/четири/ етажа - 67 390,72лв..

Недвижимите имоти, извадени от капитала на “СБПЛР” ЕООД гр. Перник са отписани от счетоводните сметки и от баланса на лечебното заведение. Същите са заприходени в баланса на Община Перник и са преобразувани от частна общинска собственост в публична общинска собственост, съгласно Решение № 818/07.04.2022г.

Към настоящия момент в баланса на търговското дружество по счетоводна сметка 201 „Земи, гори, трайни насаждения” фигурира само земя на стойност 936,20лв., представляваща терен-поземлен имот от 9999 кв.м. – Нотариален акт за собственост върху недвижим имот №... 45, том II..., рег. №...3873...,дело №..204...от 01.11.2017г.

След извършеното намаляване на капитала през 2022г., сградата, в която здравното заведение осъществява дейността си е в притежание и в собственост на Община Перник.

С цел нормативно регламентиране ползването на сградата от “СБПЛР” ЕООД, Общински съвет- Перник с Решение №213 от 23.05.2024г. дава съгласие и възлага на кмета на Община Перник да сключи договор за наем със “СБПЛР” ЕООД гр. Перник за отдаване под наем на помещения с обща площ 2026 кв.м., представляващи част от сграда общинска собственост, находящи се гр. Перник, кв. „Ралица“ ул. „Протожерица“ № 102,АОС №13010/04.06.2019г. за срок от 10/десет/ години.

Предоставената общинска собственост ще се използва за нуждите на “СБПЛР” ЕООД гр. Перник.

На 06.06.2024г. между “СБПЛР” ЕООД гр. Перник и Община Перник е сключен договор № 24061100P659 за предоставяне на помещения под наем с обща площ 2026 кв.м, находящи се гр.Перник, кв. „Ралица“ ул. „Протожерица“ № 102 за срок от 10г. и наемна цена 2026лв..С Анекс №1 към договор № 24061100P659/06.06.2024г. площта на помещенията по договора се променя на 1943,00кв.м. , съответно и наемана цена се изменя на 1943,00лв., считано от 01.08.2024г..

Съгласно т.3.8 от сключения договор консумативните разходи за електроенергия, вода, телефон и др. ще са за сметка на Наемателя.

При извършена проверка в счетоводните регистри се установи, че лечебното заведение има открити собствени партиди за електроенергия и вода, като всички разплащания за консумативните разходи- електроенергия, вода, телефон, канал и др. се извършват директно с доставчиците.

Придобити ДМА

През одитирания период придобитите дълготрайни материални активи са на обща стойност **21 835,99лв.**, в т.ч.: закупени със собствени средства ДМА – 19 705,99лв. и придобити чрез дарения – 2 106,00лв.. Придобитите ДМА са както следва:

Одит на “СБПЛР” ЕООД гр. Перник
Община Перник

ОБЩИНА ПЕРНИК

Н-к отдел “Вътрешен одит”:

/ Л. Пашалийска /

ВЯРНО С С
Заверил:.....

- Система за криотерапия на стойност 1729,99лв. – закупена от „Прайда 89“ ООД съгласно фактура № 0000005089/ 15.02.2024г. и платена с б.б. от 19.02.2024г.;
- LGT 2600B – двуканален апарат за тройно въздействие чрез магнитно поле, вибрации и топлина на стойност 6000.00лв., закупен съгласно фактура №0000012524/ 22.04.2024г. от „Алнед Медикъл“ ООД и платен с б.б. от 26.03.2024г.;
- MEDIM-E електротерапевтичен апарат с НЧ токове на стойност 1 770лв. – закупен от „МДМ - 97“ ООД с фактура № 1000006949/22.04.2024г. и платен с б.б. от 22.04.2024г.;
- Велоергометър на стойност 2106,00лв., съгласно фактура №1002701781/06.08.2024г., закупен от „Спорт Депо“ АД с б.б. от 06.08.2024г.;
- Климатизи /3бр./ на обща стойност 8 100лв., закупени от „Вимакс Клима“ ООД съгласно фактура №0000061603/ 29.08.2024г. и платени с б.б. от 15.10.2021г.;
- Клетка на Роше на стойност 2 160,00лв., придобита с договор за дарение от 10.05.2024г. от Сдружение „Българска асоциация по Боуен терапия“.

Дълготрайните материални активи са осчетоводени по съответните балансови сч. сметки от гр.20, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и утвърдената от управителя Счетоводна политика на „СБПЛР“ ЕООД. Придобитите ДМА са включени в амортизационния план на „СБПЛР“ ЕООД за 2024г.

Приложения от № 78 до № 84

Транспортни средства

✓ По счетоводна сметка 205 „Транспортни средства“ към 31.12.2024г. са отразени 1бр. лек автомобил „Dacia Sandero“ на стойност 17 000лв..

Лекият автомобил „Dacia Sandero“ на стойност 17 000лв. е закупен чрез „Уникредит Лизинг“ АД гр.София, съгласно договор за финансов лизинг № 88575/ 12.05.2009г.

За времето от 01.01.2024г. до 31.12.2024г. лекият автомобил не е използван за дейността на търговското дружество, същият е напълно амортизиран.

През 2024г. от страна на „СБПЛР“ ЕООД не са извършвани разходи за поддръжка-ремонти, ГСМ, застраховки и др. на лекия автомобил „Dacia Sandero“. МПС се намира в двора на болницата; същото е било обект на кражби на части и вещи от него и към настоящия момент не е в движение.

✓ С Решение №1202 от 27.04.2023г. ОбС Перник дава съгласие на „СБПЛР“ ЕООД да бракува и предаде на вторични суровини материални активи, собственост на дружеството.

Със заповед № 33/27.07.2023г. на Управителя на „СБПЛР“ ЕООД е назначена комисия, която да извърши бракуването на материалните активи на основание горепосочено решение на ОбС Перник.

Материалните активи, подлежащи на бракуване са: скара електрическа, ел.печки и фурни, машина кухненска, отоплителен шкаф, шкаф за посуда, мивка метална, помощна маса, бойлери, пружини от легла, метални нощни шкафчета, пералня, сушилня, центрофуга, вана- чугунена, радиатори и автомобил ВАЗ 2107 С рег. №ПК 0363ЛК.

През 2023г. е извършено бракуването на всички материални активи, с изключение на лек автомобил ВАЗ 2107 с рег. №ПК 0363ЛК, който е издаден за скрап през 2024г.. Приходът от издадените за скрап материални активи в размер на 3 695,83лв. е постъпил в касата на дружеството с ПКО №158/22.08.2023г..

Лекият автомобил ВАЗ 2107 с рег. №ПК 0363ЛК е издаден за скрап, съгласно договор за покупко-продажба с „УНИКО 99“ ЕООД от 09.02.2024г., приемо-предавателен протокол №М-24020086/09.02.2024г., кантарна бележка и ф-ра №10000003779/09.02.2024г. на стойност 470,30лв.. Сумата в размер на 470,30лв. е постъпила по разплащателната сметка на търговското дружество с б.б. на 09.02.2024г..

Одит на „СБПЛР“ ЕООД гр. Перник
Община Перник

Заверил:.....

Н-к отдел "Вътрешен одит":

/ Л. Пашалийска /

Същият автомобил ВАЗ 2107 с рег. №ПК 0363ЛК е отписан от счетоводна сметка 205 „Транспортни средства“ на стойност 1 400,00лв..

Със заповед №64/14.10.2024г. на Управителя на “СБПЛР” ЕООД е назначена комисия, която да извърши бракуване на материални активи от сч.сметка 206 „Стопански инвентар“.

Бракуваните материални активи представляват: болничен шкаф, гардероб, диван, канапе, кабина за масаж, маса, кабина защитна, обувочистител, шкафове за обувки, фотьойли и др. на обща стойност 980,05лв.. Същите са отписани от сч.сметка 206 „Стопански инвентар“ със сумата от 980,05лв..

✓ През одитирания период - на 28.10.2024г. във връзка с осъществяване на дейността на “СБПЛР” ЕООД и изпълнение на задълженията си по договора за управление между управителя на “СБПЛР” ЕООД и физическото лице - Снежана Иванова Стоянова е сключен договор за временно и безвъзмездно ползване на лек автомобил „Mazda“, модел „Demio“ с рег. №СА 4516 СК за срок от 1г., като стойността на консумативните разходи /смазочни материали, гориво- бензин, добавки, данък, застраховки, винетки и др. / са за сметка на търговското дружество.

Със заповед № 086/01.11.2024г. управителят на “СБПЛР” ЕООД гр. Перник е определил разходни норми за изчисление на полагащото се гориво, в т.ч.:

- Комбиниран разход на гориво – 7,9л. на 100км,
- В есенно-зимния период от 01.11 до 31.03. увеличение на горепосочената разходна норма допълнително с 1л./100км., поради утежнени атмосферни и тежки условия.

При извършените проверки се установи, че пропътуваните километри са отчитани на база пътна книжка и показания на километропоказателя. В пътната книжка са отразени извършените дневни маршрути заверени с подписите на съответните длъжностни лица, изминатите километри и показанията на километропоказателя при излизане на МПС и в края на деня.

Закупеното гориво за служебното МПС се заприходява по балансова счетоводна сметка 302 “Материали” и се изписва на разход в края на месеца по счетоводна сметка 601 “Разходи за материали” въз основа на отчет за получено гориво и изразходвано гориво.

Проверката на счетоводната отчетност по отношение разходите за гориво установи, че няма пропуски в контролните дейности относно закупуването, заприходяването и отчитането му.

През одитираният период са извършени разходи за гориво за служебното МПС общо в размер на 429,60лв..

Приложения от №85 до № 94

ИЗВОДИ:

В “СБПЛР” ЕООД гр. Перник е спазена финансовата дисциплина относно придобиването, съхранението, отписването и счетоводното отчитане на материалните активи.

Разписаните и утвърдени Вътрешни правила за програмиране разхода на горива и смазочни материали и отчитане на разхода на гориво на служебните автомобили в “СБПЛР” ЕООД, гр. Перник осигуряват контрол при получаването и отчитането на разходите за горивото за служебния автомобил.

ПРЕПОРЪКА:

Ръководството на “СБПЛР” ЕООД гр. Перник да извърши анализ относно необходимостта от лек автомобил „Dacia Sandero” и при установена непотребност или негодност да предприеме действия пред ОбС Перник относно неговата продажба или бракуване.

4. Проверка на полагащите се, начислени и изплатени средства за възнаграждения на работниците и служителите от “СБПЛР” ЕООД гр. Перник, заети

Одит на “СБПЛР” ЕООД гр. Перник
Община Перник

ОБЩИНА ПЕРНИК
ВЯРНО С
Заверил:...

Н-к отдел “Вътрешен одит”:

/ Л. Пандевицка /

по трудови и извънтрудови правоотношения, в т.ч. и месечни възнаграждения на управителите и контролора на дружеството.

През одитирания период дружеството се управлява и представлява съгласно договори за възлагане на управлението на еднолично търговско дружество с ограничена отговорност от следните управители:

- Емил Ненков, съгласно Реш. на ОбС Перник № 476/22.04.2021г. и договор за възлагане управлението на еднолично дружество с ограничена отговорност № 21-007 от 10.05.2021г. за времето от 10.05.2021г. до 08.08.2024г..

Договорът за управление № 21-007 от 10.05.2021г. на Емил Ненков е прекратен, с Решение №329 от 31.07.2024г. на ОбС Перник и заповед №2/08.08.2024г. на Кмета на Община Перник;

- Инна Стоилова, съгласно Реш. на ОбС Перник № 329/31.07.2024г. и договор за възлагане управлението на еднолично дружество с ограничена отговорност № 24-002 от 08.08.2024г. е управител за времето от 08.08.2024г. до 04.10.2024г.. за възлагане управлението на дружество с ограничена отговорност на Инна Стоилова № 24-002 от 08.08.2024г. е прекратен, съгласно Решение №409 от 03.10.2024г. и заповед №010/04.10.2024г. на Кмета на Община Перник.

- Д-р Юрий Торнев, съгласно Решение № 409 от 03.10.2024г. на ОбС Перник е избран за управител на "СБПЛР" ЕООД - за срок до провеждане на конкурс, но не по-дълъг от 6 месеца. Кметът на Община Перник, в качеството си на пълномощник от доверителя – Общински съвет Перник е сключил с д-р Юрий Торнев договор № 24-013/04.10.2024г. за възлагане на управлението на общинско публично предприятие-еднолично дружество с ограничена отговорност-лечебно заведение „СБПЛР“ ЕООД гр. Перник.

При встъпването в длъжност на нов управител са спазени разпоредбите на Решения на ОбС – Перник № 329/31.07.2024г. и № 409/03.10.2024г., съгласно които досегашният управител се задължава в двуседмичен срок от приемане на решението да предаде на новоизбрания управител цялата налична документация във връзка с дейността на търговското дружество, като се състави приемо-предавателен протокол. Съставени са приемо-предавателни протоколи от 04.08.2024г. между Емил Ненков и Инна Стоилова и от 14.10.2024г. между Инна Стоилова и д-р Юрий Торнев.

Съгласно горепосочените решения на ОбС –Перник е определено месечно възнаграждение на управителя в размер на 300% от средната брутна работна заплата за търговското дружество.

Извърши се проверка на начислените и изплатени възнаграждения на управителите на "СБПЛР" ЕООД, които през одитирания период са както следва:

- Емил Ненков за периода от м.01. до м.08.2024г. – 36 288,53лв.;
- Инна Стоилова за периода от м.08. до м.10.2024г. – 9 221,52лв.;
- Д-р Юрий Торнев за периода от м.10. до м.12.2024г. - 16 427,05лв..

Възнагражденията на управителите на търговското дружество са изчислявани правилно в съответствие със заложените клаузи в договорите за възлагане на управлението на "СБПЛР" ЕООД. Към 31.12.2024г. месечното възнаграждение на управителя е в размер на 4836,54лв.

Приложения от № 95 до 101

4.2. Съгласно решение на ОбС – Перник № 304/31.07.2024г. и договор за контрол №24-008/13.08.2024г. върху дейността на "СБПЛР" ЕООД, контролор на дружеството е Пламен Захариев.

Месечното възнаграждение на контролора е определено в Решение №304/31.07.2024г. на ОбС Перник и представлява коефициент 1/едно/ към минималната работна заплата за страната за съответния месец.

При извършените проверки на ведомостите за РЗ се установи, че през одитирания период на контролора ежесечно са начислявани и изплащани месечните му възнаграждения, в съответствие с чл. 8 от договора за контрол върху дейността.

От м. 08.2024г. до 31.12.2024г. на контролора са начислени и изплатени възнаграждения в общ размер на 4 325,73лв..

По силата на договора, контролора се задължава да следи за изпълнение на дружествения договор; да контролира финансово-стопанската дейност на дружеството; да извършва проверка на ГО и счетоводния баланс на дружеството преди проверката му от регистриран одитор; да посещава веднъж седмично дружеството и да дава отчет веднъж годишно пред ОбС –Перник за дейността си през изтеклата финансово-стопанска година ; да дава отчет веднъж на три месеца пред ПК „ИВСПИ“ ОбС –Перник за икономическо състояние на дружеството и др.

За одитирания период Пламен Захариев е изготвил и представил пред ПК „ИВСПИ“ ОбС – Перник два броя отчети, с които е информирал за икономическо състояние на дружеството, а именно :

- с вх. №ОС -653/08.11.2024г. относно: отчет за икономическото състояние на дружеството към 31.08.2008г.;

- с вх. №ОС -91/06.03.2025г. относно: отчет за икономическото състояние на дружеството за периода от 01.10.2024г. до 31.12.2024г..

Приложения от № 102 до 105

4.3. В “СБПЛР” ЕООД гр. Перник са разписани и утвърдени от управителя Вътрешни правила за работната заплата; Методика за определяне на размера и индивидуалното разпределяне на средствата за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати от труд и Колективен трудов договор, в сила от 01.07.2024г., с които са регламентирани начина и образуването на средствата за РЗ, вида и размера на допълнителните възнаграждения, условията за тяхното получаване и др.

Към 01.11.2024г. съгласно утвърденото от управителя длъжностно щатно разписание числеността на персонала в дружеството е 55 бр., от които 35,5 бр. са заети по трудови правоотношения, а 19,5бр. са незаетите длъжности.

Размерът на средната работна заплата, съгласно разчетно-платежната ведомост за заплати за м.12.2024г. е в размер на 1612,18лв.

Разходите за възнаграждения на персонала и свързаните с тях осигурителни плащания за 2024г. представляват средно 68% от общия размер на общите отчетени разходи.

Назначените лица са на следните длъжности:

- „гл.счетоводител“- 1бр.;
- „касиер“- 1бр.;
- „тех.секретар и регистратор“ -1бр.;
- „управител – склад-домакин“ – 1бр.;
- „общ работник“ – 1бр.;
- „гл.мед.сестра“ - 1бр.;
- „лекар – ординатор“ – 1бр.;
- „Н-к отделение ФРМ“ - 1бр.;
- „Н-к отделение ПЛВБ“ – 1бр.;
- „старша мед.сестра“ - 2бр.;
- „кинезитерапевт“ – 1бр.;
- „старши рехабилитатор“ – 2бр.;
- „рехабилитатор“ – 6бр.;
- „мед.сестра“ – 5бр.;
- „санитар“ –10бр.;
- „фармацевт“ – 1бр..



През одитирания период управителите на "СБПЛР" ЕООД гр. Перник на основание Вътрешните правила за организация на работната заплата и Методика за определяне на размера и индивидуалното разпределяне на средствата за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати от труд са издали 3бр. заповеди: №40/08.08.2024г., №60/02.10.2024г. и №104/03.12.2024г. относно допълнително материално стимулиране на персонала.

Предоставените средства за ДМС на персонала на болницата през 2024г. са общо в размер на 97 282,00лв..

Съгласно чл. 128б, ал. 1 и 2 от Кодекса на труда работодателят е длъжен да води трудово досие на всеки работник или служител. Трудовото досие на работника или служителя се създава при постъпване на работа и в него се съхраняват всички документи, свързани с възникването, съществуването, изменението и прекратяването на трудовото му правоотношение.

Извърши се проверка на 10 бр. от личните досиета на персонала в здравното заведение, при която се установи, че в личните трудови досиета на персонала се съдържат:

✓ документи, необходими при възникване на трудовото правоотношение като: заявления за постъпване на работа на съответната длъжност; CV – та; документи за придобито образование, специалност, квалификация, правоспособност; документи за допълнителна квалификация, когато се изискват за съответната длъжност; документ за медицински преглед; свидетелство за съдимост; копие на документи, удосотверяващи трудов стаж и професионален опит и др. документи;

✓ документи, изготвяни от работодателя по време на действие на трудовото правоотношение, като: трудови договори; уведомления по чл.62, ал.5 от К; длъжностни характеристики /периодично актуализирани/; служебни бележки за първоначален инструктаж; декларации за банковата сметка; допълнителни споразумения за промяна в условията на ТД.

Приложения от № 106 до № 112

ИЗВОДИ:

През одитирания период месечните възнаграждения на управителите и контролора на здравното заведение са начислявани и изплащани при спазване на разпоредбите на договорите за управление и контрол.

Начисляването, изплащането, изписването и отчитането на работната заплата на персонала е извършено законосъобразно.

Допълнителни трудови възнаграждения са заплащани в съответствие с КТ, Вътрешните правила за работната заплата, Методиката за определяне на размера и индивидуалното разпределяне на средствата за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати от труд и КТД, в сила от 01.07.2024г.

Личните трудови досиета на персонала са окомплектовани с всички документи, свързани с трудовите правоотношения на персонала, съгласно действащото трудово законодателство.

5. Проверка и анализ на степента на изграждане и функциониране на система за финансово управление и контрол /СФУК/ в "СБПЛР" ЕООД.

Съгласно чл. 2, ал.(1) и ал.(2), т.1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, разпоредбите на ЗФУКПС се прилагат в бюджетните организации по смисъла на Закона за публичните финанси, както и общинските предприятия по смисъла на Закона за общинската собственост.

Ръководителите на организациите по чл. 2 отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

Финансовото управление и контрол в публичния сектор е цялостен процес, интегриран в дейността на организациите по чл. 2 и осъществяван от ръководството и служителите им.

В съответствие с разпоредбите на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, ръководителите на организациите по чл. 2 осигуряват контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, определени в процеса на управление на риска.

Като неразделна част от СФУК в "СБПЛР" ЕООД гр. Перник са разписани и утвърдени от Управителя вътрешни правила, процедури и методики, целящи създаване на добра организационна структура, в която да се планират, изпълняват, контролират и отчитат дейностите на здравното заведение. Като част от СФУК действат и се прилагат следните ВП:

- Колективен трудов договор в отрасъл „Здравеопазване“ – 2022г;
- Колективен трудов договор от 01.07.2024г., разписан между управителя на "СБПЛР" ЕООД гр. Перник и синдикалната секция при "СБПЛР" ЕООД към Национален синдикат „Защита“;
- Учредителен акт на "СБПЛР" ЕООД гр. Перник;
- Етичен кодекс за поведение на служителите и работниците в "СБПЛР" ЕООД гр. Перник;
- Вътрешни правила за мрежовата и информационна сигурност;
- Програма за управление на болничните отпадъци;
- Вътрешни правила за програмиране разхода на горива и смазочни материали и отчитане на разхода на гориво на служебните автомобили в "СБПЛР" ЕООД гр. Перник;
- Вътрешни правила за дейността на учреденския архив;
- Вътрешни правила за получаване и управление на помощи и дарения;
- Счетоводна политика;
- Вътрешни правила за извършване на инвентаризация в "СБПЛР" ЕООД гр. Перник;
- Правилник за устройството, дейността и вътр. ред на "СБПЛР" ЕООД гр. Перник;
- Вътрешни правила за функциониране на СФУК;
- Вътрешни правила за работна заплата;
- Методика за определяне на размера и индивидуалното разплащане на средствата за допълнителни възнаграждения за постигнати резултати от труд;
- Правила за вътрешния трудов ред на "СБПЛР" ЕООД гр. Перник.

При извършените фактически проверки се установи следното:

- При поемането на задължения по всички сключени договори и при извършването на разходи е прилагана системата „Двоен подпис“, като извършването на всички разплащания с публични средства /касови и банкови/ са осъществявани след полагането на подписите на управителя и гл. счетоводител;

- Със заповед на основание разписаните Правила за вътрешния трудов ред на "СБПЛР" ЕООД, управителят е определил длъжностите, които са материално отговорни;

- Регламентиран е реда на делегиране на права при заместване на управителя при отсъствие /платен годишен отпуск, отпуск по болест, командировка и др./

- Извършено е разделяне на отговорностите, конкретизирани са задълженията и отговорностите на персонала чрез длъжностни характеристики.

-Изготвени и утвърдени са длъжностни и поименни щатни разписания, както и допълнителни споразумения към сключените трудови договори с персонала;

- С утвърдения е Етичен кодекс за поведение на служителите и работниците в "СБПЛР" ЕООД гр. Перник са регламентирани етичните правила, които следва да се прилагат при изпълнението на служебните задължения.

В съответствие чл.8, ал.2 и чл.9 ал.6 от Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина за представяне на информация по чл.8, ал.1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и чл. 61, ал.3, т.7 от Правилника за прилагане на закона за публичните предприятия е изготвен и представен пред ОбС-Перник Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол в "СБПЛР" ЕООД Перник за 2024г., както и Въпросници за самооценка на системите за финансово управление.

Общата оценка за състоянието на финансовото управление и контрол за 2024 г. е „Много добро”.

Дадената обща оценка съответства на действителното състояние на дружеството, което се потвърждава от констатациите в настоящия одитен доклад.

Приложения от № 113 до № 122

ИЗВОДИ:

В съответствие с изискванията на ЗФУКПС и осъществяването на управленската отговорност в "СБПЛР" ЕООД са разписани и утвърдени от управителя Вътрешни правила за управление и функциониране на системите за финансово управление и контрол.

През одитирания период контролните процедури в дружеството са действали ефективно, в резултат на което са създадени условия за добро финансово управление и осигуряване на надеждна информация с оглед поемане на отговорност и вземане на правилни управленски решения.

III. БЕЛЕЖКИ ПО СТАНОВИЩЕТО

В определения срок в раздел VI т. 3 от Статута на отдел "Вътрешен одит", управителят на „СБПЛР ” ЕООД Перник представи писмено становище изх. № РД 15-87/22.04.2025г., във връзка с връчения му с протокол от 16.04.2025г. предварителен доклад.

Д-р Юрий Торнев изразява положително становището по направените констатации, изводи и препоръки в доклада.

Емил Ненков - управител на „СБПЛР ” ЕООД за времето от 10.05.2021г. до 08.08.2024г. и Инна Стоилова - управител на „СБПЛР ” ЕООД за времето от 08.08.2024г. до 04.10.2024г. не представиха писмени становища по констатациите, изводите и препоръките, отразени в изпратеният им по ел. поща на 17.04.2025г. предварителен доклад.

Дадените препоръки се приемат, като за изпълнението им ще бъде разработен и представен на отдел "Вътрешен одит" план за действие.

ИР
АЛА

При оценката на риска от непредприемане на мерки от страна на ръководството на "СБПР" ЕООД Перник във връзка с установените пропуски е използвана следната скала:

Висок - при непредприемане на мерки пропускът ще окаже сериозно влияние върху функционирането на обекта.

Среден - при непредприемане на мерки пропускът ще окаже средно влияние върху функционирането на обекта.

Нисък - при непредприемане на мерки пропускът няма да окаже съществено влияние върху функционирането на обекта.

Одиторски екип:

Н-к отдел "Вътрешен одит":

/ Л. Пашалийска /

Гл. вътрешен одитор:

/ О. Евтимова ✓



