



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0600201121
за извършен одит на „Топлофикация София“ ЕАД
за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 317 от 14.09.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 34)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	5
РЕЗЮМЕ	5
Част втора	9
ВЪВЕДЕНИЕ	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитираната организация	9
3. Одитиран период.....	9
4. Предмет на одита.....	9
5. Цели на одита	10
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
7. Критерии за оценка	11
8. Одитни стандарти, приложени при одита.....	12
Част трета	13
КОНСТАТАЦИИ	13
I. Управление на „Топлофикация София“ ЕАД	13
1. Упражняване правата, задълженията и компетентностите на органите на търговското дружество	13
2. Планиране и отчитане на дейността на „Топлофикация София“ ЕАД.....	25
II. Финансово състояние на „Топлофикация София“ ЕАД	30
1. Бизнес планиране при извършването на лицензионни дейности.....	30
2. Определяне на цени на топлинната енергия и на електрическа енергия от високо ефективно комбинирано производство	33
3. Изпълнение на Бизнес плана за периода 2015 г. – 2019 г. по Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката.....	34
4. Финансов резултат на „Топлофикация София“ ЕАД и тенденции в неговото изменение. Основни фактори, оказващи влияние върху финансовото състояние на дружеството.....	38
5. Действия и мерки за стабилизиране и подобряване на финансовото състояние на „Топлофикация София“ ЕАД.....	50
III. Управление на недвижимите имоти на „Топлофикация София“ ЕАД	54
1. Обща информация.....	54
2. Стопанисване на недвижимите имоти на „Топлофикация София“ ЕАД.	55
3. Провеждане на процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД.	60
4. Изпълнение на договорите за отдаване под наем на недвижими имоти.	63
IV. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори	72
1. Обща информация.....	72
2. Вътрешни правила за реда и организацията на обществени поръчки.	73
3. Планиране на обществени поръчки.....	75
4. Възлагане на обществени поръчки	77
5. Изпълнение на сключени договори	84
Част четвърта	91
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	91
Част пета	93
ПРЕПОРЪКИ	93
Част шеста	94
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	94
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201121	95
Приложение № 1	96
Приложение № 2	98
Приложение № 3	99

Приложение № 4	100
Приложение № 5	101
Приложение № 6	103
Приложение № 7	105
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201121	107

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ВВООП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки
ВПОПД	Вътрешни правила за организация на почивното дело
ВПОПКФУ	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и финансово управление
ВПОПКЗФУ	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и финансово управление
ВПППОПОПКИСДОП	Вътрешни правила за прогнозиране, планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки от „Топлофикация София“ ЕАД и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки
ГФО	Годишни финансови отчети
ЕСК	Едноличен собственик на капитала
ЕСТЕ	Европейска схема за търговия с емисии
ЕТД	Еднолични търговски дружества
ЗЕ	Закон за енергетиката
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закон за публичните предприятия
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗТРРЮЛНЦ	Закон за търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел
ЗТ	Закон за туризма
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИД	Изпълнителен директор
ИАОС	Изпълнителна агенция по околна среда
КЕВР	Комисия за енергийно и водно регулиране
НС	Надзорен съвет
НРУТДУПСОТД	Наредба за реда за учредяване на търговски дружества и упражняване на правата на собственост на общината в търговските дружества
НРУУПОППТДОУК	Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
СОС	Столичен общински съвет
СЕК „София“	Стопански енергиен комбинат „София“
СД	Съвет на директорите
ТЗ	Търговски закон
УС	Управителен съвет

Част първа

РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Годишната програма за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит на „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г.

Одитната задача обхваща четири области на изследване: „Управление на „Топлофикация София“ ЕАД“, „Финансово състояние на „Топлофикация София“ ЕАД“, „Управление на недвижимите имоти на „Топлофикация София“ ЕАД“ и „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

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:

Област на изследване „Управление на „Топлофикация София“ ЕАД“

В областта на изследване е установено частично несъответствие с правната рамка, вътрешните актове и договорите.

През одитирания период Уставът на „Топлофикация София“ ЕАД е изменен и допълнен два пъти от едноличния собственик на капитала (ЕСК) съобразно неговата компетентност, като заявяването на промените за обявяване в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ) е извършено със закъснение спрямо регламентирания седемдневен срок.

Управлението и контролът на общинското еднолично акционерно дружество са възложени без провеждане на публичен подбор, в нарушение на нормативните разпоредби.

Изборът на председател и заместник-председател на Съвет на директорите (СД) Надзорен съвет (НС) и Управителен съвет (УС), както и изпълнителен директор (ИД) на дружеството, са осъществени при спазване на правната рамка.

Сключени са договори за възлагане на управлението и контрола с членовете на СД, НС и УС на „Топлофикация София“ ЕАД. В един договор с член на СД и един договор с член на НС е определен срок на действие в несъответствие с ограничението, определено с чл. 30, ал. 8 от НРУТДУПСОТД (отм.). Не е спазено изискването за сключване на договори с членовете на СД и НС в двуседмичен срок от датата на вписване в ТРРЮЛНЦ на решението на СОС за избирането им. Сключването на договорите със задна дата, месеци след решението на СОС, с което са избрани за членове на НС, след нормативно регламентирания срок, създава рискове за ефективното управление на дружеството.

Сключените с членовете на НС договори са озаглавени като „договори за възлагане на управлението“, в противоречие с изискванията на Търговския закон (ТЗ) и контролната функция, която НС следва да осъществява.

От членовете на СД, НС и УС са декларирани обстоятелствата по чл. 234 и чл. 237 от ТЗ. Три от декларациите чл. 237 от ТЗ са представени след избиране на лицата за членове на СД, в несъответствие с посочената норма, а за един член на СД и всички членове на НС и УС не може да се установи дали декларирането е извършено преди избирането им съобразно изискването на ТЗ.

От членовете на УС не са декларирани обстоятелствата по чл. 29 от НРУТДУПСОТД (отм.), в несъответствие със задължението, регламентирано със сключените с тях договори за възлагане на управлението. От членовете на СД и НС е декларирана липса на обстоятелствата по чл. 29 от НРУТДУПСОТД (отм.) Две от декларациите са представени със закъснение след подписване на договорите за управление, в несъответствие с чл. 41 от НРУТДУПСОТД (отм.), а за едно лице не може да се установи дали декларирането на обстоятелствата е извършено при подписване на договора за възлагане на управлението.

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

Заявяването за вписване в ТРРЮЛНЦ на решения на ЕСК относно избор и освобождаване на членове на СД и НС е извършено със закъснение спрямо регламентирания седемдневен срок.

Гаранциите за добро управление, дадени от членовете на СД, НС и УС, са в размери, по-ниски от нормативно регламентиранияте. Възстановени са гаранции на две лица, които не са освободени от отговорност от ЕСК, в нарушение на нормативните разпоредби. По този начин възможността на дружеството при констатирани нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на имуществена отговорност с цел възстановяване на нанесените щети е поставена под риск.

За одитирания период определянето на възнагражденията на членовете на СД, НС и УС на „Топлофикация София“ ЕАД е в частично съответствие с нормативните изисквания и договорите. Установено е несъответствие при определяне на възнагражденията за второ тримесечие на 2020 г., закъснения при отчитане на възнагражденията пред Столична община в регламентирания срок и несвоевременно осъществяване на контрол от Столична община.

Приети са правила за работа на СД, НС и УС и регулярно са провеждани заседания съобразно правната рамка. При вземане на решения от тези органи са спазени разпоредбите на ТЗ и вътрешните актове на дружеството, с изключение на два протокола на СД и три протокола на УС, които не са подписани на всяка страница от всички членове на СД, респективно УС. Не е посочен начин на гласуване на всеки от членовете на УС по разглежданите въпроси за осем решения на УС. Установените несъответствия с нормативните изисквания по отношение на посочените протоколи представляват риск за вярното и точно документиране на взетите от органите на дружеството решения и тяхното изпълнение.

Ежегодните бизнес планове на „Топлофикация София“ ЕАД за одитирания период са изготвени и утвърдени съобразно договорите за възлагане на управлението, нормативните и вътрешните актове.

На ЕСК е предоставяна информация, изисквана от него съгласно Устава на дружеството и договорите с членовете на СД и УС, включително тримесечни и годишни отчети за дейността на СД, респективно УС, с изключение на отчет за първо тримесечие на 2020 г. В несъответствие с правната рамка и договорите за възлагане на управлението, в отчетите не е включена информация за етапа на изпълнение на проекти и мероприятия, целящи подобряване на технологичното състояние на дружеството. От НС на дружеството не са представяни тримесечни писмени отчети на принципала, в несъответствие с правната рамка и договорите.

Изготвени са годишни доклади за дейността и годишни финансови отчети на дружеството, които са заверени от избраните от ЕСК регистрирани одитори, съгласно нормативните разпоредби. В несъответствие с правната рамка и договорите годишните доклади за дейността и ГФО за 2019 г. и 2020 г. не са проверени и одобрени от НС.

Годишните финансови отчети на дружеството са приети от ЕСК съобразно правната рамка и са публикувани заедно с годишните доклади за дейността и одиторските доклади в ТРРЮЛНЦ. Не са спазени нормативните изисквания по отношение на срока за вписване на отчетите за 2018 г., необявяване на декларациите за нефинансова информация за 2019 г. и 2020 г., и декларацията за корпоративно управление за 2020 г.

Област „Финансово състояние на „Топлофикация София“ ЕАД“

В областта на изследване е установено частично несъответствие с правната рамка, вътрешните актове и договорите.

Бизнес планът на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2015 г. – 20219 г. съдържа изискуемите програми и прогнозни данни и е одобрен от КЕВР в съответствие с относимите изисквания на Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката и издадените от Комисията лицензии на дружеството.

Реализираните инвестиции, ремонтни дейности и производствени показатели, посочени в Бизнес плана на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2015 г. – 2019 г. не са изпълнени в планирания обем, като разликите между планирани и отчетени стойности при определени показатели са съществени. В резултат на това, очакваната възходяща тенденция в развитието на дружеството, вкл. за финансово стабилизиране и формиране на печалба от дейността не е постигната, като натрупаните загуби за периода надхвърлят 240 000 хил. лв.

Утвърдените ретроактивни цени на природния газ и на топлинната и електрическа енергия, и възникналите в тази връзка задължения за възстановяване на суми по веригата на доставки, са оказали негативно влияние върху паричните потоци на „Топлофикация София“ ЕАД, а оттам и върху текущата ликвидност на дружеството. Обслужването на изтегления кредит от ББР ЕАД за преодоляване на ликвидните затруднения поражда ангажимент за насочване на парични потоци извън оперативната дейност (в т.ч. за извършване на плащания по главницата и на разходи за лихви), което обстоятелство, при равни други условия, се явява допълнителен фактор с утежняващ ефект върху финансовото състояние на дружеството в средносрочен план.

Област на изследване Управление на недвижимите имоти на „Топлофикация София“ ЕАД

В областта на изследване е установено частично несъответствие с правната рамка, вътрешните актове и договорите.

През одитирания период от „Топлофикация София“ ЕАД не са разработени и прилагани вътрешни правила, които да уреждат дейностите по подготовка и провеждане на процедури (търгове и конкурси) за продажба, учредяване на вещни права и наем на недвижими имоти и за продажба и наем на други дълготрайни активи на дружеството.

При изпълнение на дейностите по управление на недвижимите имоти от дружеството са допуснати несъответствия с правната рамка по отношение стопанисването на базата за краткотраен отдих и базата за обучения, в които, въпреки липсата на категоризация като туристически обекти по Закона за туризма, от дружеството са извършвани дейности по хотелиерство.

От дружеството не е заплащан туристически данък за реализираните нощувки, в несъответствие със Закона за местните данъци и такси.

Установено е недобро стопанисване на недвижими имоти на дружеството - жилища и обекти с търговско предназначение.

При проведени две процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, чрез конкурс, са допуснати несъответствия с нормативните и вътрешните актове, като при един от конкурсите не е спазен изискуемият брой членове на конкурсната комисия, а при двата не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на процедурите и не е приложена системата на двоен подпис при подписване на договорите за наем.

При изпълнението на договорите за наем са установени съществени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите, а именно: невнасяне на гаранционна вноска по един договор; ползване на имоти по договори за наем за продължителен период от време (без проведена процедура, с многократно удължаване на срока или продължаване за неопределен срок), сключване на договор за прехвърляне на права и встъпване в задължения на наемател по един договор за наем и предаване на имота за ползване на трето лице; забавено плащане на месечни наемни цени при 94 на сто от сключените и действащи договори за наем, без да е начислявана и претендирана неустойка (лихви); неактуализиране на наемните цени по договорите в продължителен период от време (над 10 г.); наличие на неразплатени задължения по договори, без предприети действия за тяхното събиране; освобождаване на гаранционни вноски по договори без изготвени и подписани приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите от наемателя на наемодателя.

Област на изследване „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“

В областта на изследване е установено частично несъответствие с правната рамка и вътрешните актове и съответствие с договорените клаузи.

Планирането на обществените поръчки е в несъответствие с ВПВОП и ВПППОПОПКИСДОП. Не са представени заявки за необходимостта от строителство, доставка на стоки или услуги от всички структурни звена на дружеството. Не всички от представените заявки са придружени с писма, поради което не може да се изрази увереност спазен ли е срокът за представянето им. По-голямата част от структурните звена, представили придружителни писма, са изпратили своите заявки след срока, посочен във вътрешните правила. С посоченото се създава риск да не бъдат включени в план-графика за съответната година потребностите от строителство, доставка на стоки или услуги на всички структурни звена в дружеството или да се възложи обществена поръчка без да е спазен съответния приложим ред по ЗОП.

Не е представен план-график за планираните обществените поръчки за 2018 г., а представените план-графици за 2019 г. и 2020 г. не са съгласувани от всички посочени във вътрешните правила длъжностни лица.

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през одитирания период е извършено в съответствие с изискванията на ЗОП, с изключение на три поръчки, при които в профила на купувача не са публикувани приложенията към договорите и една поръчка, при която не е публикуван протокола от заседанието на комисията.

При една обществена поръчка, обявлението за възлагането ѝ е публикувано в РОП след законоустановения срок.

Възлагането на една обществената поръчка чрез покана до определено лице не е обявено в профила на купувача и не е публикувана изискуемата информация във връзка с него.

Откритите процедури са проведени в съответствие със ЗОП, с изключение на една процедура, при която обявлението за възлагане на поръчката и договорът са публикувани в Профила на купувача в несъответствие със законоустановения срок.

Процедурите на публично състезание са проведени в съответствие със ЗОП, с изключение на сключването на един договор след законоустановения срок.

Процедурите на договаряне без предварителна покана за участие са проведени в частично съответствие със ЗОП, като при една поръчка от възложителя е нарушен ЗОП и същата е проведена, без да има основания за този вид избор.

При сключване на един договор не са представени всички необходими от изпълнителя документи. Два от договорите са сключени след законоустановения срок. Част от изискуемите документи не са публикувани в профила на купувача.

Изпълнението на сключените по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП договори е в съответствие с правната рамка и с договорените клаузи, с изключение на един договор, който е сключен в нарушение на ЗОП. Договорът е сключен по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, а не е проведена процедура за възлагане на обществена поръчка, предвид наличие на вече сключен договор с идентичен предмет.

Сключени са осем броя договори, чиито предмет се припокрива с дейности, изпълняващи се от структурни звена на дружеството.

Изпълнението на сключените по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП договори е в съответствие с правната рамка и в частично съответствие с договорените клаузи.

При три договора е допуснато гаранцията за изпълнение да не е върната на изпълнителите в договорения срок, при друг представената гаранция за изпълнение не покрива целия срок на договора.

По един договор не е спазен срока за изпълнение на дейностите и не е начислена неустойка за забавата. Един договор съдържа противоречащи си клаузи, от които не може да се определи какъв е гаранционният срок.

Изпълнението на сключените в резултат на проведени процедури по реда на ЗОП договори е в съответствие с правната рамка и договорените клаузи, с изключение на четири договора, при които гаранцията за изпълнение не е върната на изпълнителите в посочения в договорите срок. При два договора, представената гаранция за изпълнение не покрива целия период на действие на договорите, с което се създава риск, да не бъдат защитени финансовите интереси на възложителя.

Част от договорите не са съгласувани от всички длъжностни лица и при сключването им не е спазена системата за двоен подпис.

Средствата по сключените договори са изплатени на изпълнителите в определения размер и са документално обосновани.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 6, ал. 3, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 342 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-06-02-011 от 20.09.2021 г. на Тошко Тодоров, заместник-председател на Сметната палата.

2. Информация за одитираната организация

„Топлофикация София“ ЕАД е търговско дружество със 100 на сто общинско участие в капитала. Едноличен собственик на капитала е Столична община. Правата на ЕСК се упражняват от Столичния общински съвет (СОС), който решава въпросите от компетентността на Общото събрание на акционерите при условията, по реда и чрез органите, посочени в Търговския закон.²

Органите на дружеството са ЕСК и СД при едностепенна система на управление, а след промяна на системата в двустепенна³ - НС и УС.

„Топлофикация София“ ЕАД притежава лицензии за производство и пренос на топлинна енергия, както и лицензии за производство и търговия с електрическа енергия, издадени от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР)⁴ и има качество на енергийно предприятие по смисъла на § 1, т. 24 от Закона за енергетиката (ЗЕ).⁵

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г.

4. Предмет на одита

Предмет на одита е „Топлофикация София“ ЕАД.

„Топлофикация София“ ЕАД е публично предприятие по смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 1 от Закона за публичните предприятия (ЗПП), чийто едноличен собственик на капитала е Столична община. 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.

² Чл.219 от ТЗ

³ Решение № № 874 от 20.12.2018 г. на СОС

⁴ Съгласно Закон за изменение и допълнение на Закона на енергетиката (обн., ДВ, бр. 17 от 06.03.2015 г.), Държавната комисия за енергийно и водно регулиране е преименувана на Комисия за енергийно и водно регулиране.

⁵ Одитно доказателство № 1.4

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) за одитирания период носят Георги Беловски⁶ – изпълнителен член на Съвета на директорите от 28.09.2017 г. до 22.02.2018 г., Сашо Чакалски⁷ - изпълнителен член на СД от 22.02.2018 г. до 20.12.2018 г., Кремен Георгиев⁸ - изпълнителен член на Управителния съвет от 31.01.2019 г. до 18.11.2019 г. и Александър Александров⁹ - изпълнителен член на УС от 18.11.2019 г. и към момента на приключване на одита, както и членовете на СД и УС през съответния период.

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 „Топлофикация София“ ЕАД“, „Финансово състояние на „Топлофикация София“ ЕАД“, „Управление на недвижимите имоти на „Топлофикация София“ ЕАД“ и „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“.

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол (СФУК) в изследваните области.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща четири области на изследване:

6.1 Управление на „Топлофикация София“ ЕАД, със следните процеси:

6.1.1. Права, задължения и компетентност на органите на търговското дружество;

6.1.2. Планиране и отчитане на дейността на „Топлофикация София“ ЕАД.

6.2. Финансово състояние на „Топлофикация София“ ЕАД, със следните процеси:

6.2.1. Планиране на приходи и разходи, свързани с производството и продажбата на топлинна и електрическа енергия. Определяне на продажни цени (ценообразуване);

6.2.2. Отчитане на изпълнението на Бизнес плана по Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката;

6.2.3. Анализ на финансовия резултат на дружеството, фактори и тенденции в неговото изменение (печалба/загуба; просрочени вземания и задължения; наличие на разходи, които не се включват за целите на ценовото регулиране; и др.), и предприемане на мерки за оптимизиране на дейността.

6.3. Управление на недвижимите имоти на „Топлофикация София“, със следните процеси:

6.3.1. Стопанисване на недвижимите имоти;

6.3.2. Процедури за отдаване под наем на недвижимите имоти;

6.3.3. Изпълнение на сключените договори.

6.4. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори, със следните процеси.

6.4.1. Планиране на обществени поръчки;

6.4.2. Възлагане на обществени поръчки;

6.4.3. Изпълнение на сключените договори.

В обхвата на одита не са прилагани ограничения.

⁶ Решение № 658 на СОС от 28.09.2017 г. и Решение № 113 на СОС от 22.02.2018 г.

⁷ Решение № 48 на СОС от 22.02.2018 г. и Решение № 874 на СОС от 20.12.2018 г.

⁸ Решение на Надзорния съвет от 31.01.2019 г. и Решение на НС от 18.11.2019 г.

⁹ Решение на НС от 18.11.2019 г.

7. Критерии за оценка

При одита на „Топлофикация София“ ЕАД са приложени следните критерии за оценка:

7.1. Управление на „Топлофикация София“ ЕАД

Съответствие с приложимите изисквания на:

- 7.1.1. Търговски закон;
- 7.1.2. Закон за счетоводството (ЗСч);
- 7.1.3. Закон за публичните предприятия;
- 7.1.4. Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия;
- 7.1.5. Наредба за реда за учредяване на търговски дружества и упражняване на правата на собственост на общината в търговските дружества (отм.);
- 7.1.6. Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала;
- 7.1.7. Устав на „Топлофикация София“ ЕАД;
- 7.1.8. Бизнес планове на „Топлофикация София“ ЕАД;
- 7.1.9. Договори за възлагане на управлението и контрола на дружеството;
- 7.1.10. Вътрешни актове, свързани с управлението и контрола на търговското дружество.

7.2. Финансово състояние на „Топлофикация София“ ЕАД

Съответствие с приложимите изисквания на:

- 7.2.1. ЗСч;
- 7.2.2. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
- 7.2.3. Закон за енергетиката;
- 7.2.4. Закон за публичните предприятия;
- 7.2.5. Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия;
- 7.2.6. Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката;
- 7.2.7. Лицензии на „Топлофикация София“ ЕАД;
- 7.2.8. Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия;
- 7.2.9. Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия;
- 7.2.10. Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала;
- 7.2.11. Наредба № Е-РД-04-4 от 14.07.2016 г. за публично оповестяване и оптимизиране на разходите на ТД с 50 и над 50 на сто държавно или общинско участие в капитала, извършващи дейности по Закона за енергетиката;
- 7.2.12. Устав на „Топлофикация София“ ЕАД;
- 7.2.13. Договори за възлагане на управлението на дружеството;
- 7.2.14. Бизнес планове на „Топлофикация София“ ЕАД;
- 7.2.15. Указания на Комисията за енергийно и водно регулиране.

7.3. Управление на недвижимите имоти на „Топлофикация София“ ЕАД

Съответствие с приложимите изисквания на:

- 7.3.1. Търговски закон;
- 7.3.2. Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор;
- 7.3.3. Закон за общинската собственост;
- 7.3.4. Закон за енергетиката;
- 7.3.5. Закон за задълженията и договорите;
- 7.3.6. Наредба за реда за учредяване на търговски дружества и учредяване на правата на собственост на общината в търговските дружества на Столичния общински съвет (отм.);

7.3.7. Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала;

7.3.8. Устав на „Топлофикация София“ ЕАД;

7.3.9. Правилник за устройство и дейност на „Топлофикация София“ ЕАД;

7.3.10. Правила за работа на Съвета на директорите на „Топлофикация София“ ЕАД;

7.3.11. Правила за работа на Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД;

7.3.12. Договори за наем на недвижими имоти.

7.4. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори.

Съответствие с приложимите изисквания на:

7.4.1. Закон за обществените поръчки;

7.4.2. Правилник за прилагане на обществените поръчки;

7.4.3. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в „Топлофикация София“ ЕАД, в сила от 30.04.2015 г.;

7.4.4. Вътрешни правила за прогнозиране, планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки от „Топлофикация София“ ЕАД и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, в сила от 26.06.2018 г.;

7.4.5. Договори за обществени поръчки, сключени по реда на ЗОП;

8. Одитни стандарти, приложени при одита

Одитът е изпълнен в съответствие с Международните стандарти на върховните одитни институции (МСВОИ) 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Управление на „Топлофикация София“ ЕАД

1. Упражняване правата, задълженията и компетентностите на органите на търговското дружество

Органите на дружеството са ЕСК и Съвет на директорите (СД) при едностепенна система на управление, а при двустепенна система на управление - Надзорен съвет (НС) и Управителен съвет (УС).¹⁰ Като упражняващ правата на ЕСК, в правомощията на СОС е да изменя и допълва устава на дружеството, избира и освобождава членовете на СД, съответно на НС, утвърждава бизнес програми и задачи на дружеството, одобрява годишния финансов отчет на дружеството след заверка от назначения регистриран одитор, освобождава от отговорност членовете на НС, УС и СД, назначава и освобождава регистриран одитор за извършване на независим финансов одит, решава други въпроси, предоставени в негова компетентност от закона и устава.¹¹ За решенията на ЕСК се съставя протокол в писмена форма.¹²

1.1 Изменение и допълнение на устава на „Топлофикация София“ ЕАД и промяна на системата на управление на търговското дружество.

Правомощие на ЕСК на „Топлофикация София“ ЕАД е да изменя и допълва устава на дружеството, с който се определят фирма, седалище и адрес на управление, предмет на дейност, размер на капитала, вид и брой на акциите, органи на акционерното дружество, техният мандат, брой на членовете им и други.¹³

В рамките на одитирания период Уставът на „Топлофикация София“ ЕАД е изменен и допълнен два пъти. С Решение № 283 от 17.05.2018 г. на СОС е допълнен предметът на дейност, като към производство на топлинна енергия, пренос на топлинна енергия, производство на електрическа и топлинна енергия и други дейности, обслужващи основните, са добавени дейности по третиране на отпадъци.

В началото на одитирания период „Топлофикация София“ ЕАД е с едностепенна система на управление, като се управлява и представлява от СД съгласно разпоредбите на чл. 219, ал. 1, т. 2 и чл. 244, ал. 1 от ТЗ и Устава на дружеството.¹⁴

С Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС се променя системата на управление на „Топлофикация София“ ЕАД от едностепенна на двустепенна.¹⁵

При двустепенната система на управление, акционерното дружество се управлява и представлява от УС, който извършва своята дейност под контрола на НС.¹⁶

Уставът на акционерно дружество следва да се обявява в ТРРЮЛНЦ и решенията относно неговото изменение и допълнение влизат в сила след вписването им в регистъра.¹⁷

Съгласно чл. 6, ал. 2 от ЗТРРЮЛНЦ, заявяването за вписване на обстоятелства и представяне на актове в ТРРЮЛНЦ, трябва да се извърши в седемдневен срок от настъпването на обстоятелството, съответно от приемането на акта.

¹⁰ чл. 219, ал. 1, т. 2 от ТЗ; чл. 18 и чл. 19, ал. 1 от Устава на дружеството

¹¹ чл. 221 във връзка с чл. 165 от ТЗ, чл. 11, ал. 1 и чл. 43 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 23, ал. 1 и чл. 20 от НРУУПОПШТДОУК; чл. 21, ал. 1 от Устава на дружеството

¹² чл. 232а от ТЗ

¹³ чл. 165, чл. 219, ал. 2 и чл. 221, т. 1 от ТЗ, чл. 11, ал. 1, т. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 23, ал. 1, т. 1 от НРУУПОПШТДОУК; чл. 21, ал. 1, т. 1 от Уставите, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г., Решение № 283 от 17.05.2018 г. и Решение № 874 от 20.12.2018 г.

¹⁴ чл. 18 и чл. 23, ал. 1 от Уставите на „Топлофикация София“ ЕАД, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г. и с Решение № 283 от 17.05.2018 г.; **Одитно доказателство № 1.5**

¹⁵ чл. 18, чл. 19, ал. 1 от Устава на „Топлофикация София“ ЕАД, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.; **Одитно доказателство № 1.5**

¹⁶ чл. 219, ал. 1, т. 2 и чл. 241, ал. 1 от ТЗ; чл. 23, ал. 1 и чл. 30, ал. 1 от Устава на „Топлофикация София“ ЕАД, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.

¹⁷ чл. 174, ал. 4 и чл. 231, ал. 3 от ТЗ

Решение № 283 от 17.05.2018 г. на СОС е заявено за вписване на 30.05.2018 г., а Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС – на 04.02.2019 г.,¹⁸ със закъснение съответно от четири и 38 дни спрямо регламентирания седемдневен срок.

Уставът на „Топлофикация София“ ЕАД е изменен и допълнен от ЕСК съобразно неговата компетентност, но заявяването на промените за обявяване в ТРРЮЛНЦ е извършено със закъснение спрямо регламентирания седемдневен срок.

1.2. Възлагане на управлението и контрола на еднолично общинско търговско дружество

Правомощие на ЕСК е да избира и освобождава членовете на СД, съответно на НС,¹⁹ който избира и освобождава членовете на УС.²⁰ Управлението и контролът на общинските еднолични търговски дружества (ЕТД) се възлага чрез сключване на договор за управление и контрол с членовете на СД, респективно УС и НС, след провеждане на конкурсна процедура съгласно приета от СОС наредба.²¹

1.2.1. Избор и освобождаване на членове на Съвета на директорите, Надзорния съвет и Управителния съвет

Съгласно чл. 26, ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.) и Устава на дружеството, в сила през 2018 г., когато „Топлофикация София“ ЕАД е с едностепенна система на управление, броят на членовете на СД е от три до пет души.²²

За одитирания период общо четири физически лица са членове на СД на „Топлофикация София“ ЕАД, който се състои от трима членове. Съставът на СД, управляващ дружеството към началото на одитирания период, е избран с Решение № 658 от 28.09.2017 г. на СОС. С Решение № 113 от 22.02.2018 г. на СОС е освободен един член на СД и е избран друг. С Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС мандатът на СД е прекратен поради промяна на системата на управление на дружеството от едностепенна на двустепенна.²³

Броят на членовете на НС на общинските ЕАД следва да бъде от три до пет души.²⁴

За одитирания период общо четири физически лица са членове на НС на „Топлофикация София“ ЕАД, който се състои от трима членове съгласно Устава на дружеството. С Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС е избран състав на НС от три лица. С Решение № 148 от 16.04.2020 г. на СОС е освободен един член на НС и е избран друг.²⁵

Правомощие на НС е да избира и освобождава членовете на УС, като за решенията се съставя протокол.²⁶ Съгласно Устава на дружеството, УС се състои от трима членове.²⁷

¹⁸ електронна партида на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ

¹⁹ чл. 219, ал. 2 и чл. 221, т. 4 от ТЗ, чл. 11, ал. 1, т. 4 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 23, ал. 1, т. 4 от НРУУПОППТДОУК; чл. 21, ал. 1, т. 4 от Уставите, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г. и с Решение № 283 от 17.05.2018 г.; чл. 21, ал. 1, т. 4 от Устава, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.;

Одитно доказателство № 1.5

²⁰ чл. 241, ал. 2 от ТЗ

²¹ чл. 31, ал. 1 и ал. 2 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 5, т. 5 и чл. 28, ал. 1 от НРУУПОППТДОУК

²² чл. 23, ал. 2 от Уставите, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г. и Решение № 283 от 17.05.2018 г., при които „Топлофикация София“ ЕАД е с едностепенна система на управление (Съвет на директорите)

Одитни доказателства №№ 1.1 и 1.9

²⁴ чл. 26, ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.)

²⁵ чл. 23, ал. 3 от Устава, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г., при който „Топлофикация София“ ЕАД е с двустепенна система на управление (Управителен съвет и Надзорен съвет); **Одитни доказателства №№ 1.1, 1.5 и № 1.9**

²⁶ чл. 239 и чл. 241, ал. 2 от ТЗ, чл. 11, ал. 3, т. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 24, ал. 2, т. 1 от НРУУПОППТДОУК, чл. 28, ал. 2, т. 1, чл. 30, ал. 2, и чл. 43, ал. 1 от Устава на дружеството, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.

²⁷ чл. 30, ал. 3 от Устава на дружеството, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г., при който „Топлофикация София“ ЕАД е с двустепенна система на управление; **Одитно доказателство № 1.5**

За одитирания период общо шест физически лица са членове на УС на „Топлофикация София“ ЕАД. С Решение на НС от 30.01.2019 г. е избран първия състав на УС от три лица. С решения на НС, документирани с протоколи, са освободени трима членове на УС и са избрани други.²⁸

Спазени са изискванията на нормативните актове²⁹ и Устава³⁰ на дружеството относно избор и освобождаване на членове на СД, НС и УС.

Преди избирането им за членове на СД и УС, лицата са длъжни да представят писмени уведомления до ЕСК за обстоятелствата по чл. 237, ал. 3 и ал. 4 от ТЗ, а кандидатите за членове на НС - за обстоятелствата по чл. 237, ал. 3 от ТЗ.

Представените декларации за посочените обстоятелства от всички членове на НС, УС и един от членовете на СД, управляващ дружеството в началото на одитирания период, са без дата, поради което не може да се установи дали декларирането е извършено преди избирането им. От трима от членовете на СД декларации по чл. 237 от ТЗ са представени след избирането им за членове на СД на дружеството.³¹

От членовете на СД, НС и УС са декларирани обстоятелствата по чл. 237 от ТЗ. Три от декларациите са представени след избиране на лицата за членове на СД, в несъответствие с посочената норма, а за един член на СД и всички членове на НС и УС не може да се установи дали декларирането е извършено преди избирането им съобразно изискването на ТЗ.

От членовете на СД, НС и УС са представени нотариално заверени съгласия и декларации за обстоятелствата по чл. 234, ал. 2 и ал. 3 от ТЗ и са вписвани по партията на дружеството в ТРРЮЛНЦ.³²

Решение № 658 от 28.09.2017 г. и Решение № 113 от 22.02.2018 г. на СОС за избор и освобождаване на членове на СД, са заявени за обявяване в ТРРЮЛНЦ на 17.10.2017 г. и на 06.03.2018 г.,³³ със закъснение съответно от единадесет и четири дни спрямо регламентирания по чл. 6, ал. 2 от ЗТРРЮЛНЦ седемдневен срок.

Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС за избор на членове на НС, е заявено за обявяване в ТРРЮЛНЦ на 04.02.2019 г. с 38 дни закъснение спрямо регламентирания седемдневен срок, а Решение № 148 от 16.04.2020 г. на СОС за избор и освобождаване на членове на НС - на 21.04.2020 г.,³⁴ в рамките на срока.

Решенията и актовете на НС за избор и освобождаване на членове на УС на „Топлофикация София“ ЕАД³⁵ са заявени за обявяване в ТРРЮЛНЦ в нормативно определения седемдневен срок.³⁶

Заявяването за вписване в ТРРЮЛНЦ на решения на ЕСК относно избор и освобождаване на членове на СД и НС е извършено със закъснение спрямо регламентирания седемдневен срок.

²⁸ Решения от 18.11.2019 г., 29.01.2020 г. и 25.02.2020 г. на НС; **Одитни доказателства №№ 1.1 и 1.3**

²⁹ чл. 219, ал. 2, чл. 221, т. 4, чл. 239, чл. 241, ал. 2 и чл. 232а от ТЗ, чл. 11, ал. 1, т. 4, ал. 3, т. 1 и чл. 26, ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 23, ал. 1, т. 4 и чл. 24, ал. 2, т. 1 от НРУУПОППТДОУК

³⁰ чл. 21, ал. 1, т. 4, чл. 23, ал. 2 и чл. 36, ал. 1 от Уставите, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г. и с Решение № 283 от 17.05.2018 г.; чл. 21, ал. 1, т. 4, чл. 23, ал. 3, чл. 28, ал. 2, т. 1, чл. 30, ал. 2 и ал. 3, чл. 43, ал. 1 от Устава, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.

³¹ от двама от членовете на СД са представени декларации на 12.10.2017 г. и от един на 06.03.2018 г., избрани съответно с Решение № 658 от 28.09.2017 г. и с Решение № 113 от 22.02.2018 г. на СОС; **Одитно доказателство № 4** (т. I.2); **Препоръка № 1**

³² **Одитно доказателство № 4** (т. I.2); електронна партия на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ

³³ електронна партия на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ

³⁴ електронна партия на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ

³⁵ от 30.01.2019 г., 18.11.2019 г., 29.01.2020 г. и 25.02.2020 г.; **Одитно доказателство № 1.3**

³⁶ съответно на 04.02.2019 г., 18.11.2019 г., 30.01.2020 г. и 26.02.2020 г.; електронна партия на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ

1.2.2. Провеждане на публичен подбор за членове на управителните и контролни органи на търговското дружество

Членовете на органите за управление и контрол на общинските ЕТД се избират с провеждане на публичен подбор.³⁷

Съставът на СД на „Топлофикация София“ ЕАД, управляващ дружеството в началото на одитирания период, е избран чрез провеждане на конкурсна процедура (публичен подбор). През 2018 г. е избран член на СД за срок до провеждане на конкурсна процедура, т. е. без провеждане на публичен подбор.³⁸

Съгласно Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС е избран състав на НС на „Топлофикация София“ ЕАД до провеждането на публичен подбор по реда на НРУТДУПСОТД (отм.). С Решение № 148 от 16.04.2020 г. на СОС един от членовете на НС е освободен и е избран друг до провеждане на публичен подбор, т. е. без провеждане на конкурсна процедура.³⁹

По време на одита е констатирано, че в рамките на периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2021 г. публичен подбор/конкурсна процедура за избор на състав на органите за управление и контрол на „Топлофикация София“ ЕАД по реда и при условията, предвидени в НРУТДУПСОТД (отм.) и НРУУПОППТДОУК,⁴⁰ не е извършван.⁴¹

Нарушен е принципът на прозрачност при възлагане на управлението и контрола на търговското дружество, тъй като през одитирания период не е спазено изискването за провеждане на публична конкурсна процедура за избор на членове на органите за управление и контрол.⁴²

1.2.3. Избор на председател на Съвета на директорите, Надзорния съвет и Управителния съвет. Избор на изпълнителен член.

Съгласно разпоредбите на ТЗ и Устава на дружеството, СД, НС и УС избират от своите членове председател и заместник-председател.

Изпълнителен член (изпълнителен директор), на когото се възлага управлението и представителството на дружеството, се избира от състава на СД, респективно УС с одобрение на НС.⁴³

С решения от 12.10.2017 г. и 23.02.2018 г. на СД са избрани председател и заместник-председател на СД, както и ИД от членовете на СД.

От НС са избрани председател и заместник-председател от членовете му с решения от 30.01.2019 г. и 30.04.2020 г.

От УС са избрани председател и заместник-председател от членовете му с решения от 30.01.2019 г., 29.01.2020 г. и 25.02.2020 г. С решения от 30.01.2019 г. и 18.11.2019 г. на УС са избрани ИД, които са одобрени от НС с решения съответно от 31.01.2019 г. и 18.11.2019 г.⁴⁴

През одитирания период длъжността ИД е заемана последователно от две лица при едностепенна система на управление⁴⁵ и от други две лица при двустепенна система на управление.⁴⁶

³⁷ чл. 31, ал. 1 и ал. 2 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 5, т. 5 и чл. 28, ал. 1 от НРУУПОППТДОУК

³⁸ т. I и т. III. от Решение № 658 на СОС от 28.09.2017 г.; т. 2 от Решение № 113 от 22.02.2018 г. на СОС;

Одитно доказателство № 1.9

³⁹ **Одитно доказателство № 1.9**

⁴⁰ НРУТДУПСОТД (отм.) с НРУУПОППТДОУК, приета с Решение № 489 от 22.10.2020 г. на СОС

⁴¹ **Одитно доказателство № 2**

⁴² **Препоръка № 1**

⁴³ чл. 235, ал. 2, чл. 242, ал. 3 и чл. 244, ал. 2 и ал. 4 от ТЗ; чл. 11, ал. 2, т. 2 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 27, ал. 1 и чл. 32, ал. 1 от Уставите, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г. и с Решение № 283 от 17.05.2018 г.; чл. 25, ал. 1, чл. 28, ал. 2, т. 4, чл. 34, ал. 1 и ал. 2 от Устава, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.

⁴⁴ **Одитно доказателство № 1.3**

⁴⁵ Договор № 150/23.10.2017 г. и Договор № Д-О-21/26.03.2018 г. с ИД

⁴⁶ Договори № Д-У-1/22.02.2019 г. и № Д-У-4/28.11.2019 г. с ИД; **Одитни доказателства №№ 1.1 и 1.9**

От ИД, овластени да представляват дружеството, са представени нотариално заверени подписи при вписването в ТРРЮЛНЦ в съответствие с чл. 235, ал. 3 от ТЗ.

Решенията и обстоятелствата относно избиране на ИД от СД на 12.10.2017 г. и от УС на 30.01.2019 г. и 18.11.2019 г., както и одобряването от НС на ИД, избрани от УС, с решения от 31.01.2019 г. и 18.11.2019 г., са заявени за обявяване в ТРРЮЛНЦ в нормативно определения седемдневен срок.⁴⁷

Решенията на СД от 23.02.2018 г. относно избиране на ИД са заявени за обявяване в ТРРЮЛНЦ на 06.03.2018 г., като седемдневният срок за заявяване за вписването им в ТРРЮЛНЦ изтича на 02.03.2018 г.⁴⁸

Спазени са разпоредбите на нормативните актове и Устава на „Топлофикация София“ ЕАД за избор на председател и заместник-председател на СД, НС и УС, ИД на дружеството, както и за вписване в ТРРЮЛНЦ на свързани с избора на ИД обстоятелства, с изключение на нормативно определения седемдневен срок за заявяване за обявяване в ТРРЮЛНЦ на решение на СД за избор на ИД.

1.2.4. Сключване на договори за възлагане на управлението и контрола на търговското дружество

Управлението и контролът в общинските ЕТД се възлага, като с всеки от избраните от ЕСК, съответно НС, членове на СД и НС, съответно УС, се сключва договор за управление. С договора се уреждат отношенията между дружеството като „доверител“ и всеки от членовете на СД, НС и УС, в качеството му на „довереник“, определят се правата и задълженията на страните, размер и начин на плащане на вознаграждението, вид и размер на гаранцията, която членовете на СД, НС и УС дават, отговорността при неизпълнение, основанията за прекратяване на договорите.⁴⁹

При общинските еднолични акционерни дружества с едностепенна система на управление договорите с ИД, се сключват от името на дружеството, чрез председателя на СД, по образец съгласно Приложение № 4 към НРУТДУПСОТД (отм.), а с всеки от останалите членове на СД – чрез кмета на Столична община, по образец съгласно Приложение № 5 към НРУТДУПСОТД (отм.).⁵⁰

Действащите в рамките на одитирания период договори за управление с членовете на СД на „Топлофикация София“ ЕАД са общо четири, от които три са сключени преди началото на периода.⁵¹ Съгласно Решение № 113 от 22.02.2018 г. на СОС е прекратено правоотношението с един от членовете на СД и е избран нов член на СД, с който е сключен договор.⁵²

При дружествата с двустепенна система на управление с всеки от избраните от ЕСК членове на НС се сключва договор от името на дружеството чрез кмета на Столична община,⁵³ а договорите с членовете на УС се сключват от председателя на НС или упълномощен от него член на НС.⁵⁴

В рамките на одитирания период с членове на НС са сключени четири договора, три от които с членовете на първия НС, избран от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.⁵⁵ С

⁴⁷ съгласно чл. 6, ал. 2 от ЗТРРЮЛНЦ; електронна партида на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ

⁴⁸ електронна партида на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ

⁴⁹ чл. 241, ал. 6 и чл. 242, ал. 6, чл. 244, ал. 7 от ТЗ; чл. 30, ал. 1 и чл. 42, ал. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.), респективно чл. 24, ал. 4 и чл. 57, ал. 1 от НРУУПОППТДОУК; чл. 34, ал. 4 от Устава, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.

⁵⁰ чл. 30, ал. 4 и ал. 5 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 24, ал. 7 и ал. 8 от НРУУПОППТДОУК; чл. 27, ал. 2 – ал. 3 от Уставите, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г. и с Решение № 283 от 17.05.2018 г.

⁵¹ Договори №№ 150/23.10.2017 г., СОА17-РД15-11527/14.11.2017 г. и № СОА17-РД15-11526/14.11.2017 г.

⁵² Договор № Д-О-21/26.03.2018 г.; **Одитни доказателства №№ 1.1 и 1.9**

⁵³ чл. 41, ал. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 24, ал. 4 и ал. 5 от НРУУПОППТДОУК, чл. 25, ал. 2 от Устава на дружеството, приет от СОС с Решение № 874/20.12.2018 г.

⁵⁴ чл. 241, ал. 6 от ТЗ, чл. 30, ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 24, ал. 6 от НРУУПОППТДОУК; чл. 34, ал. 3 от Устава, приет от СОС с Решение № 874/20.12.2018 г.

⁵⁵ Договори №№ СОА19-ДГ56-869/03.09.2019 г., СОА19-ДГ56-871/03.09.2019 г. и № СОА19-ДГ56-

Решение № 148 от 16.04.2020 г. на СОС е освободен един член на НС и е избран нов член на НС, с който е сключен договор.⁵⁶

Сключени са шест договора с членове на УС, три от които с членовете на първия УС, избран от НС с Решение от 30.01.2019 г.⁵⁷ С решения на НС са освободени трима членове на УС и са избрани нови членове на УС,⁵⁸ с които са сключени договори.^{59, 60}

Договорите за възлагане на управлението на „Топлофикация София“ ЕАД включват изискуемото съдържание и са сключени от определените длъжностни лица съгласно нормативните изисквания и Устава на дружеството.

При подписване на договорите, членовете на СД, НС и УС следва да представят декларации за липса на обстоятелства по чл. 29 от НРУТДУПСОТД (отм.).⁶¹

От членовете на НС и един от членовете на СД, управляващ дружеството в началото на одитирания период, са представени декларации при подписване на договорите⁶² в съответствие с нормативното изискване, а от двама членове на СД - декларациите са представени на 16.11.2017 г., т. е. два дни след сключване на договорите.⁶³ От избрания в рамките на одитирания период член на СД е представена декларация без дата,⁶⁴ поради което не може да се установи дали са спазвани ограничителните условия при подписване на договора за възлагане на управлението. От членовете на УС не са представени декларации по чл. 29 от НРУТДУПСОТД (отм.).⁶⁵

От членовете на СД и НС е декларирана липса на обстоятелствата по чл. 29 от НРУТДУПСОТД (отм.). Две от декларациите са представени със закъснение след подписване на договорите за управление, в несъответствие с чл. 41 от НРУТДУПСОТД (отм.), а за едно лице не може да се установи дали декларирането на обстоятелствата е извършено при подписване на договора за възлагане на управлението.

От членовете на УС не са декларираны обстоятелствата по чл. 29 от НРУТДУПСОТД (отм.), в несъответствие със задължението, регламентирано със сключените с тях договори за възлагане на управлението.

Договорите с членовете на СД и НС следва да се сключат в двуседмичен срок от датата на вписване в ТРРЮЛНЦ на решението на СОС за избирането им.⁶⁶

Договорите за възлагане на управлението с ИД, които управляват дружеството през 2018 г., са сключени в предвидения двуседмичен срок,⁶⁷ а договорите с членовете на СД, които не са ИД⁶⁸ - със седемдневно закъснение.⁶⁹

870/03.09.2019 г.

⁵⁶ Договор № СОА20-ДГ56-425/01.06.2020 г.; **Одитни доказателства №№ 1.1 и 1.9**

⁵⁷ Договори с рег. № Д-У-1/22.02.2019 г., Д-У-2/22.02.2019 г. и Д-У-3/22.02.2019 г.

⁵⁸ Решения от 18.11.2019 г., 29.01.2020 г. и 25.02.2020 г. на НС; **Одитни доказателства №№ 1.1 и 1.3**

⁵⁹ Договори с рег. № Д-У-4/28.11.2019 г., Д-У-1/13.02.2020 г. и Д-У-2/09.03.2020 г.

⁶⁰ **Одитни доказателства №№ 1.1 и 1.9**

⁶¹ чл. 41, ал. 1 - ал. 3 във връзка с чл. 29 от НРУТДУПСОТД (отм.) с Решение № 489 от 22.10.2020 г. на СОС; чл. 5 от раздел IV „Права и задължения на довереника“ от договорите за възлагане на управлението с членовете на УС; **Одитни доказателства №№ 1.9 и 4** (т. I.3)

⁶² Договори №№ 150/23.10.2017 г., СОА19-ДГ56-869/03.09.2019 г., СОА19-ДГ56-871/03.09.2019 г., СОА19-ДГ56-870/03.09.2019 г. и № СОА20-ДГ56-425/01.06.2020 г.

⁶³ Договори № СОА17-РД15-11527/14.11.2017 г. и № СОА17-РД15-11526/14.11.2017 г.

⁶⁴ **Одитно доказателство № 12** (т. 6)

⁶⁵ **Одитно доказателство № 11; Препоръка № 1**

⁶⁶ чл. 41, ал. 1 и ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.) с Решение № 489 от 22.10.2020 г. на СОС

⁶⁷ Решение № 658 от 28.09.2017 г. на СОС за избор на членове на СД е вписано в ТРРЮЛНЦ на 23.10.2017 г., като Договор № 150 с ИД, управляващ дружеството в началото на одитирания период, е сключен на 23.10.2017 г.; Решение № 113 от 22.02.2018 г. на СОС за избор на член на СД е вписано в ТРРЮЛНЦ на 12.03.2018 г. На същата дата е сключен Договор № Д-О-21 за възлагане на управлението на ИД на дружеството.

Одитно доказателство № 1.9

⁶⁸ Договор № СОА17-РД15-11527 и Договор № СОА17-РД15-11526 са сключени на 14.11.2017 г.; **Одитно доказателство № 1.9**

⁶⁹ Решение № 658 от 28.09.2017 г. на СОС за избор на членове на СД е вписано в ТРРЮЛНЦ на 23.10.2017 г.;

На 03.09.2019 г. с членовете на първия избран НС са сключени договори за осъществяване на контрол, озаглавени като „договори за възлагане на управлението“ в противоречие с изискванието на ТЗ, съгласно което НС не може да участва в управлението на дружеството, а представлява дружеството само в отношенията с УС.⁷⁰

Установено е закъснение от над половин година (192 дни) спрямо регламентирания двуседмичен срок от обявяването на 08.02.2019 г. в ТРРЮЛНЦ на Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС за избор на състав на първия НС на дружеството.⁷¹

Съгласно отговор от Столична община причината за установената забава при сключване на договорите с членовете на НС е липсата в цитираното решение на СОС на упълномощаване на кмета на Столична община да сключи договорите. С т. 6 от Решение № 559 от 25.07.2019 г. СОС възлага на кмета на Столична община да сключи договорите с членовете на НС на „Топлофикация София“ ЕАД.⁷²

Изискването договорите за контрол на ЕТД с общинско участие в капитала да се сключват от кмета на Столична община е регламентирано с чл. 41, ал. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.),⁷³ както и с Устава на „Топлофикация София“ ЕАД.⁷⁴

Договорът с член на НС на дружеството, избран с Решение № 148 от 16.04.2020 г., вписано в ТРРЮЛНЦ на 27.04.2020 г.,⁷⁵ е сключен чрез кмета на Столична община на 01.06.2020 г.,⁷⁶ със закъснение от 20 дни спрямо регламентирания двуседмичен срок.

В договорите с членовете на НС е посочен срок на действие, който започва от датата на вписване в ТРРЮЛНЦ на решението на ЕСК за избор на членове на НС, т.е. влиза в сила със задна дата.⁷⁷ В периода от избирането им до сключването на договорите с тях, същите са изпълнявали функциите на членове на НС на „Топлофикация София“ ЕАД,⁷⁸ без да са регламентирани отношенията между страните с договор.

Съгласно чл. 242, ал. 1 от ТЗ Надзорният съвет не може да участва в управлението на дружеството. Той представлява дружеството само в отношенията с управителния съвет. Договорите с членовете на НС са озаглавени „Договори за възлагане на управлението“, което не съответства на посочената разпоредба на ТЗ.

Не е спазено изискването за сключване на договори с членовете на СД и НС в двуседмичен срок от датата на вписване в ТРРЮЛНЦ на решението на СОС за избирането им. Сключването на договорите със задна дата, месеци след решението на СОС, с което са избрани за членове на НС, след нормативно регламентирания срок, създава рискове за ефективното управление на дружеството.

Сключените с членовете на НС договори са озаглавени като „договори за възлагане на управлението“, в противоречие с контролната функция, която НС следва да осъществява.⁷⁹

Договорите за управление и контрол следва да се сключват за срок не по-дълъг от три години.⁸⁰

електронна партия на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ

⁷⁰ чл. 242, ал. 1 от ТЗ

⁷¹ електронна партия на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ; **Одитно доказателство № 1.9; Препоръка № 1**

⁷² **Одитно доказателство № 12** (т. 2)

⁷³ приета с Решение № 789 от 26.10.2006 г., посл. изм. и доп. - Решение № 205 от 27.04.2017 г. и отм. с НРУУПОПШТДОУК, приета с Решение № 489 от 22.10.2020 г. на СОС

⁷⁴ чл. 25, ал. 2 от Устав на „Топлофикация София“ ЕАД, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.

⁷⁵ електронна партия на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ

⁷⁶ Договор № СОА20-ДГ56-425/01.06.2020 г.

⁷⁷ чл. 2 от Договори № СОА19-ДГ56-869/03.09.2019 г., № СОА19-ДГ56-871/03.09.2019 г., № СОА19-ДГ56-870/03.09.2019 г. и № СОА20-ДГ56-425/01.06.2020 г.; **Одитно доказателство № 1.9**

⁷⁸ **Одитно доказателство № 1.3;** електронна партия на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ

⁷⁹ **Препоръка № 1**

⁸⁰ чл. 30, ал. 8 от НРУТДУПСОТД (отм.), чл. 27, ал. 5 и чл. 57, ал. 2 от НРУУПОПШТДОУК

С членовете на СД, управляващ дружеството в началото на одитирания период, са сключени договори за срок от три години от 23.10.2017 г. - датата на вписване в ТРРЮЛНЦ на Решение № 658 от 28.09.2017 г. на СОС за избирането им.⁸¹

В рамките на периода съгласно Решение № 113 от 22.02.2018 г. и Решение № 148 от 16.04.2020 г. на СОС са сключени съответно договор с член на СД и договор с член на НС до провеждането на конкурс по реда на НРУТДУПСОТД (отм.), в които срокът на действие не е ограничен до три години съгласно Наредбата.^{82, 83}

Три от договорите с членове на НС са сключени за срок от 08.02.2019 г.⁸⁴ до вписване на член на НС, избран с решение на СОС, след провеждане на публичен подбор по реда на НРУТДУПСОТД,⁸⁵ но не по-късно от 20.12.2021 г.⁸⁶

Три от договорите с членовете на УС са сключени за срок от три години, считано от 08.02.2019 г. - датата на вписване в ТРРЮЛНЦ⁸⁷ на решенията от 30.01.2019 г. и 31.01.2019 г. на НС за избор на членове на УС и одобряване на ИД, избран от състава на УС.⁸⁸

С избраните със следващи решения⁸⁹ на НС членове на УС, договорите за възлагане на управлението са сключени за срок до 30.01.2022 г., считано от датата на вписване⁹⁰ на съответното решение на НС в ТРРЮЛНЦ.⁹¹

Договорите с членовете на СД, НС и УС са сключени със срок не по-дълъг от три години, с изключение на един договор с член на СД и един договор с член на НС, в които срокът на действие е в несъответствие с ограничението, определено с чл. 30, ал. 8 от НРУТДУПСОТД (отм.).

1.3. Приемане на Правила за работа на Съвета на директорите, Надзорния съвет и Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД и вземане на решения от тях

Съветът на директорите, Управителният и Надзорният съвет са колективни органи за управление и контрол на дружеството. Според изискванията на ТЗ⁹² и Устава на „Топлофикация София“ ЕАД⁹³ те приемат правила за работата си, съгласно които осъществяват своята дейност, провеждат заседания и вземат решения по въпроси, които не са от компетентността на СОС.⁹⁴

1.3.1. Правила за работа на СД, НС и УС на дружеството

Всеки от колективните органи на търговското дружество (СД, НС и УС) следва да приеме правила за своята работа, като правилата на УС се одобряват от НС.⁹⁵

⁸¹ **Одитно доказателство № 1.9**

⁸² чл. 2 от Договор № Д-О-21/26.03.2018 г.; **Одитно доказателство № 1.9**

⁸³ чл. 2 от Договор № СОА20-ДГ56-425/01.06.2020 г.; **Одитно доказателство № 1.9**

⁸⁴ От датата на вписване на Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС за избирането им за членове на НС в ТРРЮЛНЦ

⁸⁵ отм. с Решение № 489 от 22.10.2020 г. на СОС

⁸⁶ чл. 2 от Договори №№ СОА19-ДГ56-869/03.09.2019 г., СОА19-ДГ56-871/03.09.2019 г. и № СОА19-ДГ56-870/03.09.2019 г.; **Одитно доказателство № 1.9**

⁸⁷ електронна партида на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ

⁸⁸ **Одитно доказателство № 1.9**

⁸⁹ от 18.11.2019 г., 29.01.2020 г. и 25.02.2020 г.; **Одитни доказателства №№ 1.1 и 1.3**

⁹⁰ 22.11.2019 г., 05.02.2020 г. и 04.03.2020 г.

⁹¹ чл. 2 от Договори с рег. индекси Д-У-4/28.11.2019 г., Д-У-1/13.02.2020 г. и Д-У-2/09.03.2020 г.; **Одитно доказателство № 1.9**; електронна партида на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ

⁹² чл. 241, ал. 5, чл. 242, ал. 3 и чл. 244, ал. 2 от ТЗ

⁹³ чл. 30, ал. 1 от Уставите на „Топлофикация София“ ЕАД, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г. и с Решение № 283 от 17.05.2018 г.; чл. 28, ал. 1 и чл. 37, ал. 1 от Устава на „Топлофикация София“ ЕАД, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.

⁹⁴ чл. 11, ал. 2, т. 4, ал. 3 и ал. 4 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 24, ал. 1, т. 3, ал. 2 и ал. 3 от НРУУПОППТДОУК

⁹⁵ чл. 241, ал. 5, чл. 242, ал. 3 и чл. 244, ал. 2 от ТЗ

Преди началото на одитирания период, от СД на „Топлофикация София“ ЕАД са приети правила за работата на СД⁹⁶ в съответствие с чл. 244, ал. 2 от ТЗ.

В рамките на одитирания период от НС на „Топлофикация София“ ЕАД единодушно са приети правила за работата му⁹⁷ съгласно изискванията на ТЗ и Устава на дружеството.⁹⁸

От УС на „Топлофикация София“ ЕАД единодушно са приети правила за работата му, които са одобрени от НС на дружеството⁹⁹ съгласно изискванията на ТЗ и вътрешните правила.¹⁰⁰

Спазени са изискванията на правната рамка относно приемане на правила за работа на СД, НС и УС на дружеството.

1.3.2. Проведени заседания и взети решения от СД, НС и УС на „Топлофикация София“ ЕАД

В рамките на одитирания период, в съответствие с чл. 12 от Правилата за работа на СД, са провеждани заседания на СД най-малко веднъж месечно. Проведени са общо 48 заседания на СД на „Топлофикация София“ ЕАД - 45 през 2018 г. и три през 2019 г.¹⁰¹

При двустепенна система на управление, в изпълнение на ТЗ, Устава на дружеството и Правилата за работа на НС,¹⁰² са провеждани заседания на НС най-малко веднъж на три месеца. Проведени са общо 27 заседания на НС - 15 през 2019 г. и 12 през 2020 г.¹⁰³

В изпълнение на чл. 15, ал. 2 от Правилата за работа на УС, са провеждани заседания на УС най-малко веднъж месечно. Проведени са общо 111 заседания на УС на „Топлофикация София“ ЕАД - 37 през 2019 г. и 74 през 2020 г.¹⁰⁴

В рамките на одитирания период регулярно са провеждани заседания на СД, НС и УС, в съответствие с разпоредбите на нормативните и вътрешните актове.

На заседанията на СД, респективно НС и УС, са присъствали най-малко две трети от техните членове,¹⁰⁵ като решения са приемани от съответния колективен орган съобразно изискванията на правната рамка.¹⁰⁶

Взетите от СД, НС и УС решения са обективирани в протоколи, които съгласно регламентираните изисквания¹⁰⁷ са подписани от всички присъстващи членове на всяка страница, с изключение на два протокола на СД и три протокола на УС.¹⁰⁸

В съответствие с приложимите изисквания,¹⁰⁹ протоколите съдържат имената на присъствалите членове на СД, НС и УС, служители на „Топлофикация София“ ЕАД, дневният ред, проведените гласувания и начинът на гласуване на членовете на съответния

⁹⁶ Одитно доказателство № 1.3

⁹⁷ Одитно доказателство № 1.3

⁹⁸ чл. 242, ал. 3 от ТЗ и чл. 28, ал. 1 от Устава на ТД, приет с Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС

⁹⁹ Решение от 12.02.2019 г. на НС; Одитно доказателство № 1.3

¹⁰⁰ чл. 241, ал. 5 от ТЗ; чл. 28, ал. 2, т. 3 и чл. 37, ал. 1 от Устава на „Топлофикация София“ ЕАД, приет с Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС

¹⁰¹ Одитни доказателства №№ 1.2 и 1.3

¹⁰² чл. 242, ал. 4 от ТЗ; чл. 26, ал. 1 от Устава на „Топлофикация София“ ЕАД, приет с Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС; чл. 11, ал. 2 от Правила за работа на НС

¹⁰³ Одитни доказателства №№ 1.1 и 1.3

¹⁰⁴ Одитни доказателства №№ 1.1 и 1.3

¹⁰⁵ Одитно доказателство № 1.3

¹⁰⁶ чл. 238, ал. 1 и ал. 2 от ТЗ; чл. 28, ал. 5, чл. 30, ал. 3 и чл. 31, ал. 1 от Уставите, приети с Решение № 527 от 07.10.2010 г. на СОС и с Решение № 283 от 17.05.2018 г. на СОС, чл. 26, ал. 5, чл. 29, ал. 1 и ал. 3, чл. 35, ал. 5, чл. 37, ал. 3, чл. 38, ал. 1 от Устава на „Топлофикация София“ ЕАД, приет с Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС; чл. 16, ал. 1 от Правила за работа на СД; чл. 13, чл. 14, ал. 1 и ал. 2, изр. първо от Правила за работа на НС; чл. 17, чл. 18, ал. 1 и ал. 2 от Правила за работа на УС

¹⁰⁷ чл. 20, ал. 3 от Правила за работа на СД; чл. 17, ал. 3 от Правила за работа на НС; чл. 22, ал. 3 от Правила за работа на УС

¹⁰⁸ Протоколи № 9/26.04.2018 г. и № 32/27.09.2018 г. на СД; Протоколи № 11/16.04.2019 г., № 29/31.10.2019 г. и № 55/17.09.2020 г. на УС; Одитно доказателство № 1.3

¹⁰⁹ чл. 239 от ТЗ; чл. 20, ал. 2 от Правила за работа на СД; чл. 17, ал. 2 от Правила за работа на НС и чл. 22, ал. 2 от Правила за работа на УС

колективен орган на дружеството, с изключение на непосочване на начина на гласуване на всеки от членовете на УС по разглежданите въпроси за осем решения на УС, отразени в общо седем протокола.¹¹⁰

При вземане на решения от СД, НС и УС на „Топлофикация София“ ЕАД са спазени изискванията на ТЗ и вътрешните актове на дружеството, с изключение на два протокола на СД и три протокола на УС, които не са подписани на всяка страница от всички членове на СД, респективно УС, както и непосочване на начина на гласуване на всеки от членовете на УС по разглежданите въпроси за осем решения на УС.

Установените несъответствия с приложимите изисквания по отношение на посочените протоколи представляват риск за вярното и точно документиране на взетите от органите на дружеството решения и тяхното изпълнение.

1.4. Гаранции за управлението на членовете на Съвета на директорите, Надзорния съвет и Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД

Всеки от членовете на СД, УС и НС следва да даде гаранция за своето управление, в размер, определен от ЕСК, но не по-малко от тримесечното му брутно възнаграждение.¹¹¹ Видът и размерът на гаранцията се определя в договорите за управление или контрол.¹¹²

Размерът на гаранциите за управление, които дават членовете на СД, УС и НС на „Топлофикация София“ ЕАД, е определен от ЕСК в Устава на дружеството, според който гаранцията е в размер на тримесечното им брутно възнаграждение.¹¹³ Посоченото задължение на членовете на СД,¹¹⁴ УС¹¹⁵ и НС¹¹⁶ е регламентирано с договорите за възлагане на управлението и контрола на дружеството, според които възнаграждението за първите три месеца има характер на гаранция по чл. 240, ал. 1 от ТЗ и се внася по отделна депозитна сметка на името на дружеството.

Съобразно договорите с членовете на НС, УС и СД на „Топлофикация София“ ЕАД, гаранциите са удържани и внесени по отделни депозитни сметки на името на дружеството.¹¹⁷ Установено е, че размерът на сумите, внесени съгласно 12 договора за управление и контрол на дружеството, в сила през одитирания период,¹¹⁸ е по-нисък от размера на брутното възнаграждение за първите три месеца от назначаването на членовете на СД, НС и УС,¹¹⁹ тъй като не е изчислен правилно.¹²⁰ *Нарушени са изискванията на чл. 240, ал. 1 от ТЗ и Устава на „Топлофикация София“ ЕАД.*

С Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС е променена системата на управление на „Топлофикация София“ ЕАД от едностепенна (СД) на двустепенна (НС и УС). След извършената промяна са прекратени правоотношенията на членовете на СД и въз основа на посоченото решение на ЕСК и Решение от 30.01.2019 г. на НС със същите лица са сключени

¹¹⁰ Протоколи № 10/10.04.2019 г. (по т. 2); № 27/30.09.2019 г. (по т. 4); № 34/05.12.2019 г. (по т. 7 и т. 10); № 31/26.05.2020 г. (по т. 5); № 44/09.07.2020 г. (по т. 24); № 58/01.10.2020 г. (по т. 10); и № 73/17.12.2020 г. (по т. 7) на УС; **Одитно доказателство № 1.3**

¹¹¹ чл. 240, ал. 1 от ТЗ

¹¹² чл. 42, ал. 1, т. 4 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 57, ал. 1, т. 4 от НРУУПОПШТДОУК

¹¹³ чл. 29, ал. 1 от Уставите на „Топлофикация София“ ЕАД, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г. и с Решение № 283 от 17.05.2018 г.; чл. 27, ал. 1 и чл. 36, ал. 1 от Устав на „Топлофикация София“ ЕАД, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.; **Одитно доказателство № 1.5**

¹¹⁴ чл. 7 от договорите за възлагане на управлението с членове на СД с №№ СОА17-РД15-11526/14.11.2017 г. и СОА17-РД15-11527/14.11.2017 г.; чл. 9 от договори с № 150/23.10.2017 г. и № Д-О-21/26.03.2018 г. с ИД на ТД; **Одитно доказателство № 1.9**

¹¹⁵ чл. 7 от договори с рег. индекси Д-У-1/22.02.2019 г., Д-У-2/22.02.2019 г., Д-У-3/22.02.2019 г., Д-У-4/28.11.2019 г., Д-У-1/13.02.2020 г. и Д-У-2/09.03.2020 г.; **Одитно доказателство № 1.9**

¹¹⁶ чл. 5, т. 3 и чл. 7 от договорите с членове на НС с № СОА19-ДГ56-869/03.09.2019 г., № СОА19-ДГ56-871/03.09.2019 г., № СОА19-ДГ56-870/03.09.2019 г. и № СОА20-ДГ56-425/01.06.2020 г.; **Одитно доказателство № 1.9**

¹¹⁷ **Одитно доказателство № 5**

¹¹⁸ **Одитни доказателства №№ 1.9 и 4** (т. I.4 и т. II.1)

¹¹⁹ **Одитни доказателства №№ 7 и 9**

¹²⁰ **Одитно доказателство № 11**

нови договори за възлагане на управлението и контрола на дружеството.¹²¹ Лицата са освободени от отговорност като членове на СД съгласно решения на СОС.¹²² След прекратяване на предходните правоотношения и освобождаването им от отговорност от ЕСК, при последвалото сключване на договори, размерът на дадените от лицата гаранции по чл. 240, ал. 1 от ТЗ не е приведен в съответствие с размера на brutното възнаграждение за първите три месеца от назначаването им съобразно актуалните им правоотношения с „Топлофикация София“ ЕАД.¹²³

При определяне размера на гаранциите за управление не са спазени разпоредбите на чл. 240, ал. 1 от ТЗ и Устава на дружеството.

Гаранциите за управление се връщат след прекратяване на договорите и решение на СОС за освобождаване от отговорност на съответните лица, като подлежат на връщане и лихвите върху внесените суми.^{124, 125}

В рамките на одитирания период са върнати гаранциите,¹²⁶ дадени от трима освободени от длъжност членове на СД на дружеството.¹²⁷ Сумите са възстановени на лицата въз основа на писма от изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД до търговските банки, при които гаранционните депозити са учредени.¹²⁸ При извършената проверка е установено, че две от лицата, на които са върнати гаранциите, не са освободени от отговорност за целия срок, през който управляват дружеството, съгласно решенията на СОС, с което са нарушени разпоредбите на чл. 42, ал. 2 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. на чл. 57, ал. 3 от НРУУПОППТДОУК.¹²⁹

Установеното неправилно определяне на размера на гаранциите по чл. 240, ал. 1 от ТЗ и връщането на гаранции на членове на СД, които не са освободени от отговорност с решение на ЕСК за всички години, през които управляват дружеството, се дължат на липсата на вътрешен акт в „Топлофикация София“ ЕАД, който да регламентира ред за определяне на размера, внасяне и освобождаване на гаранциите за управление по чл. 240, ал. 1 от ТЗ.^{130, 131}

Възстановени са гаранциите на две лица, които не са освободени от отговорност от ЕСК, в несъответствие с приложимите изисквания.

Внасянето на гаранции по чл. 240, ал. 1 от ТЗ в размери, по-ниски от нормативно регламентираните, както и възстановяването на гаранции за управление без освобождаване на членовете на управителните органи от отговорност, поставят под риск възможността на дружеството при констатирани нередности и причинени вреди да предприеме действия за търсене на имуществена отговорност с цел възстановяване на нанесените щети.

1.5. Възнаграждения на членовете на Съвета на директорите, Надзорния съвет и Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД

Възнагражденията на членовете на СД, съответно НС и УС, включително изпълнителния директор, се определят при условията и по реда, предвидени в

¹²¹ **Одитни доказателства №№ 1.1 и 1.9**

¹²² Решение № 356 от 14.06.2018 г. за 2017 г.; Решение № 345 от 13.06.2019 г. за 2018 г. и Решение № 346 от 23.07.2020 г. за 2019 г.

¹²³ **Одитни доказателства №№ 1.9, 4 (т. I.4 и т. II.1), 7, 9 и № 11**

¹²⁴ чл. 11, ал. 1, т. 9 и чл. 42, ал. 2 от НРУТДУПСОТД (отм.), респ. чл. 23, ал. 1, т. 12 и чл. 57, ал. 3 от НРУУПОППТДОУК

¹²⁵ **Одитни доказателства №№ 1.9 и 4 (т. I.3)**

¹²⁶ **Одитно доказателство № 4 (т. I.4 и т. II.2)**

¹²⁷ двама от тях са освободени от длъжност като членове на СД с Решение № 658 от 28.09.2017 г. на СОС и един, освободен от длъжност като член на СД с Решение № 113 от 22.02.2018 г. на СОС

¹²⁸ **Одитно доказателство № 6**

¹²⁹ Решение № 315/27.06.2013 г. и Решение № 372/25.06.2015 г. на СОС, съответно за 2012 г. и 2014 г.; **Одитно доказателство № 11**

¹³⁰ **Одитно доказателство № 11**

¹³¹ **Препоръка № 1**

НРУТДУПСОТД (отм.), респективно НРУУПОППТДОУК.¹³² Размерът им зависи от стойността на дълготрайните материални и нематериални активи, приходите от оперативна дейност, средносписъчния брой на персонала по трудови договори, счетоводния финансов резултат, както и показатели за финансовото състояние на дружеството като коефициент на финансова автономност, коефициент на ефективност на приходите от оперативната дейност и коефициент за бърза ликвидност. Възнагражденията се изчисляват месечно чрез бална оценка за предходното тримесечие, образувана въз основа на посочените по-горе показатели и критерии и съответната стойност на една бална единица. Изпълнителният директор получава брутно месечно възнаграждение, определено при една бална единица в размер на една минимална месечна работна заплата, установена за страната за отчетното тримесечие. Членовете на СД, НС и УС, които не са изпълнителни членове, получават брутно месечно възнаграждение в размер на 70 на сто от възнаграждението на изпълнителния директор. Информация за определените възнаграждения се представя в Столична община заедно с тримесечните отчети в срок до края на месеца, следващ отчетното тримесечие. Определянето на възнагражденията е уредено и със сключените договори за възлагане на управлението и контрола на „Топлофикация София“ ЕАД.¹³³

Установено е, че месечните възнаграждения на членовете на СД, НС, УС и изпълнителния директор са определяни в съответствие с разпоредбите на НРУТДУПСОТД (отм.), респективно НРУУПОППТДОУК, с изключение на възнагражденията за второто тримесечие на 2020 г.¹³⁴ Последните са формирани при положителен финансов резултат за първо тримесечие на 2020 г. по прогнозни данни,¹³⁵ вместо на базата на отчетна стойност на показателя, в несъответствие с изискването по чл. 47 от НРУТДУПСОТД (отм.).¹³⁶ Причината за това е, че не са съставени финансови отчети на дружеството за първо тримесечие на 2020 г., поради задължението на „Топлофикация София“ ЕАД за ретроактивно прилагане на цени на топлинна и електрическа енергия,¹³⁷ удължените срокове за годишно финансово приключване на 2019 г.¹³⁸ и смяна на използвания от дружеството счетоводен програмен продукт.¹³⁹

В рамките на одитирания период размерът на възнагражденията на изпълнителните и контролни органи на „Топлофикация София“ ЕАД е определян при бални оценки, образувани въз основа на стойност на дълготрайните материални и нематериални активи на годишна база над 300 000 хил. лв. (бална оценка 3), приходи от оперативна дейност над 200 000 хил. лв. годишно (бална оценка 3); средносписъчен брой на персонала по трудов договор над 1 000 души (бална оценка 3), финансов резултат - отчетена загуба, с изключение на първо тримесечие на 2018 г. и първо тримесечие на 2020 г.¹⁴⁰

Информация за определените възнаграждения на членовете на СД, НС, УС и изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД, е представена в Столична

¹³² чл. 47 от НРУТДУПСОТД (отм.), респективно чл. 60 от НРУУПОППТДОУК, приета с Решение № 489 от 22.10.2020 г.

¹³³ **Одитни доказателства №№ 1.9 и 4** (т. I.3)

¹³⁴ **Одитни доказателства №№ 7, 8 и № 9**

¹³⁵ **Одитно доказателство № 4** (т. I.12.29 и т. I.12.30)

¹³⁶ Регламентирано е при определянето на балната оценка да участва стойност на показателя счетоводен финансов резултат от отчета за приходи и разходи за съответното тримесечие (т. 7 от Приложение № 1 към НРУТДУПСОТД (отм.), респективно НРУУПОППТДОУК)

¹³⁷ Законът за допълнение на Закона енергетиката урежда компенсиране на страните по веригата на доставка във връзка с намалението на цената на природния газ от 05.08.2019 г.

¹³⁸ Съгласно § 33 от ПЗР на Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците (Загл. доп. – ДВ, бр. 44 от 2020 г., в сила от 14.05.2020 г.) приет на 20.03.2020 г., обн., ДВ, бр. 28 от 24.03.2020 г., в сила от 13.03.2020 г., ..., посл. изм. и доп., бр. 14 от 18.02.2022 г., в сила от 18.02.2022 г., през 2020 г. сроковете, в които предприятията публикуват годишния финансов отчет и годишните доклади по глава седма от Закона за счетоводството, приети от общото събрание на акционерите, се удължават до 30 септември 2020 г.

¹³⁹ **Одитни доказателства №№ 7** (т. I.1.45) и **11**

¹⁴⁰ **Одитни доказателства №№ 7, 8 и № 9**

община под формата на справки съгласно Приложение № 2 към НРУТДУПСОТД (отм.), респективно НРУУПОППТДОУК, подписани от изпълнителния директор и главния счетоводител на „Топлофикация София“ ЕАД. Част от информацията е изпратена в Столична община със закъснение спрямо нормативно определения срок.¹⁴¹

За одитирания период определянето на възнагражденията на членовете на СД, НС и УС на „Топлофикация София“ ЕАД е в частично съответствие с нормативните изисквания и договорите. Установено е несъответствие при определяне на възнагражденията за второто тримесечие на 2020 г. и закъснения при отчитане на възнагражденията пред Столична община в регламентирания срок.

2. Планиране и отчитане на дейността на „Топлофикация София“ ЕАД

Съгласно нормативните разпоредби, компетентност на органите на управление на ЕТД с общинско участие в капитала е ежегодно да изготвят и представят на СОС бизнес план, който следва да се приеме от ЕСК. Изпълнението на бизнес плана, финансовото и икономическо състояние на дружеството и дейността си органите за управление и контрол на дружеството отчитат пред ЕСК на тримесечна и годишна база.¹⁴²

2.1. Разработване и одобряване на годишни бизнес планове на дружеството

Уставът на „Топлофикация София“ ЕАД предвижда едноличният собственик на капитала (СОС) да утвърждава бизнес програми и задачи на дружеството.¹⁴³ Органите на управление на ЕТД с общинско участие в капитала изготвят бизнес план, който съдържа най-малко информация за състоянието на дружеството под формата на анализ на активите, пасивите, приходите, разходите, паричните потоци, човешките ресурси, цели и намерения за развитие на дружеството, организационни и финансови мероприятия за постигане на целите и намеренията, включително необходими ресурси, инвестиционни разходи, в т. ч. със собствени средства, очаквани резултати като приходи от оперативна дейност, печалба или намаляване на загуба, задължения, включително към финансови предприятия и други дългове. Проектът на бизнес плана се представя до 31-ви март в СОС и се приема от него най-късно с приемането на годишния финансов отчет на дружеството.¹⁴⁴

Изготвен е бизнес план на „Топлофикация София“ ЕАД за всяка година от одитирания период.¹⁴⁵ През 2020 г. възниква необходимост от изготвяне на Актуализиран бизнес план поради законодателни промени,¹⁴⁶ свързани с ретроактивно прилагане на цени на природния газ за периода 05.08.2019 г. – 31.03.2020 г., на топлинната енергия и електрическата енергия от високоефективно производство.¹⁴⁷

Бизнес плановете включват производствена, инвестиционна, ремонтна и социална програми, информация за клиентите и събираемостта на вземанията, планирана структура и обем на приходите и разходите, отчетни данни за технически и финансово-икономически показатели за предходните две години, прогноза за текущата и следващата година.¹⁴⁸

¹⁴¹ Със закъснение е изпратена информацията за: четвърто тримесечие на 2018 г. с писмо рег. индекс М-88/05.02.2019 г. (закъснение с 4 дни), за първо тримесечие на 2019 г. с писмо рег. индекс № М-102/03.05.2019 г. (закъснение с 2 дни), за четвърто тримесечие на 2019 г. с писмо рег. индекс М-102/07.02.2020 г. (закъснение със 7 дни), за първо тримесечие на 2020 г. – информацията е представена заедно с данните за второ тримесечие на 2020 г. с писмо рег. индекс М-584/29.07.2020 г., за четвърто тримесечие на 2020 г. с писмо рег. индекс М-216/16.02.2021 г. (закъснение с 14 дни); **Одитни доказателства № 7** (т. I.1.22, т. I.1.37, т. I.1.45 и т. I.1.55), **№ 8**, **№ 9** и **№ 10** (т. I.2.2)

¹⁴² чл. 43 от НРУТДУПСОТД (отм.), респективно чл. 20 от НРУУПОППТДОУК

¹⁴³ чл. 21, ал. 1, т. 16 от Устава, приет с Решение № 527 от 07.10.2010 г. на СОС; чл. 21, ал. 1, т. 16 от Устава, приет с Решение № 283 от 17.05.2018 г. на СОС; чл. 21, ал. 1, т. 16 от Устава, приет с Решение № 874 от 20.12.2018 г. на СОС

¹⁴⁴ чл. 43, ал. 1 и ал. 2 от НРУТДУПСОТД (отм.)

¹⁴⁵ **Одитни доказателства №№ 1.5** (т. I.2) и **13** (т. I.2)

¹⁴⁶ Закон за допълнение на Закона за енергетиката, обн. ДВ бр. 38 от 24.04.2020 г.

¹⁴⁷ **Одитни доказателства №№ 1.5** и **3**; Актуализиран Бизнес план за 2020 г. (стр. 7)

¹⁴⁸ **Одитни доказателства №№ 1.5** (т. I.2) и **13** (т. I.2)

Съдържанието на бизнес плановете е съобразено с нормативните изисквания, вътрешната инструкция за разработване на бизнес плановете на дружеството¹⁴⁹ и договорите за възлагане на управлението.

В изпълнение на правилата за работа на управителните органи (СД, респективно УС) на „Топлофикация София“ ЕАД,¹⁵⁰ проектите на бизнес плановете са внесени от ИД за разглеждане на заседания на СД и УС,¹⁵¹ на които са одобрени,¹⁵² след което са изпратени на СОС.¹⁵³ Бизнес плановете на „Топлофикация София“ ЕАД за 2018 г., 2019 г. и 2020 г. са утвърдени от СОС съгласно нормативните изисквания.¹⁵⁴

Ежегодните бизнес плановете на „Топлофикация София“ ЕАД за одитирания период са изготвени и утвърдени съгласно изискванията на договорите за възлагане на управлението, нормативните и вътрешните актове.

2.2. Отчитане на дейността на „Топлофикация София“ ЕАД

Като упражняващ правата на ЕСК, в правомощията на СОС е да изисква информация и документи относно дейността на „Топлофикация София“ ЕАД по всяко време.¹⁵⁵ Управителните органи на ЕТД с общинско участие в капитала следва да представят на принципала тримесечни отчети за дейността си с информация за финансовото състояние и изпълнението на бизнес плана. Годишният отчет е елемент от годишния доклад за дейността, който се приема от СОС заедно с годишния финансов отчет (ГФО) на дружеството. Органите за контрол на дружеството следва да представят на СОС тримесечни отчети за своята дейност.¹⁵⁶

2.2.1. Предоставяне на информация на едноличния собственик на капитала на дружеството

Уставът на „Топлофикация София“ ЕАД предвижда ЕСК да има право да изисква информация и документи относно дейността на дружеството,¹⁵⁷ което е заложено и в договорите с членовете на СД, НС и УС.¹⁵⁸ В тази връзка и на основание Закона за местното самоуправление и местната администрация,¹⁵⁹ от „Топлофикация София“ ЕАД регулярно е изпращана информация на Столична община.¹⁶⁰

Съобразно заповед на кмета на Столична община,¹⁶¹ е определено длъжностно лице от дружеството, което да събира, обобщава, систематизира и изпраща информация по изпълнението на административните актове, издадени от кмета на СО, респ. упълномощени от него длъжностни лица, решенията и програмите на СОС,¹⁶² като изготвените обобщени

¹⁴⁹ т. II.1 от Инструкция и Актуализирана инструкция за разработване на бизнес плановете в „Топлофикация София“ ЕАД, предоставени съответно с Приемо-предавателни протоколи с рег. индекс П-13106/15.11.2021 г. и П-11941/18.10.2021 г.; **Одитни доказателства №№ 1.8** (т. III.19) и **3** (т. 3)

¹⁵⁰ чл. 9, ал. 2 от Правила за работа на СД; чл. 13, ал. 2 от Правила за работа на УС

¹⁵¹ **Одитно доказателство № 13** (т. I.1)

¹⁵² **Одитни доказателства №№ 1.5** и **1.3**

¹⁵³ **Одитни доказателства №№ 4** (т. I.8) и **13** (т. I.3)

¹⁵⁴ **Одитно доказателство № 1.5**

¹⁵⁵ чл. 21, ал. 2 от Устава на дружеството

¹⁵⁶ чл. 43, ал. 4, ал. 5 и ал. 7 от НРУТДУПСОТД (отм.), респективно чл. 20, ал. 4, ал. 5 и ал. 7 от НРУУПОПШТДОУК

¹⁵⁷ чл. 21, ал. 1, т. 23 и ал. 2 от Уставите на „Топлофикация София“ ЕАД, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г.; Решение № 283 от 17.05.2018 г.; и Решение № 874 от 20.12.2018 г.

¹⁵⁸ Раздел III „Права и задължения на доверителя“ от договорите с членовете на СД, НС и УС

¹⁵⁹ чл. 21, ал. 1 и чл. 44, ал. 1, т. 1, т. 2 и т. 17 от ЗМСМА; чл. 33, ал. 3 от УПОДСОА (отм.) със Заповед № СОА20-РД09-2224 от 29.07.2020 г. на кмета на СО, респ. чл. 37, ал. 3 от УПОДСОА, утвърден със Заповед № СОА20-РД09-2224 от 29.07.2020 г. на кмета на СО

¹⁶⁰ **Одитно доказателство № 10**

¹⁶¹ **Одитно доказателство № 13**

¹⁶² писмо с рег. индекс М-558/25.07.2019 г.

ежемесечни отчети са представени до десето число на месеца, следващ отчетния съгласно изискването на цитираната заповед.¹⁶³

Предоставяна е изисквана от ЕСК информация съгласно Устава на дружеството и договорите с членовете на СД, НС и УС.

2.2.2. Представяне на тримесечни и годишни отчети от Съвета на директорите, респективно Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД

Органите на управление на ЕТД с общинско участие представят на ЕСК тримесечни и годишни писмени отчети, които съдържат анализ на финансовото и икономическото състояние на дружеството, анализ и оценка на степента на изпълнение на бизнес плана по показателите, заложи в него, изпълнение на мероприятията, включени в бизнес плана, съответно етапа на изпълнение, съществуващи проблеми и мерки за тяхното отстраняване, информация за изразходваните средства за реклама, спонсорство и дарения.¹⁶⁴ Годишният отчет за изпълнението на бизнес плана е елемент от годишния доклад за дейността по чл. 39 от Закона за счетоводството (ЗСч), който се приема от СОС с приемането на ГФО на дружеството.¹⁶⁵

Изготвени са тримесечни и годишни отчети на „Топлофикация София“ ЕАД, които са одобрени от СД, респективно УС,¹⁶⁶ и са изпратени на Столична община, с изключение на първо тримесечие на 2020 г., за което не е съставен отчет.¹⁶⁷ По информация от одитираната организация, причината за това е липсата на приет от ЕСК бизнес план на дружеството за 2020 г. до приключване на първото тримесечие на 2020 г.¹⁶⁸

Съгласно чл. 43, ал. 5 от НРУТДУПСОТД (отм.) тримесечният отчет за дейността на управителните органи на общинските ЕТД следва да обхваща не само анализ и оценка на степента на изпълнение на бизнес плана, но също така анализ на финансовото и икономическо състояние на дружеството, съществуващи проблеми и мерки за тяхното решаване.

Представените отчети съдържат изискуемата информация, с изключение на данни за етапа на изпълнение на проекти и мероприятия, целящи подобряване на технологичното състояние на „Топлофикация София“ ЕАД.¹⁶⁹

Представени са тримесечни и годишни отчети за дейността от СД, респективно УС, с изключение на отчет за първо тримесечие на 2020 г.

В несъответствие с правната рамка и договорите за възлагане на управлението, в отчетите не е включена информация за етапа на изпълнение на проекти и мероприятия, целящи подобряване на технологичното състояние на дружеството.

2.2.3. Представяне на тримесечни отчети от Надзорния съвет на търговското дружество

Органите за контрол на ЕТД с общинско участие представят на ЕСК тримесечни писмени отчети за дейността си, които съдържат информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството, оценка на изпълнението на бизнес плана и на заложените в него мероприятия, съществуващи проблеми и мерки за тяхното решаване.¹⁷⁰

¹⁶³ **Одитно доказателство № 10**

¹⁶⁴ чл. 43, ал. 5 от НРУТДУПСОТД (отм.), респективно чл. 20, ал. 5 от НРУУПОПШТДОУК; раздел „Права и задължения на довереника“ от договори с членовете на СД и УС

¹⁶⁵ чл. 43, ал. 4 от НРУТДУПСОТД (отм.), респективно чл. 20, ал. 4 от НРУУПОПШТДОУК

¹⁶⁶ **Одитни доказателства №№ 1.3 и 13**

¹⁶⁷ **Одитни доказателства №№ 1.6, 4** (т. I.9, т. I.10 и т. I.11), **7** (т. I.1.50) и **№ 13** (т. 6)

¹⁶⁸ **Одитно доказателство № 3**

¹⁶⁹ **Одитни доказателства №№ 1.5, 1.6, 4** (т. I.9, т. I.10 и т. I.11), **7** (т. I.1.50) и **№ 13**

¹⁷⁰ чл. 43, ал. 7 от НРУТДУПСОТД (отм.), респективно чл. 20, ал. 7 от НРУУПОПШТДОУК

В рамките на одитирания период от НС на „Топлофикация София“ ЕАД не са представени тримесечни отчети за неговата дейност на принципала в несъответствие с чл. 43, ал. 7 от НРУТДУПСОТД (отм.), респективно чл. 20, ал. 7 от НРУУПОППТДОУК.¹⁷¹

Не е спазено изискването по чл. 43, ал. 7 от НРУТДУПСОТД (отм.), респективно чл. 20, ал. 7 от НРУУПОППТДОУК, за представяне на принципала на тримесечни писмени отчети за дейността от НС на дружеството.

2.2.4. Годишни финансови отчети и доклади за дейността на „Топлофикация София“ ЕАД

Членовете на управителния и надзорния орган на предприятието отговарят за съставянето, извършването на независим финансов одит от регистрирани одитори и публикуването на ГФО и годишните доклади в съответствие с нормативните изисквания¹⁷² и съобразно правомощията им по ТЗ.¹⁷³

2.2.4.1. Съставяне на годишни финансови отчети и доклади за дейността на дружеството

Управителният орган (СД, респективно УС) съставя годишен доклад за дейността и ГФО,¹⁷⁴ който подлежи на задължителен независим финансов одит¹⁷⁵ от регистриран одитор, избран от ЕСК.¹⁷⁶

За трите години в рамките на одитирания период са съставени ГФО и доклади за дейността по чл. 39 от ЗСч на „Топлофикация София“ ЕАД, които съдържат изискуемата информация съгласно приложимите нормативни актове.^{177, 178}

В изпълнение на разпоредбите на правната рамка, ГФО и годишните доклади са приети от УС.¹⁷⁹

Спазени са изискванията на нормативните актове и Устава на дружеството относно изготвяне на ГФО и годишни доклади за дейността.

2.2.4.2. Заверяване на годишните финансови отчети на „Топлофикация София“ ЕАД от независими одитори

На задължителен независим финансов одит подлежат ГФО на акционерните дружества съгласно чл. 37, ал. 2 от ЗСч, а чл. 31, ал. 1, т. 3 от Закона предвижда независим

¹⁷¹ Одитни доказателства №№ 11, 12 (т. 7) и № 14

¹⁷² чл. 27, чл. 29, ал. 9, чл. 37, чл. 38, чл. 39 и чл. 48 във връзка с чл. 41 от ЗСч; чл. 187д и чл. 247 от ТЗ; чл. 100н, ал. 7 във връзка с § 1д, ал. 1 от ДР на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и Наредба № 2 на КФН от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация и във връзка с чл. 61, ал. 3, т. 5 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, в сила от 05.05.2020 г.

¹⁷³ чл. 16, ал. 2 от ЗСч; чл. 245 и чл. 251 от ТЗ

¹⁷⁴ чл. 30, ал. 2, т. 4 и чл. 41 от Уставите на „Топлофикация София“ ЕАД, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г. и с Решение № 283 от 17.05.2018 г.; чл. 37, ал. 2, т. 4 и чл. 48 от Устава, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.

¹⁷⁵ чл. 37, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч

¹⁷⁶ чл. 221, т. 6, чл. 245 и чл. 248 от ТЗ; чл. 11, ал. 1, т. 5 от НРУТДУПСОТД (отм.), респективно чл. 23, ал. 1, т. 6 от НРУУПОППТДОУК; чл. 21, ал. 1, т. 5 и чл. 42 от Уставите на дружеството, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г. и с Решение № 283 от 17.05.2018 г.; чл. 21, ал. 1, т. 5 и чл. 49 от Устава на дружеството, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.

¹⁷⁷ чл. 187д и чл. 247 от ТЗ; чл. 27, т. 1, чл. 29, ал. 9, чл. 39, чл. 48 във връзка с чл. 41 от ЗСч; чл. 100н, ал. 7 във връзка с § 1д, ал. 1 от ДР на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и Наредба № 2 на КФН от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация; чл. 100н, ал. 7, т. 1 от ЗППЦК във връзка с чл. 61, ал. 3, т. 5 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, в сила от 05.05.2020 г.

¹⁷⁸ Одитни доказателства №№ 1.6 и 15

¹⁷⁹ Протоколи с №№ 7/26.03.2019 г., 41/25.06.2020 г. и 22/03.06.2021 г.; Одитни доказателства №№ 1.3 и 13 (т. I.5)

финансов одит да се извършва на ГФО на предприятията от обществен интерес, каквото е „Топлофикация София“ ЕАД.¹⁸⁰

Регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на ГФО на предприятие от обществен интерес, се избира въз основа на препоръка до ЕСК от одитния комитет на предприятието.¹⁸¹ С писма до Столична община¹⁸² от одитния комитет на „Топлофикация София“ ЕАД са дадени препоръки за избор на регистрирани одитори, които впоследствие са определени с решения на СОС¹⁸³ да извършат независим финансов одит на ГФО на дружеството *в съответствие с правната рамка*.¹⁸⁴

Годишните финансови отчети на „Топлофикация София“ ЕАД за 2018 г., 2019 г. и 2020 г. са проверени от назначените от ЕСК регистрирани одитори, *съгласно чл. 248, ал. 1 от ТЗ и Устава*¹⁸⁵ на дружеството.¹⁸⁶

2.2.4.3. Проверка на ГФО и годишните доклади за дейността от Надзорния съвет на дружеството

Съгласно правната рамка¹⁸⁷ и договорите с членовете на НС,¹⁸⁸ при двустепенна система на управление е предвидено НС да провери и одобри ГФО и доклада за дейността на дружеството.

Годишният финансов отчет и докладът за дейността на „Топлофикация София“ ЕАД за 2018 г. са проверени и одобрени с решение от 27.03.2019 г. на НС.

ГФО и годишният доклад за дейността на „Топлофикация София“ ЕАД за 2020 г. не са проверени и одобрени от НС,¹⁸⁹ а за 2019 г. са приети от НС с решение от 21.07.2020 г. за сведение.¹⁹⁰

Не са спазени изискванията на правната рамка и договорите с членовете на НС относно проверка на ГФО и годишните доклади за дейността за 2019 г. и 2020 г.

2.2.4.4. Приемане и публикуване на годишните отчети на „Топлофикация София“ ЕАД

Завереният ГФО се приема от ЕСК, който взема решение за освобождаване от отговорност на членовете на органите на дружеството и ГФО се представя за обявяване в ТРРЮЛНЦ заедно с годишния доклад за дейността.¹⁹¹

В СОС са внесени доклади с проекторешения за приемане на ГФО на „Топлофикация София“ ЕАД и освобождаване и/или неосвобождаване от отговорност на членове на СД, НС и УС за съответната година. Те са изготвени от дирекция „Икономика и търговска дейност“ към Столична община след заседания на комисии, назначени със задача да разгледат ГФО след заверка и представяне на одиторски доклад от избрания от ЕСК

¹⁸⁰ Съгласно § 1, т. 22, б. „и“ от ДР на ЗСч

¹⁸¹ чл. 108, ал. 1, т. 6 от Закона за независимия финансов одит

¹⁸² **Одитно доказателство № 12** (т. 8)

¹⁸³ Решение № 516 от 26.07.2018 г., Решение № 559 от 25.07.2019 г. и Решение № 347 от 23.07.2020 г. на СОС

¹⁸⁴ чл. 219, ал. 2, чл. 221, т. 6 и чл. 232а от ТЗ, чл. 37, ал. 1 и ал. 2 от ЗСч, чл. 11, ал. 1, т. 5 от НРУТДУПСОТД (отм.), респективно чл. 23, ал. 1, т. 6 от НРУУПОППТДОУК; чл. 21, ал. 1, т. 5 от Уставите на ТД, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г., Решение № 283 от 17.05.2018 г. и Решение № 874 от 20.12.2018 г.

¹⁸⁵ чл. 42 от Уставите на дружеството, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г. и Решение № 283 от 17.05.2018 г., респективно чл. 49 от Устава, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.

¹⁸⁶ **Одитно доказателство № 1.6**

¹⁸⁷ чл. 251, ал. 1 от ТЗ, чл. 51, ал. 2 от Устава, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.

¹⁸⁸ чл. 4, т. 7 от договорите с членовете на НС; **Одитно доказателство № 1.9**

¹⁸⁹ **Одитно доказателство № 14**

¹⁹⁰ **Одитно доказателство № 1.3**

¹⁹¹ чл. 38 и чл. 49 от ЗСч; чл. 221, т. 7 и т. 10, чл. 251, ал. 3 и ал. 4 от ТЗ; чл. 11, ал. 1, т. 6 и т. 9 от НРУТДУПСОТД (отм.), респективно чл. 23, ал. 1, т. 7 и т. 12 от НРУУПОППТДОУК; чл. 61, ал. 3, т. 5 от ППЗПП, в сила от 05.05.2020 г.; чл. 21, ал. 1, т. 6 и т. 8, чл. 44 от Уставите на „Топлофикация София“ ЕАД, приети от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г. и с Решение № 283 от 17.05.2018 г.; чл. 21, ал. 1, т. 6 и т. 8, чл. 52 от Устава на дружеството, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.

регистриран одитор.¹⁹² Годишните финансови отчети на дружеството за 2018 г., 2019 г. и 2020 г. са приети от СОС. Със същите решения на ЕСК са освободени от отговорност членовете на СД, НС и УС, с изключение на членовете на УС, управлявали дружеството през 2019 г.¹⁹³

Публикувани са ГФО, решенията на ЕСК за приемането им, одиторските доклади и годишните доклади за дейността на „Топлофикация София“ ЕАД. Те са заявени за вписване в ТРРЮЛНЦ съгласно законовите изисквания,¹⁹⁴ с изключение на отчетите за 2018 г., които са подадени за обявяване в ТРРЮЛНЦ след изтичане на нормативно определения срок, както и непредставяне за публикуване на изискуемите по чл. 49 от ЗСч декларации за нефинансова информация за 2019 г. и 2020 г. и декларацията за корпоративно управление за 2020 г., в нарушение на разпоредбата на чл. 61, ал. 3, т. 5 от ППЗПП.^{195, 196}

Годишните финансови отчети на дружеството са приети от ЕСК съобразно правната рамка. Те са публикувани заедно с годишните доклади за дейността и одиторските доклади в ТРРЮЛНЦ при спазване на нормативните изисквания, с изключение на следните несъответствия: неспазване на срока за вписване на отчетите за 2018 г., необявяване на декларациите за нефинансова информация за 2019 г. и 2020 г., както и декларацията за корпоративно управление за 2020 г.

II. Финансово състояние на „Топлофикация София“ ЕАД

1. Бизнес планиране при извършването на лицензионни дейности

„Топлофикация София“ ЕАД, като дружество, извършващо лицензионни дейности по ЗЕ, следва да разработва и да осъществява дейността си въз основа на бизнес планове със срок на действие от 5 /пет/ години, които подлежат на одобрение от КЕВР и чието съдържание включва: инвестиционна програма; производствена програма; ремонтна програма; социална програма; прогнозна структура и обем на разходите, необходими за целите на ценообразуването по наредбите за регулиране на цените на топлинната и на електрическата енергия; прогнозни годишни финансови отчети.¹⁹⁷

Бизнес плановете се изготвят на основание чл. 13, ал. 1 от Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката¹⁹⁸ и притежаваните от дружеството лицензии, с оглед постигане на енергийни доставки при минимални разходи, като съставляващите ги части (програми) имат за цел да осигурят необходимите условия и мерки за: експлоатация, развитие, рехабилитация и модернизация на топлопреносната мрежа и централи за осигуряване на непрекъснато, ефективно и качествено производство и снабдяване; подобряване на качеството; повишаване на енергийната ефективност; и намаляване на загубите.¹⁹⁹

В рамките на одитирания период действат два 5-годишни бизнес плана, одобрени от КЕВР, въз основа на които „Топлофикация София“ ЕАД следва да осъществява дейностите, за които притежава лицензии, в т.ч.: Бизнес план за периода 2015 г. – 2019 г.²⁰⁰ и Бизнес план за периода 2020 г. – 2024 г.²⁰¹

¹⁹² Одитно доказателство № 12 (т. 8)

¹⁹³т. I.16 от Решение № 345 от 13.06.2019 г. на СОС, което е допълнено с Решение за освобождаване от отговорност на ИД, освободен от длъжност като член на СД с Решение № 113 от 22.02.2018 г.; за 2019 г. – т. I.16 от Решение № 346 от 23.07.2020 г.; за 2020 г. – т. I.16 от Решение № 445 от 22.07.2021 г. на СОС

¹⁹⁴ чл. 251, ал. 4 от ТЗ и чл. 38, ал. 1, т. 1 от ЗСч

¹⁹⁵ в сила от 05.05.2020 г.

¹⁹⁶ електронна партида на „Топлофикация София“ ЕАД в ТРРЮЛНЦ; Одитно доказателство № 1.6

¹⁹⁷ чл. 13, ал. 1 от Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката; чл. 13, ал. 2 от Закона за енергетиката; лицензии на „Топлофикация София“ ЕАД.

¹⁹⁸ Издадена от председателя на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, обн. ДВ, бр. 33 от 05.04.2013 г.

¹⁹⁹ Одитни доказателства № 1.4 и № 1.5

²⁰⁰ Одобрен с Решение № БП-2 от 21.01.2015 г. на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране.

²⁰¹ Одобрен с Решение № БП-15 от 25.09.2020 г. на Комисията за енергийно и водно регулиране.

Бизнес планът на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2020 г. – 2024 г. е утвърден от КЕВР през м. Септември 2020 г. и преобладаващата част от включените в него планово-отчетни периоди попадат извън обхвата на одитирания период. Предвид това, при извършване на одита проверката е насочена към Бизнес плана на дружеството за периода 2015 г. – 2019 г., чийто срок за изпълнение е приключил през одитирания период и позволява извършване на оценка и сравнение между планирани и реално постигнати резултати.

1.1. Бизнес план за периода 2015 г. – 2019 г.

Ключова част от Бизнес плана на дружеството е **Инвестиционната програма**, чието изпълнение (или неизпълнение) би оказало съществено влияние върху постигането на планираните стойности на произведена енергия, приходи и разходи, а от там и върху очаквания финансов резултат от дейността.

За петгодишния период на действие на Бизнес плана 2015 г. – 2019 г. са планирани инвестиции в общ размер на 496 269 хил. лв. (в т.ч. 282 675 хил. лв. собствени средства и банкови кредити и 213 594 хил. лв. от европейски програми и проекти), като приоритетните обекти, включени в инвестиционната програма на дружеството са посочени в Приложение № 1 към одитния доклад.²⁰²

Основните цели от изпълнението на планираните инвестиционни мероприятия са свързани със стабилизиране работата на дружеството чрез повишаване на енергийната ефективност при производството и доставката на енергия, както и с осигуряване на устойчивост, надеждност и екологичност на дейността, вкл. чрез реализиране на високоефективно комбинирано производство (ВЕКП).²⁰³

Пример: При въвеждане в експлоатация в планираните срокове на обектите, включени в инвестиционната програма, дружеството би могло да очаква намаление на емисиите въглероден диоксид (CO₂) за периода на действие на бизнес плана с близо 250 хил. тона, което от своя страна би довело и до спестяване на значителни разходи за покупка на квоти (емисии) парникови газове.

Производствената програма на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2015 г. – 2019 г. е разработена в две основни направления – производство и пренос на топлинна енергия и производство на електрическа енергия. Планираните показатели са базирани основно на постигнатите от дружеството резултати през предходния планов период, очакваното въвеждане в експлоатация на обектите, включени в инвестиционната програма, развитието на клиентската мрежа и необходимостта от извършване на ежегодни спириания на част от централите и топлопреносната мрежа за ремонт и профилактика.²⁰⁴

Планираното производство на топлинна енергия за пет годишния период на действие на бизнес плана възлиза на 24 041 810 МВтч, при разход за собствени нужди от 503 400 МВтч. Планираното количество отпусната топлинна енергия е в размер на 23 557 910 МВтч, от които 16.7 на сто или 3 933 331 МВтч са очакваните технологични разходи по преноса.

В рамките на периода е планирано постепенно нарастване на производството на електрическа енергия (от 995 600 МВтч през 2015 г. на 1 314 800 МВтч през 2019 г.), като общото прогнозно количество възлиза на 5 675 750 МВтч. Планираният плавен ръст през отделните години се дължи основно на очакваното въвеждане в експлоатация на нови електрически ко-генерационни мощности, вкл. на инсталацията за комбинирано производство на енергия чрез оползотворяване на RDF отпадъци. Планираните количества

²⁰² **Одитно доказателство № 1.5** (т. 2, Бизнес план 2015 – 2019, т. 5.1, стр. 33 и следващите и Решение № БП-2 от 21.01.2015 г. на ДКЕВР).

²⁰³ **Одитно доказателство № 1.5** (т. 2, Бизнес план 2015 – 2019, т. 5.1, стр. 33 и следващите и Решение № БП-2 от 21.01.2015 г. на ДКЕВР).

²⁰⁴ **Одитно доказателство № 1.5** (т. 2, Бизнес план 2015 – 2019 и Решение № БП-2 от 21.01.2015 г. на ДКЕВР).

продадена електроенергия са в общ размер на 4 709 940 МВтч, при разходи за собствени нужди и трансформация от 965 810 МВтч, представляващи 17 на сто общото производство

Очакваните потребности от природен газ, във връзка с изпълнението на производствената програма за периода, възлизат на 3 569 573 хнм³.²⁰⁵

Ремонтната програма на дружеството за периода 2015 г. – 2019 г. е на обща стойност 39 177 хил. лв. Преобладаваща част – 24 794 хил. лв. или 63 на сто от планираните разходи, са насочени към извършването на ремонтни дейности на топлоцентралите, 11 700 хил. лв. или 30 на сто са предвидените средства за ремонт на топлопреносната мрежа и 2 683 хил. лв. или 7 на сто за ремонт на временните отоплителни централи (ВОЦ) и други обекти на дружеството.²⁰⁶

Планираните разходи, свързани с изпълнението на **Социалната програма** на дружеството са в общ размер на 56 075 хил. лв. и включват средства за фонд СБКО, разходи за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд (вкл. за услуги от служба по трудова медицина), разходи за работно облекло и лични предпазни средства, и др.

На база планираните инвестиции, производствени показатели и ремонтни дейности за пет годишния период на бизнес плана, от „Топлофикация София“ ЕАД е изготвен прогнозен модел на основните приходи и разходи, и на финансовия резултат от дейността, както следва.²⁰⁷

Прогнозен финансов модел за периода 2015 г. - 2019 г.							
№	Показател	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Общо за периода
1.	ПРИХОДИ общо, в т.ч.:	626 271	632 330	649 365	667 045	657 119	3 232 130
1.1.	Приходи от продажба на топлинна енергия	402 978	391 987	401 179	404 278	368 180	1 968 602
1.2.	Приходи от продажба на електроенергия	192 793	209 843	217 686	232 267	258 439	1 111 028
1.3.	Други приходи	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	150 000
1.4.	Капитализирани р-ди за придоб. на активи	500	500	500	500	500	2 500
2.	РАЗХОДИ общо, в т.ч.:	598 354	604 232	609 190	620 270	607 454	3 039 500
2.1.	Разходи за материали и суровини	466 613	466 613	467 241	467 241	445 745	2 313 453
а.	Природен газ за производство	445 242	446 300	444 713	447 892	422 385	2 206 532
б.	Електрическа енергия	9 429	9 363	9 189	8 801	8 630	45 412
в.	Вода	4 152	4 154	3 894	3 604	3 541	19 345
2.2.	Разходи за външни услуги	17 385	17 345	17 510	17 559	17 819	87 618
2.3.	Разходи за персонал	42 278	42 278	42 278	42 278	42 965	212 077
2.4.	Разходи за амортизация	40 473	42 561	46 069	51 341	56 104	236 548
2.5.	Обезценка на вземания	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	75 000
2.6.	Други разходи	15 748	18 155	16 917	20 894	22 382	94 096
а.	Квоти вредни емисии	6 223	7 527	9 025	10 533	12 052	45 360
б.	Неустойки по договори	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	30 000
в.	Отписани търговски вземания	300	300	300	300	300	1 500
2.7.	Финансови разходи (нето)	857	2 280	4 175	5 957	7 439	20 708
3.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (преди данъци)	27 917	28 098	40 175	46 775	49 665	192 630

* Данните са в хиляди лева.
** Източник: "Топлофикация София" ЕАД.

При разработване на финансовия модел е приложена следната ценова рамка:^{208, 209}

²⁰⁵ Одитно доказателство № 1.5 (т. 2, Бизнес план 2015 – 2019 и Решение № БП-2 от 21.01.2015 г. на ДКЕВР).

²⁰⁶ Одитно доказателство № 1.5 (т. 2, Бизнес план 2015 – 2019 и Решение № БП-2 от 21.01.2015 г. на ДКЕВР).

²⁰⁷ Одитно доказателство № 1.5 (т. 2, Бизнес план 2015 – 2019 и Решение № БП-2 от 21.01.2015 г. на ДКЕВР).

²⁰⁸ Уточнения:

- Цената на електрическата енергия е запазена, съгласно актуалната към 2014 г. цена, утвърдената от КЕВР с Решение № Ц-11 от 30.06.2014 г.
- Цената на топлинната енергия е калкулирана на база ценовия модел „норма на възвръщаемост на капитала“.
- За определяне на цената на природния газ са използвани отчетни цени към 01.07.2014 г.

²⁰⁹ Одитно доказателство № 1.5 (т. 2, Бизнес план 2015 – 2019 и Решение № БП-2 от 21.01.2015 г. на ДКЕВР).

Основни прогнозни цени (ценова рамка), използвани при планиране на приходите и разходите за дейността, за периода 2015 г. - 2019 г.							
№ по ред	Цена \ Година	Мярна единица	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Основни цени - приходи							
1.	Преференциална цена на електрическа енергия от ВЕКП	Лв./MWh	235,89	235,89	235,89	235,89	235,89
1.1.	в т.ч. добавка по чл. 33 от ЗЕ	Лв./MWh	93,97	89,16	83,05	78,55	85,72
2.	Цена на топлинна енергия с топлоносител гореща вода	Лв./MWh	102,65	100,87	104,09	105,72	96,76
3.	Цена на топлинна енергия за доставчици по чл. 149а от ЗЕ и асоциации по чл. 151, ал. 1 от ЗЕ	Лв./MWh	99,57	97,84	100,97	102,55	93,86
Основни цени - разходи							
4.	Цена на природен газ за производство	Лв./хмм ³	601,69	601,69	601,69	601,69	601,69

Източник: "Топлофикация София" ЕАД

Планираните производствени и финансово-икономически показатели за пет годишния период на действие на бизнес плана на „Топлофикация София“ ЕАД предвиждат възходяща тенденция в развитието на дружеството, изразяваща се в постигане на плавно нарастващ положителен финансов резултат (печалба) от оперативната дейност през всяка една от годините, попадащи в обхвата на периода на планиране.²¹⁰

Бизнес планът на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2015 г. – 2019 г. съдържа изискуемите програми и прогнозни данни и е одобрен от КЕВР в съответствие с относимите изисквания на Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката и издадените от Комисията лицензии на дружеството.

2. Определяне на цени на топлинната енергия и на електрическа енергия от високо ефективно комбинирано производство

Цените, по които „Топлофикация София“ ЕАД продава топлинна и електрическа енергия са обект на регулиране от страна на КЕВР.²¹¹ При осъществяване на правомощията си по ценово регулиране Комисията може да прилага различни методи, както и да определя показатели за ефективност на енергийните предприятия, показатели за сравнимост между тях и изисквания за изпълнение на базисни критерии.²¹² Периодът на действие на определените от КЕВР цени стандартно е дванадесет месеца, като започва от 1 юли на съответната година и приключва на 30 юни на следващата година.²¹³ По време на регулаторния период Комисията има право да изменя цените, но само при наличие на определени нормативно регламентирани условия.²¹⁴

При образуване на цените на топлинната и електрическа енергия за дружествата от сектор „Топлоенергетика“ КЕВР прилага метода „норма на възвръщаемост на капитала“²¹⁵, съгласно който Комисията, след проведен регулаторен преглед, утвърждава цени и необходими годишни приходи на енергийното предприятие за период не по-кратък от една година²¹⁶.

²¹⁰ Одитно доказателство № 1.5 (т. 2, Бизнес план 2015 – 2019 и Решение № БП-2 от 21.01.2015 г. на ДКЕВР).

²¹¹ Чл. 21, ал. 1, т. 8 и чл. 30, ал. 1 от Закона за енергетиката; Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия; Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²¹² Чл. 3, ал. 1 от Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и чл. 3, ал. 1 от Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²¹³ Виж § 1, т. 13 и т. 14 от ДР на Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и § 1, т. 14 от ДР на Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²¹⁴ Чл. 22, ал. 1 - 3 от Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и чл. 38, ал. 1 - 3 от Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²¹⁵ Одитно доказателство № 17 (стр. 3).

²¹⁶ Други методи за ценово регулиране са „горна граница на цени“ и „горна граница на приходи“, при които регулаторният период е с продължителност от 2 до 5 години. След проведен регулаторен преглед, КЕВР утвърждава цени и необходими годишни приходи на енергийното предприятие за първата година от регулаторния период и може да ги изменя в края на всяка ценова година или в края на регулаторния период.

Необходимите годишни приходи за съответната дейност по лицензията включват признати от КЕВР икономически обосновани разходи и възвращаемост на капитала, изчислени по формулата $НП=Р+(РБА*НВ)^{217}$. Видовете разходи, пряко свързани със съответната лицензионна дейност, които се включват при образуването на цените, се разделят в две основни групи – условно постоянни разходи и променливи разходи. Във всяка от групите, разходите се посочват и по икономически елементи. За целите на ценовото регулиране, в състава на признатите от КЕВР разходи не се включват разходи, които не са свързани със съответната лицензионна дейност, както и: финансови разходи; разходи за неустойки и други плащания, вследствие на неизпълнение по сключени договори, вкл. лихви за забава; разходи, които имат случаен и/или извънреден характер; и други.^{218, 219}

Като дружество, осъществяващо дейност на регулиран пазар, „Топлофикация София“ ЕАД има ограничена възможност за влияние при определянето от КЕВР на продажните цени на топлинна и електрическа енергия. Тази възможност е налице в процеса по утвърждаване на цените за съответните регулаторни периоди, когато дружеството следва да представи пред Комисията аргументирана обосновка и доказателства за стойността на съответните разходи и други показатели, свързани с извършваните лицензионни дейности, така че те да бъдат признати от КЕВР за целите на ценовото регулиране в заявления от дружеството размер²²⁰.

Цената, по която „Топлофикация София“ ЕАД купува природен газ, който е основното гориво, използвано в производство, също е обект на регулиране от страна на КЕВР²²¹, като дружеството няма възможност да влияе при нейното определяне.

Процесът и механизмите на ценообразуване са ключов фактор, който оказва съществено влияние върху извършваните от „Топлофикация София“ ЕАД лицензионни дейности, като дружеството, от една страна, следва да полага усилия за оптимизиране на разходите, които участват при определяне на цените на топлинна и електрическа енергия, а от друга – да ограничи в максимална степен извършването на разходи, които не се признават за целите на ценовото регулиране.

3. Изпълнение на Бизнес плана за периода 2015 г. – 2019 г. по Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката

Извършените **инвестиционни разходи** от „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2015 г. – 2019 г. са в общ размер на 163 832 хил. лв. без ДДС, което представлява изпълнение от 33 на сто на планираните инвестиции (496 269 хил. лв. без ДДС) за периода. Стойността на инвестираните средства по отделни години е представена в следващата графика.²²²

²¹⁷ чл. 7 от Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и чл. 10, ал. 1 от Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия („НП“ – необходими годишни приходи; „Р“ – годишни разходи за дейността по лицензията; „РБА“ – призната от КЕВР регулаторна база на активите; „НВ“ – определена от КЕВР норма на възвръщаемост на капитала за регулаторния период).

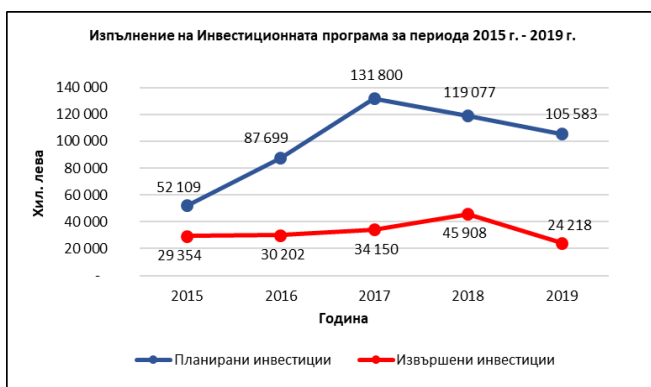
²¹⁸ Например разходи за: данъци, свързани с корпоративното подоходно облагане и печалбата; санкции и/или глоби, наложени от държавни или общински органи, или от КЕВР; разходи за бъдещи периоди, които са част от отчета за доходите; загуби от обезценки, текущи разходи за начислени провизии за задължения по смисъла на чл. 38 и чл. 39 от ЗКПО; текущи разходи или задължения за намаляване на отчетната стойност на стокowo-материалните запаси; дарения и неизползвани отпуски; всички други разходи, за които липсва технико-икономическа или друга обосновка и доказателства от енергийното предприятие; разходи, за които КЕВР обосновано приема, че не са в интерес на клиентите или разходи, които не са необходими за изпълнение на лицензионната дейност; и др.

²¹⁹ Глава втора, Раздел I от Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и от Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²²⁰ Чл. 8, ал. 3 и ал. 4 от Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и чл. 11, ал. 3 и ал. 4 от Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²²¹ Чл. 30, ал. 1, т. 7 от Закона за енергетиката.

²²² **Одитни доказателства № 1.5** (т. 2 / Бизнес план 2020 – 2024 / Решение № БП-15 от 25.09.2020 г. на КЕВР и № 1.6 (т. 12 / 2020 – ГФО / Доклад за дейността 2020).



Основна част от извършените инвестиционни разходи са свързани с развитие на топлопреносната мрежа (в т.ч.: рехабилитация и изграждане на трасета и връзки между отделните топлофикационни райони; подмяна на топлопроводи и на топлинна изолация; и др.), както и с модернизация на турбогенератори.²²³

Планираните инвестиции, свързани с изграждане на инсталация и мощности за

комбинирано производство на енергия чрез оползотворяване на RDF отпадък, както и с изграждане на ко-генериращи и утилизиращи инсталации не са извършени или се изпълняват със значително забавяне. По информация на „Топлофикация София“ ЕАД, основните причини за това са свързани с:²²⁴

- извършени промени в ЗЕ (приети от Народното събрание на 9 май 2019 г.), съгласно които ко-генерациите на дружеството, в случай че бъдат изградени и въведени в експлоатация, биха били със статут на новоприсъединени инсталации и няма да получават премии за ВЕКП, което от своя страна би направило изпълнението на инвестиционните проекти икономически необосновано.²²⁵ Предвид това, предприетите действия по изграждане на една от ко-генериращите инсталации²²⁶ са прекратени, а за останалите проекти²²⁷, чието изпълнение така и не е започнало, е взето решение да не бъдат стартирани;

- забавяне и/или неизпълнение на сключени договори²²⁸, в резултат на което са предприети действия по тяхното прекратяване;

- забавяния от различно естество и обжалване на процедурите за избор на изпълнители (за проектиране и строителство и за надзор и инженер по FIDIC²²⁹) при изпълнението на проекта за изграждане на инсталацията за комбинирано производство на енергия чрез оползотворяване на RDF отпадък.

Допълнително, за част от проектите, чието изпълнение не е стартирано в планираните срокове, е взето решение да бъдат отложени и/или оценени по-подробно в контекста на очакваното разработване от външен консултант на план за оздравяване и цялостна модернизация на дружеството, предвиждащ реализация на по-мощни инвестиционни проекти и внедряване на нови технологии и решения, а не частична модернизация на технологично стари съоръжения²³⁰.

Разходите за ремонтни дейности, извършени от „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2015 г. – 2019 г. възлизат на 23 727 хил. лв. без ДДС, което представлява изпълнение от 61 на сто спрямо планираната стойност (39 177 хил. лв. без ДДС), заложена в Бизнес плана.²³¹

²²³ **Одитно доказателство № 18**

²²⁴ **Одитно доказателство № 18**

²²⁵ **Пример:** По информация на „Топлофикация София“ ЕАД, по отношение евентуалната бъдеща работа на ко-генерираща инсталация във ВОЦ – Овча Купел 2 са разглеждани две хипотези, в т.ч. продажба на произвежданата електрическа енергия при приета преференциална цена и продажба при отпадане на премията. По предварителни изчисления, работата на инсталацията при първия вариант би генерирала положителен финансов ефект от близо 4 900 хил. лв. на година, докато при втория вариант – загуба на годишна база от близо 830 хил. лв.

²²⁶ Ко-генерираща инсталация във ВОЦ – Овча купел 2. Сключеният договор за изпълнение на проекта е прекратен през м. Май 2019 г., на фаза „Технически проект“.

²²⁷ Ко-генериращи инсталации във ВОЦ – Хаджи Димитър и ВОЦ – Левски Г.

²²⁸ Например договора за Реконструкция и модернизация на ЕК 220 т/ч ст. № 7 и 8 в ТЕЦ София, сключен с ПАО „Силови машини“.

²²⁹ International Federation of Consulting Engineers (Международна федерация на инженерите консултанти).

²³⁰ Виж Решение № 874 от 20.12.2018 г. (т. 6) и Решение № 560 от 25.07.2019 г. на Столичен общински съвет.

²³¹ **Одитно доказателство № 1.5** (т. 2 / Бизнес план 2020 – 2024 / Решение № БП-15 от 25.09.2020 г. на КЕВР).

Стойността на разходите по отделни години е представена в следващата графика.



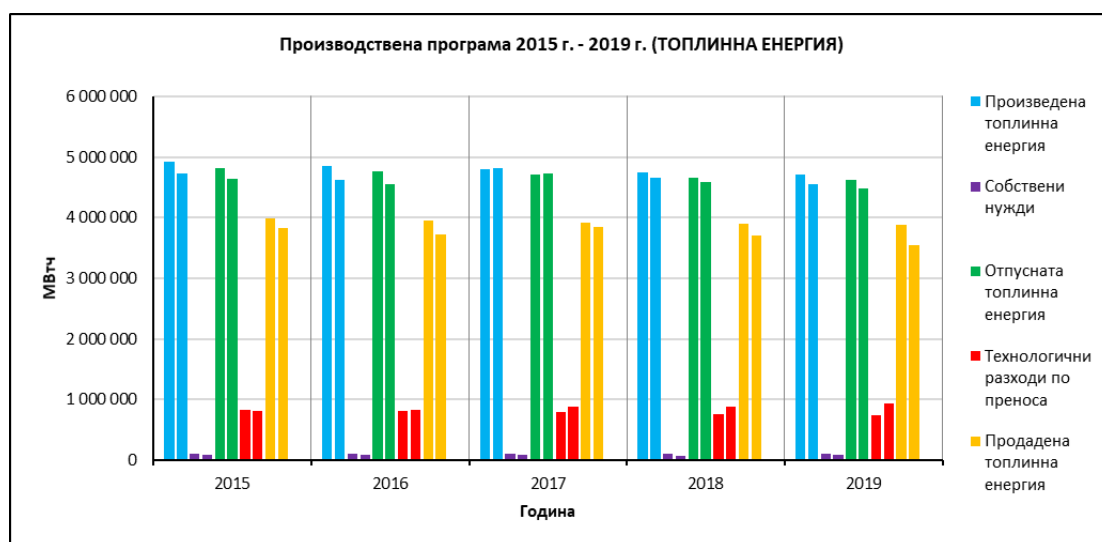
Най-голяма част от отчетените разходи – 13 161 хил. лв. без ДДС, са свързани с извършването на ремонтни дейности по топлопреносната мрежа, като в този сегмент отчетеното изпълнение надвишава планираното с 12 на сто.

Разходите за ремонт на топлоцентралите са в размер на 10 067 хил. лв. без ДДС, която стойност е по-малка от планираната с близо 60 на сто. По информация на дружеството, неизпълнението на част от ремонтните

мероприятия и съответно тяхното отлагане за следващи периоди се дължи на това, че извършването на определени ремонтни дейности е възможно само през ограничен времеви период на годината (обикновено през летния период), както и на необходимостта от възлагане на обществени поръчки, при чието провеждане често възникват забавяния.²³²

Произведеното общо количество топлинна енергия за петгодишния период на действие на бизнес плана възлиза на 23 382 005 МВтч, което представлява изпълнение от 97 на сто на планираното производство. Използваната енергия за собствени нужди е в размер на 406 952 МВтч или с 19 на сто по-малко от прогнозното потребление. Технологичните разходи по преноса надвишават планираните с малко над 10 на сто и възлизат на 4 340 565 МВтч. В резултат, продадените количества топлинна енергия са в общ размер на 18 645 041 МВтч или с 5 на сто по-малко от планираните.

Планираните и отчетени стойности по отделни години на съответните показатели са представени в следващата графика²³³.



Произведената електрическа енергия за периода 2015 г. – 2019 г. е в общ размер на 4 213 851 МВтч или с 26 на сто по-малко от планираната. Като основна причина за реализираното по-малко производство може да се посочи неизпълнението на планираните инвестиционни проекти, свързани с изграждането на нови мощности и когенериращи инсталации.

²³² Одитно доказателство № 1.5 (т. 2 / Бизнес план 2020 – 2024 / Решение № БП-15 от 25.09.2020 г. на КЕВР).

²³³ Първият стълб на графиката при отделните показатели е планирана стойност, а вторият стълб – отчетена стойност.

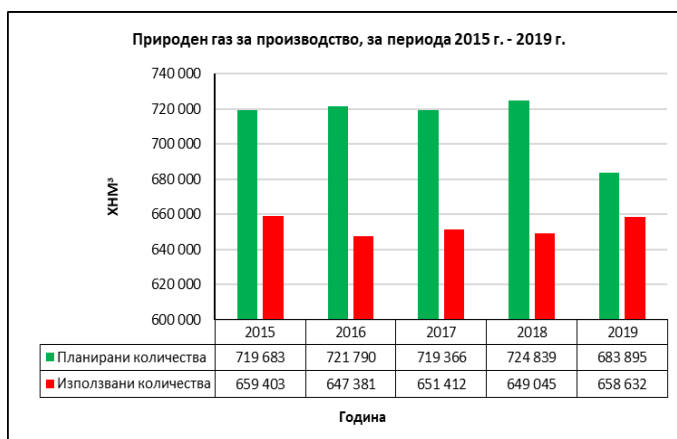
Количествата **природен газ**, които са използвани за производството на топлинна и електрическа енергия са в общ размер на 3 265 873 хнм³, което представлява 91 на сто от планираното потребление за периода.²³⁴

Разликата от 9 на сто между планирани и разходвани количества се дължи най-вече на това, че голяма част от предвидените инвестиции в нови мощности и в модернизация на съоръжения не са реализирани. Така,

от една страна не е възникнала необходимост от извършване на допълнителни доставки на природен газ, които биха били необходими за хранване на едни новоизградени мощности, а от друга – не са реализирани икономии на гориво, които биха се постигнали при повишаване на ефективността и екологичността на определени съоръжения.

Разходите, отнасящи се към **социалната програма** на дружеството за периода 2015 г. – 2019 г. възлизат на 51 464 хил. лв., което представлява изпълнение от 92 на сто спрямо планираната стойност.²³⁵

Достигнатите през периода 2015 г. – 2019 г. средно претеглени годишни **цени на топлинна и електрическа енергия**, формирани на база утвърдените от КЕВР цени през съответните регулаторни (ценови) периоди, както и осреднените цени на основни горива и ресурси, използвани в производството, са представени в следващата таблица.^{236, 237}



Средно претеглени годишни цени без ДДС за периода 2015 г. - 2019 г.							
№ по ред	Цена \ Година	Мярна единица	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1	2	3	4	5	5	7	8
Основни цени - приходи							
1.	Преференциална цена на електрическа енергия от ВЕКП*	Лв./MWh	204,08	140,94	137,34	148,68	175,23
1.1.	в т.ч.: премия по чл. 33а от ЗЕ	Лв./MWh	72,20	45,57	38,00	59,92	99,70
2.	Цена на топлинна енергия с топлоносител гореща вода	Лв./MWh	77,53	67,89	71,96	83,90	92,06
3.	Цена на топлинна енергия за доставчици по чл. 149а от ЗЕ и асоциации по чл. 151, ал. 1 от ЗЕ	Лв./MWh	75,20	65,86	69,81	81,38	89,30
Основни цени - разходи							
4.	Цена на природен газ (вкл. цени за капацитет, пренос и акциз) за производство	Лв./хнм ³	538,54	350,41	359,55	436,67	513,78
* Посочените цени включват средните постигнати цени от продажби на свободен пазар и получената премия.							
Източник: "Топлофикация София" ЕАД.							

Реализираните **приходи**, извършените **разходи** и отчетения **финансов резултат** от дейността на „Топлофикация София“ ЕАД за периода на действие на бизнес плана се различават съществено от планираните. Очакваната възходяща тенденция в развитието на дружеството, вкл. за формиране на положителен финансов резултат (печалба) от дейността не е постигната, като отклоненията спрямо прогнозния финансов модел са значителни.

²³⁴ Одитно доказателство № 1.6 (т. 12 / 2020 – ГФО / Доклад за дейността 2020, стр. 8)

²³⁵ Одитно доказателство № 1.5 (т. 2 / Бизнес план 2020 – 2024 / Решение № БП-15 от 25.09.2020 г. на КЕВР).

²³⁶ С оглед постигане на съпоставимост между отделните планово-отчетни периоди от Бизнес плана на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2015 г. – 2019 г., които са в календарни години и съответните ценови (регулаторни) периоди, които обхващат части от различни календарни години.

²³⁷ Одитно доказателство № 19 (т. 5 / Справка, изх. № П-1945 от 08.02.2022 г.).

№ по ред	Показатели от Бизнес плана за периода 2015 г. - 2019 г.	Планирана стойност за периода (хил. лв.)	Отчетена стойност за периода (хил. лв.)	Разлика (к.5 - к.4)	Изпълнение в % (к.5/к.4)*100
1	2	4	5	6	7
1.	ПРИХОДИ общо, в т.ч.:	3 232 130	2 216 213	-1 015 917	69%
1.1.	Приходи от продажба на топлинна енергия	1 968 602	1 463 428	-505 174	74%
1.2.	Приходи от продажба на електроенергия	1 111 028	550 601	-560 427	50%
1.3.	Други приходи	150 000	199 140	49 140	133%
1.4.	Капитализирани р-ди за придоб. на активи	2 500	3 044	544	122%
2.	РАЗХОДИ общо, в т.ч.:	3 039 500	2 459 577	-579 923	81%
2.1.	Разходи за материали и суровини, в т.ч.:	2 313 453	1 534 429	-779 024	66%
а.	Природен газ за производство	2 206 532	1 437 994	-768 538	65%
б.	Електрическа енергия	45 412	47 941	2 529	106%
в.	Вода	19 345	22 260	2 915	115%
2.2.	Разходи за външни услуги	87 618	118 392	30 774	135%
2.3.	Разходи за персонал	212 077	263 303	51 226	124%
2.4.	Разходи за амортизация	236 548	159 078	-77 470	67%
2.5.	Обезценка на вземания	75 000	78 031	3 031	104%
2.6.	Други разходи, в т.ч.:	94 096	305 177	211 081	324%
а.	Квоти вредни емисии	45 360	111 161	65 801	245%
б.	Неустойки по договори	30 000	151 192	121 192	504%
в.	Отписани търговски вземания	1 500	6 028	4 528	402%
2.7.	Финансови разходи (нето)	20 708	1 167	-19 541	6%
3.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (преди данъчно облагане)	192 630	-243 364	-435 994	-126%

Като основни причини за съществените разминавания между планирани и постигнати резултати, могат да се посочат:

- неизпълнението и/или забавянето на редица инвестиционни проекти, в резултат на което не са постигнати планираното повишаване на производството (основно на електроенергия) и на ефективността на съоръженията, както и ограничаване на количествата парникови газове, отделяни от централите;

- разликата между прогнозните цени, използвани при разработване на финансовия модел и фактическите средно претеглени цени на топлинната и електрическа енергия през отделните години, попадащи в обхвата на действие на бизнес плана;

- значително по-голямата стойност на част от разходите спрямо планираната (например на разходите за покупка на квоти емисии, за персонал, за външни услуги и др.), вкл. на разходи, които не се признават за целите на ценовото регулиране, каквито са разходите за неустойки по договори.

Реализираните инвестиции, ремонтни дейности и производствени показатели, посочени в Бизнес плана на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2015 г. – 2019 г. не са изпълнени в планирания обем, като разликите между планирани и отчетени стойности при определени показатели са съществени. В резултат на това, очакваната възходяща тенденция в развитието на дружеството, вкл. за финансово стабилизиране и формиране на печалба от дейността не е постигната, като натрупаните загуби за периода надхвърлят 240 000 хил. лв.

4. Финансов резултат на „Топлофикация София“ ЕАД и тенденции в неговото изменение. Основни фактори, оказващи влияние върху финансовото състояние на дружеството.

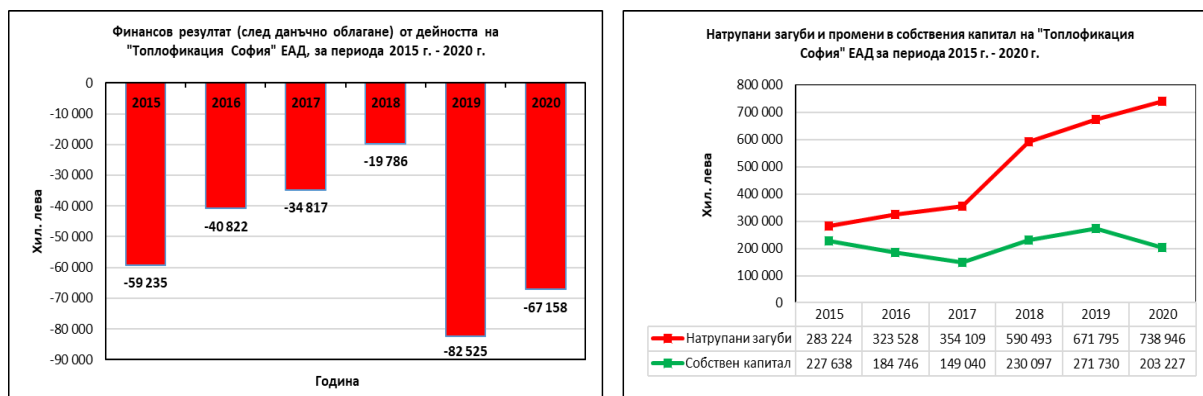
Обобщена информация за стойността и динамиката на основни производствени и финансово икономически показатели, характеризиращи дейността на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2015 г. – 2020 г., е представена в Приложение № 2 към одитния доклад.²³⁸

²³⁸ Въпреки че одитирания период е от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., при анализа на финансовото състояние на дружеството са разгледани данни и за предходни отчетни периоди, като целта е да се предостави по-пълна

4.1. Финансов резултат от дейността на „Топлофикация София“ ЕАД и тенденции в неговото изменение

Отчетите за финансовото състояние на „Топлофикация София“ ЕАД показват наличие на трайна тенденция за формиране на отрицателен нетен финансов резултат (загуба) от дейността, като последния отчетен период, през който дружеството отчита печалба, е 2012 г.²³⁹

В следващите графики са представени данни за финансовия резултат на дружеството, натрупаните загуби и промените в собствения капитал за периода 2015 г. – 2020 г.



Общата стойност на загубите от дейността на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2015 г. – 2020 г. надхвърля 300 000 хил. лв., като очертаващата се тенденция за тяхното плавно намаление е прекъсната през 2019 г., когато дружеството отчита рекордна загуба от 82 525 хил. лв.

Отрицателните финансови резултати през отделните отчетни периоди са основен фактор, оказващ влияние върху ръста на натрупаните загуби, чиято стойност към 31.12.2020 г. възлиза на 738 946 хил. лв. Друга причина за нарастването на показателя и по-конкретно на стойността му през 2018 г. е свързана с прилагането на МСФО 9 „Финансови инструменти“ (в сила от 01.01.2018 г.), в резултат на което натрупаната загуба за периода е увеличена с 220 405 хил., поради извършена корекция на загубите от обезценка на търговските и други вземания на дружеството²⁴⁰.

Трайната тенденция за формиране на отрицателни финансови резултати от дейността пряко рефлектира и върху собствения капитал на „Топлофикация София“ ЕАД, чиято стойност постепенно намалява, т.е. дружеството се декапитализира. Към 31.12.2020 г. собственият капитал на дружеството е в размер на 203 277 хил. лв.²⁴¹, като основната причина за това капиталът към тази дата да е все още положителна величина са извършените през 2018 г. и 2019 г. преоценки на нефинансови активи, в резултат на които преоценъчните резерви (които са съставна част на капитала) са увеличени съответно с 358 064 хил. лв. през 2018 г. и със 139 178 хил. лв. през 2019 г.²⁴²

информация на заинтересованите страни, както и да се открият тенденции в изменението на определени показатели.

²³⁹ Отчетите за финансовото състояние на „Топлофикация София“ ЕАД са публично достъпни на интернет страницата на Търговския регистър, на адрес:

<https://portal.registryagency.bg/CR/Reports/ActiveConditionTabResult?uic=831609046>.

²⁴⁰ **Одитно доказателство № 1.6** (т. 12 / ГФО 2018 / Отчет за финансовото състояние на към 31.12.2018 г.: Отчет за промените в собствения капитал; т. 3.1; и т. 13.2.).

²⁴¹ **Одитно доказателство № 1.6** (т. 12 / ГФО 2020 / Отчети и бележки към ГФО 2020).

²⁴² **Одитно доказателство № 1.6** (т. 12 / ГФО 2018, Отчети и бележки към ГФО 2018 и ГФО 2019, Отчети и бележки към ГФО 2019).

4.2. Отчитане на дейността на „Топлофикация София“ ЕАД по сегменти

Дейностите, осъществявани от „Топлофикация София“ ЕАД са обособени в два основни оперативни сегмента²⁴³, в т.ч.:²⁴⁴

✓ *Регулирана дейност* – включва производството, преноса и разпределението на топлинна енергия и производството на електрическа енергия.

✓ *Нерегулирана дейност* – включва предоставяните услуги по дялово разпределение на топлинна енергия²⁴⁵, както и други дейности, чийто основен източник на приходи са лихви по просрочени вземания, адвокатски възнаграждения, наеми на активи и други дейности, свързани с основната регулирана дейност. В сегмента на нерегулираните дейности (част „Други“) се отчитат и разходите, които не се признават за целите на ценовото регулиране.

В следващата таблица са представени данни за одитирания период за основните приходи и разходи, и за оперативния финансов резултат²⁴⁶ от извършваните дейности по отделни сегменти.²⁴⁷

№ по ред	Показател	Регулирана дейност						Нерегулирана дейност						Обща стойност		
		Топлинна енергия			Електрическа енергия			Услуги по дялово разпределение			Други					
		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	Приходи от сегмента	310 853	325 954	283 103	101 709	144 730	118 749	8 746	14 577	9 920	14 264	17 682	27 493	435 572	502 943	439 265
2.	Разходи за сегмента, в т.ч.:	390 337	447 475	350 248	56 807	83 317	89 406	8 659	9 210	9 636	1 627	46 890	62 031	457 430	586 892	511 321
2.1.	Разходи за материали	257 671	292 275	181 511	44 894	66 743	56 140	131	109	79	23	19	3 690	302 719	359 146	241 420
2.2.	Разходи за външни услуги	16 427	17 568	13 201	777	1 128	1 480	8 176	8 671	9 079	263	795	3 955	25 643	28 162	27 715
2.3.	Разходи за персонал	48 577	57 922	61 976	4 335	6 208	8 302	348	426	432	1 371	1 722	2 095	54 631	66 278	72 805
2.4.	Разходи за амортизация	27 643	25 946	29 407	2 113	1 898	1 902	1	1	34	108	225	779	29 865	28 070	32 122
2.5.	Други разходи	40 019	53 764	64 153	4 688	7 340	21 582	3	3	12	34 216	44 129	51 512	78 926	105 236	137 259
3.	Оперативна печалба (загуба) от сегмента	-79 484	-121 521	-67 145	44 902	61 413	29 343	87	5 367	284	12 637	-29 208	-34 538	-21 858	-83 949	-72 056

* Данните са в хиляди лева.
** През 2018 г. в част "Други дейности" е отчетена оперативна печалба, поради извършено реинтегриране на търговски и други вземания в нетен размер на 34 354 хил. лв., с която стойност са намалени разходите за сегмента.
*** Източник: "Топлофикация София" ЕАД.

Данните в таблицата показват, че оперативните загуби на дружеството са резултат, както от осъществяването на дейности на регулиран пазар и по-конкретно на тези по производство, пренос и разпределение на топлинна енергия, така и от други фактори и дейности, свързани с основните, които не са обект на регулация от страна на КЕВР.

4.3. Основни фактори, оказващи отрицателно влияние върху резултатите от дейността на „Топлофикация София“ ЕАД

Финансовото състояние на „Топлофикация София“ ЕАД и негативните тенденции в неговото изменение са резултат от различни фактори и причини, които могат да бъдат както вътрешноорганизационни (в т.ч. решения и действия на ръководството и едноличния собственик на капитала), така и външни, т.е. независещи пряко от дружеството.

Като част от по-съществените фактори, оказващи отрицателно въздействие върху резултатите от дейността на „Топлофикация София“ ЕАД, могат да се посочат:

²⁴³ Виж чл. 37 от Закона за енергетиката.

²⁴⁴ **Одитно доказателство № 1.6** (т. 12 / ГФО 2018, 2019 и 2020 / Отчети и бележки към ГФО 2018, т. 5; ГФО 2019, т. 5; и ГФО 2020, т. 5).

²⁴⁵ „Топлофикация София“ ЕАД притежава Удостоверение за регистрация № Р34-1 от 28.07.2011 г. за вписване в Публичния регистър на лицата, регистрирани по реда на чл. 139а на Закона за енергетиката за извършване на услугата дялово разпределение на топлинна енергия, поддържан от Министерството на енергетиката ([Публичен регистър на лицата, регистрирани по реда на чл. 139а на Закона за енергетиката за извършване на услугата дялово разпределение на топлинна енергия \(government.bg\)](#)).

²⁴⁶ Без финансови приходи и разходи и преди данъчно облагане.

²⁴⁷ **Одитно доказателство № 1.6** (т. 12 / ГФО 2018, 2019 и 2020 / Отчети и бележки към ГФО 2018, т. 5; ГФО 2019, т. 5; и ГФО 2020, т. 5).

- неизпълнението и/или забавеното изпълнение на редица проекти за модернизация и технологично обновление на топлоцентралите и съоръженията в тях, в резултат на което дружеството не успява да постигне повишаване на ефективността на производствените мощности, вкл. ограничаване на емисиите парникови газове и намаление на разходите за закупуване на квоти, оптимизиране на потреблението на природен газ и др.;

- динамичната промяна (основно в посока увеличение) на някои цени, оказващи съществено влияние върху разходите на дружеството, каквито например са цените на квотите въглеродни емисии и на природния газ.

- трайно нарастващите задължения на дружеството към „Булгаргаз“ ЕАД и „Български енергиен холдинг“ ЕАД (БЕХ ЕАД), свързани с доставките на природен газ за производство, което води до начисляване на значителни разходи за неустойки и лихви, т.е. на разходи, които не се признават за целите на ценовото регулиране;

- утвърждаването през 2020 г. от КЕВР на ретроактивни цени на природния газ и на топлинната и електрическа енергия; и др.

4.3.1. Неизпълнение и/или забавено изпълнение на дейности и проекти за модернизация и технологично обновление на производствените мощности. Разходи за закупуване на квоти въглеродни емисии.

Действителните инсталирани мощности на „Топлофикация София“ ЕАД включват 238 МВт електрическа мощност и 2 709 МВт топлинна мощност, като централите с най-големи производствени мощности са ТЕЦ - София²⁴⁸ и ТЕЦ - София Изток²⁴⁹. Основното техническо оборудване на дружеството включва 8 парни турбини²⁵⁰, 11 парогенератора²⁵¹, 24 парни котли²⁵² и др. Средната възраст на експлоатираните съоръжения и инсталации е около 36 години, като в основната си част те са проектирани и изградени по технологии от средата на 20-ти век и не отговарят на съвременните изисквания за ефективност и опазване на околната среда.²⁵³

С цел подобряване на техническите и екологични характеристики на производствените мощности и на топлопреносната мрежа, от „Топлофикация София“ ЕАД са реализирани проекти²⁵⁴ за модернизиране и технологично обновление на част от съоръженията и топлопроводите, като отчетените инвестиционни разходи за периода 2015 г. – 2020 г. надхвърлят 180 000 хил. лв.²⁵⁵ Наред с това, някои ключови проекти, свързани с изграждането на ко-генериращи и утилизиращи инсталации, както и с изграждането на инсталация и мощности за комбинирано производство на енергия чрез оползотворяване на RDF отпадък не са извършени или се изпълняват със значително забавяне, което не позволява на дружеството да повиши допълнително производствената и екологична ефективност на централите.

а) По данни на Изпълнителната агенция по околна среда (ИАОС) за периода 2015 г. – 2020 г.²⁵⁶ количествата верифицирани въглеродни емисии (t CO₂), отделяни от централите на „Топлофикация София“ ЕАД остават на относително сходни нива, като от 2016 г. е налице дори тенденция за тяхното плавно повишаване.

²⁴⁸ Електрическа мощност 72 МВт и топлинна мощност 665 МВт.

²⁴⁹ Електрическа мощност 166 МВт и топлинна мощност 1 034 МВт.

²⁵⁰ ТГ 8, ТГ 8А и ТГ 9 в ТЕЦ – София и ТГ 1, ТГ 2, ТГ 3, ТГ 4 и ТГ 5 в ТЕЦ – София Изток.

²⁵¹ 4 бр. в ТЕЦ – София и 7 бр. в ТЕЦ – София Изток.

²⁵² 6 бр. в ТЕЦ – София, 8 бр. в ТЕЦ – София Изток, 5 бр. в ОЦ – Земляне и 5 бр. в ОЦ – Люлин.

²⁵³ **Одитни доказателства № 1.5** (т. 2, Бизнес план 2020 – 2024, стр. 4) и **№ 18** (Раздел В)

²⁵⁴ Изпълнени проекти с по-голяма значимост: Каскадно присъединяване на турбина ТГ 8А в ТЕЦ - София Изток, завършено през 2015 г.; Инженеринг на турбогенератор ТГ 9 и спомагателно оборудване в ТЕЦ - София, завършен през 2015 г.; Модернизация на ТГ 4 с нова противонагнетателна турбина в ТЕЦ - София Изток, завършена през 2019 г.; Модернизация на ТГ 3 с нова противонагнетателна турбина в ТЕЦ - София Изток, завършена през 2021 г.; Изграждане, реконструкция и рехабилитация на трасета от топлопреносната мрежа; и др.

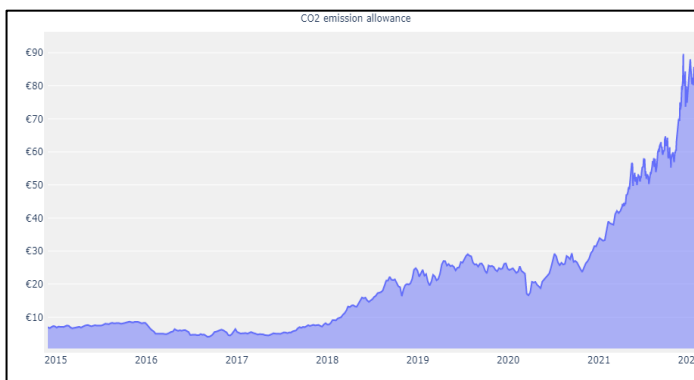
²⁵⁵ **Одитно доказателство № 1.6** (т. 12, ГФО 2020, Годишен доклад за дейността 2020, стр. 11 и стр. 12).

²⁵⁶ [Верифицирани годишни доклади за емисиите 3 — ИАОС \(government.bg\)](https://www.government.bg/).



Въпреки че количествата генерирани емисии не се повишават рязко, при разходите на дружеството за закупуване на квоти CO₂ се наблюдава значителен ръст, който до голяма степен се дължи на наличието на трайна тенденция за повишаване на цените на емисиите на енергийния пазар²⁵⁷.

Данните в графиката²⁵⁸ показват, че при нива от приблизително 10 евро/тон в периода 2015 г. – 2018 г., цената на квотите започва да нараства значително, като достига нива от близо 90 евро/тон през 2021 г. Съществено влияние върху ръста на разходите за закупуване на въглеродни емисии оказва и намаляващото количество на



безплатните квоти, които се полагат на „Топлофикация София“ ЕАД съгласно Националния план за инвестиции 2013 г. – 2020 г.²⁵⁹ и третия период на Европейската схема за търговия с емисии (ЕСТЕ)²⁶⁰, като през 2020 г. тези безплатни квоти са изчерпани. В резултат на това, количествата емисии, които дружеството следва да закупува се увеличават, което в комбинация с нарастващите цени, води до увеличение на разходите.²⁶¹

Показател \ Година	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	2	3	4	5	6	7
Безплатни квоти по НПИ 2013 - 2020	141 421	129 071	103 257	77 443	51 628	25 815
Безплатни квоти по ЕСТЕ	745 475	649 822	559 356	472 563	388 577	307 650
Закупени квоти			300 000	565 871	774 000	930 000

Източник: "Топлофикация София" ЕАД.

Възходящият тренд в цените на въглеродните емисии и изчерпването на безплатните квоти, съчетани с липсата на съществен напредък по отношение на модернизацията и повишаването на ефективността и екологичните характеристики на централите, които да доведе до намаляване на количествата генерирани емисии, ще

²⁵⁷ European Energy Exchange AG (Европейска енергийна борса).

²⁵⁸ Източник: [Carbon Price Viewer | Sandbag Climate Campaign](https://carbonpriceviewer.com/).

²⁵⁹ [Национален план за инвестиции на Република България 2013 – 2020 г. \(government.bg\)](https://www.government.bg/).

²⁶⁰ Централите на „Топлофикация София“ ЕАД с инсталирана мощност равна или по-голяма от 20 МВт имат издадени разрешителни за парникови газове ([Spisuk operatori REPG 23.12.2020.xls \(live.com\)](https://www.spisuk.com/operatori/REPG/23.12.2020.xls)), попадат в обхвата на Закона за ограничаване изменението на климата (ДВ, бр. 22 от 11.03.2014 г.) и са включени в Европейската схема за търговия с емисии (ЕСТЕ).

²⁶¹ **Одитни доказателства № 19** (т. 3 – Справка № П-1948 от 08.02.2022 г.) и **№ 1.5** (т. 2, Бизнес план 2020, стр. 64 и т. 12, ГФО 2020, Отчети и бележки, т. 4.29 и 4.30). Виж и Решение № Ц-26 от 01.07.2021 г. на КЕВР (стр. 23), публикувано на официалната интернет страница на Комисията (www.dker.bg).

продължат да оказват негативно влияние върху размера на разходите за закупуване на квоти, а оттам и върху финансовото състояние на дружеството.

б) Освен количествата въглероден диоксид, „Топлофикация София“ ЕАД има задължение да ограничи емисиите и на други замърсители, отделяни в атмосферата от централите на дружеството, каквито например са азотните оксиди (NOx).

Съгласно Наредбата за норми за допустими емисии на серен диоксид, азотни оксиди и прах, изпускани в атмосферата от големи горивни инсталации (Приета с ПМС № 354 от 28.12.2012 г.)²⁶², нормата на допустими емисии азотни оксиди за съществуващи големи горивни инсталации (ГГИ)²⁶³ е 100 mg/Nm³ (NOx ≤ 100 mg/Nm³). Изключение от регламентирания пределни норми е допустимо в случай, че даден оператор е включен в Преходния национален план (ПНП)²⁶⁴ по чл. 13, ал. 1 от Наредбата, който предоставя възможност на операторите да предприемат мерки в срок до 30.06.2020 г. за привеждане в съответствие с нормативните изисквания на горивните инсталации, така че отделяните от тях вредни емисии да не превишават допустимите норми.²⁶⁵

„Топлофикация София“ ЕАД е включена в Преходния национален план²⁶⁶ с четири ГГИ (ТЕЦ - София, ТЕЦ - София Изток, ОЦ - Земляне и ОЦ - Люлин), т.е. дружеството получава временна „дерогация“ относно спазването на пределните норми и съответно има ангажимент, в срок до 30.06.2020 г., да предприеме действия и мерки за подобряване на екологичните характеристики на горивните инсталации, така че след 01.07.2020 г. генерираните емисии азотни оксиди да не надвишават 100 mg/Nm³.

Годишни тавани (тона/година) на емисиите азотни оксиди (NOx) за периода 2016 г. - 2020 г., съгласно Преходния национален план					
Горивна инсталация \ Година	2016	2017	2018	2019	до 30 Юни 2020
ТЕЦ - София	350	292	233	175	88
ТЕЦ - София Изток	607	506	406	304	151
ОЦ - Земляне	121	101	81	60	30
ОЦ - Люлин	146	123	97	73	37
Общо за "Топлофикация София" ЕАД	1 224	1 022	817	612	306

В тази връзка, в ПНП са определени конкретни мерки за модернизирани и реконструкция на производствените съоръжения, предвиждащи изграждане на инсталации за утилизация и редуция на азотните оксиди, както и годишни тавани (тона/година) на емисиите NOx за отделните ГГИ на дружеството.²⁶⁷

Към 30.06.2020 г. предвидените в ПНП мерки не са изпълнени, като по информация на „Топлофикация София“ ЕАД това се дължи на установени неточности и грешки при планирането на мерките. По данни на дружеството, след приемането на ПНП са проведени редица консултации на експертно ниво, в резултат на които е установено, че технологичната концепция, по която са изградени съществуващите котли в централите е твърде различна от съвременните екологични стандарти и не позволява модернизирани на съоръженията по планирания начин, така че да се осигури спазване на допустимите норми за отделяни азотни оксиди от 100 mg/Nm³.²⁶⁸

²⁶² Обн., ДВ, бр. 2 от 08.01.2013 г., в сила от 08.01.2013 г., доп., ДВ, бр. 76 от 30.08.2013 г., в сила от 30.08.2013 г., изм. и доп., ДВ, бр. 63 от 31.07.2018 г., в сила от 31.07.2018 г.

²⁶³ Горивни инсталации с обща номинална входяща топлинна мощност, равна или по-голяма от 50 MW, независимо от вида на използваното гориво (чл. 1, ал. 2 от Наредбата за норми за допустими емисии на серен диоксид, азотни оксиди и прах, изпускани в атмосферата от големи горивни инсталации).

²⁶⁴ Преходният национален план на Република България за големи горивни инсталации, попадащи в обхвата на Директива 2010/75/ЕО на Европейския парламент и на Съвета относно емисиите от промишлеността, е приет с Решение № 1083 от 28.12.2012 г. на Министерския съвет и обхваща периода 2016 г. – 2020 г. ([Преглед на документ \(government.bg\)](#)).

²⁶⁵ Решения на изпълнителния директор на Изпълнителната агенция по околна среда за актуализиране на комплексни разрешителни на „Топлофикация София“ ЕАД: Решение № 30-Н0-И0-А2 от 2021 г., стр. 27 – стр. 28; Решение № 43-Н0-И0-А1 от 2021 г., стр. 29 – стр. 31; Решение № 37-Н0-И0-А1 от 2021 г., стр. 33 – стр. 35; Решение № 36-Н0-И0-А1 от 2021 г., стр. 31 – стр. 33 ([Комплексни разрешителни \(government.bg\)](#)).

²⁶⁶ Преходен национален план, приет с Решение № 1083 от 28.12.2012 г. на Министерския съвет.

²⁶⁷ Преходен национален план, приет с Решение № 1083 от 28.12.2012 г. на Министерския съвет.

²⁶⁸ Одитно доказателство № 20

Въпреки технологичните ограничения, от „Топлофикация София“ ЕАД са предприети частични действия за ограничаване на емисиите NOx, но ефектът от тях е недостатъчен. В потвърждение на това са данните за общи количества азотни оксиди, генерирани от ГГИ на дружеството в периода 2016 г. – 2020 г., които показват, че отделените в атмосферата емисии превишават пределните лимити, определени в ПНП.²⁶⁹

Количества (тона/година) генерирани емисии азотни оксиди (NOx) за периода 2016 г. - 2020 г.						
Горивна инсталация \ Година	2016	2017	2018	2019	2020	1/2 от 2020
ТЕЦ - София	585	656	570	636	582	291
ТЕЦ - София Изток	534	506	533	623	629	315
ОЦ - Земляне	79	94	87	54	44	22
ОЦ - Люлин	72	85	64	68	67	34
Общо за "Топлофикация София" ЕАД	1 270	1 341	1 254	1 381	1 322	661

Нормите за допустими емисии азотни оксиди от 100 mg/Nm³ (NOx ≤ 100 mg/Nm³), които „Топлофикация София“ ЕАД следва да спазва след 01.07.2020 г. (т.е. след изтичане на срока по ПНП за привеждане в съответствие на ГГИ с нормативните изисквания) са заложили и в комплексните разрешителни²⁷⁰ на четирите ГГИ на дружеството при тяхната актуализация през 2021 г. от Изпълнителната агенция по околна среда.²⁷¹ По данни на ИАОС, посочени в решенията за актуализиране на разрешителните, двете най-големи мощности на дружеството, а именно ТЕЦ - София и ТЕЦ - София Изток не отговарят на изискванията за отделяни в атмосферата азотни оксиди, като превишенията над допустимите норми от 100 mg/Nm³ са значителни – до 3 пъти за ТЕЦ - София Изток и до 5 пъти за ТЕЦ - София.²⁷²

4.3.2. Динамика в цените на въглеродните емисии и на природния газ по време на регулаторните (ценовите) периоди

Промените в цените на въглеродните емисии и на природния газ по време на регулаторните (ценовите) периоди оказват съществено влияние върху разходите на „Топлофикация София“ ЕАД, а от там и върху финансовото състояние на дружеството. Когато се анализира това влияние следва да се вземе под внимание механизма²⁷³ за определяне от КЕВР на цените на топлинната енергия и на електрическата енергия от ВЕКП, а именно:

Прогнозните разходи за закупуване на емисии въглероден диоксид, които КЕВР признава при определянето на цените на топлинната и електрическа енергия за съответния регулаторен период се изчисляват като необходимите количества емисии за периода се умножат по т.нар. икономически обоснована цена на емисиите. Стойността на тази цена се посочва от Комисията и се базира на актуалните към съответния момент ценови нива на квотите.²⁷⁴ В същото време, закупуването на въглеродните емисии се извършва по време на регулаторния период, когато цената на квотите е различна, като разликата обикновено е в посока увеличение.

²⁶⁹ Одитно доказателство № 20

²⁷⁰ КР № 30/2005 на ТЕЦ – София Изток; КР № 36/2005 на ОЦ – Люлин; КР № 37/2005 на ОЦ – Земляне; КР № 43/2005 на ТЕЦ – София.

²⁷¹ Решение № 30-Н0-И0-А2 от 2021 г., стр. 27 – стр. 28; Решение № 43-Н0-И0-А1 от 2021 г., стр. 29 – стр. 31; Решение № 37-Н0-И0-А1 от 2021 г., стр. 33 – стр. 35; Решение № 36-Н0-И0-А1 от 2021 г., стр. 31 – стр. 33 ([Комплексни разрешителни \(government.bg\)](http://www.government.bg)).

²⁷² Решение № 30-Н0-И0-А2 от 2021 г., стр. 28, т. 4; Решение № 43-Н0-И0-А1 от 2021 г., стр. 30, т. 4 ([Комплексни разрешителни \(government.bg\)](http://www.government.bg)).

²⁷³ Виж Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия; Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия; и Указания на КЕВР за образуване на цените на топлинната енергия и на електрическата енергия от ВЕКП при регулиране чрез метода „норма на възвръщаемост на капитала“.

²⁷⁴ Виж решенията на КЕВР за определяне на цени за съответните регулаторни периоди (Решение № Ц-10 от 01.07.2018 г.; Решение № Ц-18 от 01.07.2019 г.; Решение № Ц-28 от 01.07.2020 г.; Решение № Ц-26 от 01.07.2021 г.) и Указания за образуване на цените на топлинната енергия и на електрическата енергия от ВЕКП при регулиране чрез метода „норма на възвръщаемост на капитала“ (т. 20.11 - т. 20.13), публикувани на официалната интернет страница на Комисията (www.dker.bg).

Прогнозните разходи за доставка на природен газ за производството, които се включват при ценообразуването на топлинната и електрическа енергия се определят на база действащата към началото на регулаторния период цена на природния газ, утвърдена от КЕВР и при отчитане на индивидуалните разходи на дружеството за пренос на газа през газопреносната и газоразпределителните мрежи. Същевременно, по време на регулаторните периоди цената на природния газ е обект на неколккратно изменение (до м. март 2020 г. КЕВР утвърждава цена на природния газ на всяко тримесечие, а от м. април 2020 г. – всеки месец²⁷⁵), което води и до различна стойност на извършваните разходи спрямо техния прогнозен размер.

Предвид динамиката в цените на въглеродните емисии и на природния газ и във връзка с извършени промени в Закона за енергетиката (ДВ, бр. 38 от 24.04.2020 г.), от КЕВР са приети изменения и допълнения в наредбите²⁷⁶ за регулиране на цените на топлинната и на електрическата енергия²⁷⁷ (ДВ, бр. 47 от 22.05.2020 г.), съгласно които:

- правилата за определяне на прогнозните разходи за закупуване на въглеродни емисии и за доставка на природен газ са коригирани и регламентирани по-подробно²⁷⁸;
- е въведена възможност за компенсирание в следващия регулаторен (ценови) период на разлики между прогнозните и отчетени разходи за въглеродни емисии и за доставка на природен газ²⁷⁹;
- е регламентирана хипотеза за изменение на цените на топлинната и на електрическата енергия по време на регулаторния (ценовия) период при съществено (над 15 на сто²⁸⁰) изменение между определената прогнозна цена на природния газ за този период спрямо постигнатата и прогнозната цена за оставащия срок на периода²⁸¹.

Пример: С Решение № Ц-26 от 01.07.2021 г. на КЕВР са утвърдени цени на топлинната енергия и на електрическата енергия от ВЕКП за ценовия (регулаторния) период от 01.07.2021 г. до 30.06.2022 г.²⁸² При определяне на цените, от Комисията са приложени разпоредбите²⁸³ за коригиране на необходимите годишни приходи на енергийните предприятия с формираните разлики през предходния регулаторен период (01.07.2020 г. – 30.06.2021 г.) между прогнозните и отчетени разходи за въглеродни емисии и за доставка на природен газ.

Съгласно изчисленията на КЕВР, корекцията на необходимите годишни приходи на „Топлофикация София“ ЕАД включва:²⁸⁴

- надвзет/недовзет приход от природен газ: 24 527 хил. лв.;
- надвзет/недовзет приход от въглеродни емисии: -21 879 хил. лв.;

²⁷⁵ § 1 от Закон за допълнение на Закона за енергетиката (ДВ, бр. 38 от 24.04.2020 г., в сила от 24.04.2020 г. и <https://www.dker.bg/bg/priroden-gaz/tseni-4.html>.

²⁷⁶ Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²⁷⁷ Мотивите за извършените промени в наредбите за регулиране на цените на топлинната и на електрическата енергия са публикувани на Портала за обществени консултации (www.strategy.bg), в т.ч.: [rep_NID_NRCTE_2020.pdf](#) (Наредба № 5 от 23.01.2014 г.) и [rep_NID_NRCCE_20.pdf](#) (Наредба № 1 от 14.03.2017 г.).

²⁷⁸ Чл. 8, ал. 8 и ал. 9 от Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и чл. 24, ал. 5 и ал. 6 от Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²⁷⁹ Чл. 8, ал. 10 - ал. 12 от Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и чл. 24а от Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²⁸⁰ § 1, т. 20 от Допълнителните разпоредби на Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и § 1, т. 16б от Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²⁸¹ Чл. 22, ал. 1 от Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и чл. 38, ал. 1 от Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²⁸² Решението е публикувано на официалната интернет страница на КЕВР ([res-c26-2021.pdf \(dker.bg\)](#)).

²⁸³ Чл. 8, ал. 10 от Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и чл. 24а от Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²⁸⁴ Решение № Ц-26 от 01.07.2021 г. на КЕВР (стр. 26).

- размер на разликата от предходния ценови период: $H_t = 2\ 648$ хил. лв.

Посочените данни показват, че за ценовия период 01.07.2020 г. – 30.06.2021 г. отчетените разходи на „Топлофикация София“ ЕАД за въглеродни емисии са по-големи от прогнозните (т.е. формиран е недовзет приход), а отчетените разходи за природен газ са по-малки от прогнозните (т.е. формиран е надвзет приход). В резултат на това, формираната обща разлика (H_t) между отчетени и прогнозни разходи за въглеродни емисии и природен газ е положителна (т.е. формиран е общ надвзет приход).

Посоченият пример има за цел да илюстрира, че разликите между отчетени и прогнозни разходи за въглеродни емисии и природен газ оказват влияние върху определяната от КЕВР цена на топлинната енергия, по която цена крайните потребители плащат своите сметки към топлофикационното дружество. В конкретният случай недовзетият приход от въглеродни емисии е компенсирал с надвзет приход от природен газ и общата разлика между отчетени и прогнозни разходи (с която следва да се коригират необходимите годишни приходи на дружеството) не е довела до увеличение на цената на топлинната енергия през ценовия период 01.07.2021 г. – 30.06.2022 г. През следващи регулаторни периоди обаче е възможна хипотеза, при която отчетените разходи, както за въглеродни емисии, така и за природен газ да са по-високи от прогнозните (т.е. да се формира общ недовзет приход), което, при равни други условия, би довело до по-висока цена на топлинната енергия за крайните потребители. В този контекст е важно да се уточни, че цените на природния газ и на въглеродните емисии не зависят от волята на „Топлофикация София“ ЕАД и дружеството не разполага с механизми за влияние върху тяхното определяне. Същевременно, използваните количества природен газ, както и генерираните количества въглеродни емисии зависят от фактори и условия, които са под контрола на дружеството, каквито например са технологичното състояние на централите и предприемането на действия и мерки за подобряване на производствената ефективност и екологични характеристики на инсталациите и съоръженията.

Съгласно мотивите за изменение на наредбите за регулиране на цените на топлинната и на електрическата енергия²⁸⁵, приетите промени целят привеждане в съответствие на подзаконовите актове с допълненията на ЗЕ, както и по-точно и правилно формиране на цените на енергията, и по-справедливо разпределение на разходите, съответно на приходите, между енергийните предприятия и крайните потребители.²⁸⁶ Наред с това, възможността за компенсиране в следващ регулаторен (ценови) период на разликите между прогнозни и отчетени стойности на разходите за въглеродни емисии и за природен газ, при равни други условия, поражда риск от увеличение на цената на топлинната енергия за крайните потребители. Реализирането на посочения риск зависи до голяма степен от това, дали топлофикационните дружества полагат достатъчни усилия за повишаване на производствената ефективност и екологични характеристики на централите, т.е. на усилия, които да доведат до оптимизиране на използваните количества природен газ и до ограничаване на генерираните въглеродни емисии. В противен случай, нарастването на количествата (или запазването им на същите нива), в комбинация с динамиката в цените на природния газ и на квотите емисии, е вероятно да доведат до възникване на хипотеза, при която отчетените разходи на дружествата са по-големи от прогнозните, което, след извършване на съответните компенсационни корекции от страна на КЕВР, би довело и до увеличение на цената на топлинната енергия за крайните потребители.

²⁸⁵ Наредба № 5 от 23.01.2014 г. за регулиране на цените на топлинната енергия и Наредба № 1 от 14.03.2017 г. за регулиране на цените на електрическата енергия.

²⁸⁶ Мотиви за извършените промени Наредба № 5 от 23.01.2014 г. ([rep_NID_NRCTE_2020.pdf](#)) и мотиви за извършените промени в Наредба № 1 от 14.03.2017 г. ([rep_NID_NRCCE_20.pdf](#)).

4.3.3. Задължения към БЕХ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД, свързани с доставката на природен газ

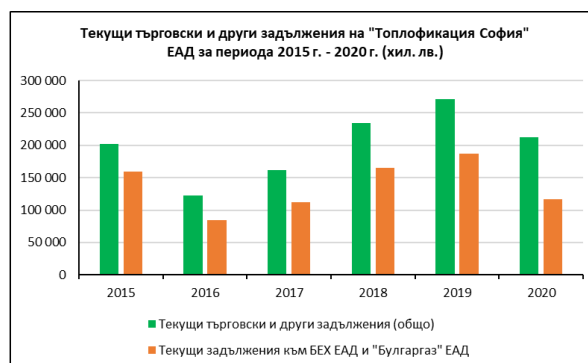
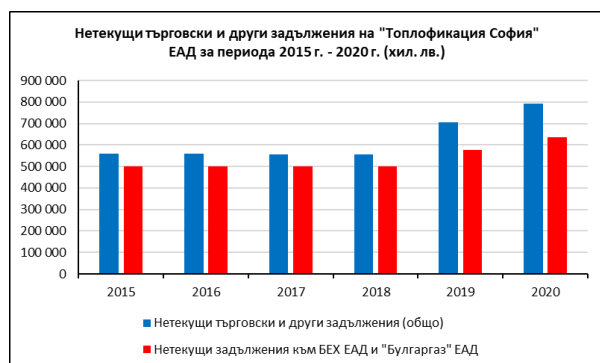
Доставките на природен газ за производството на топлинна и електрическа енергия се осъществяват въз основа на договори, сключени между „Топлофикация София“ ЕАД (Клиент) и „Булгаргаз“ ЕАД (Доставчик).^{287, 288}

Минималните годишни количества²⁸⁹ природен газ, които „Топлофикация София“ ЕАД има задължение да приеме, са посочени в Годишна програма за доставка²⁹⁰, представляваща приложение към съответния договор. В случай че договореното минимално количество за годината не бъде прието в пълен обем, Клиентът дължи заплащане и на неприетата част.^{291, 292}

Плащанията към „Булгаргаз“ ЕАД за доставени количества природен газ могат да се извършват в рамките на или след месеца на доставка²⁹³, по ред и условия, посочени в съответния договор. Неприетите количества газ (в случай че има такива) се заплащат през м. януари на годината, следваща отчетната.²⁹⁴

През одитирания период, както и през предходни отчетни периоди, от „Топлофикация София“ ЕАД са натрупани значителни по размер търговски задължения, преобладаващата част от които произтичат от просрочие на плащания по договорите за доставка на природен газ за производството.

В следващите графики са представени данни за стойността на търговските и други задължения (нетекучи и текущи) на дружеството, за периода 2015 г. - 2020 г.



²⁸⁷ Договори за доставка на природен газ, сключени между „Топлофикация София“ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД, действащи през одитирания период: Договор № 1-2013 от 07.10.2015 г. със срок на действие от 01.01.2016 г. до 01.01.2019 г.; и Договор № 1-191 от 29.08.2018 г. със срок на действие от 01.01.2019 г. до 01.01.2020 г. Съгласно Допълнително споразумение № 1 от 25.06.2019 г., действието на договора е удължено до 01.01.2021 г.

²⁸⁸ **Одитно доказателство № 19** (т. 2, Договори за доставка на природен газ).

²⁸⁹ Минималното годишно количество природен газ се определя по формулата $МГК = 0.8 \times ГДК - Ф$, където: „ГДК“ е сумата на количествата, заявени за всеки месец от годината, а „Ф“ е сумата от всички количества газ, които през съответната година на доставка не са доставени от Доставчика и/или не са приети от Клиента поради непреодолима сила, или Клиентът е отказал да приеме поради несъответствие с договорените качествени показатели. Доставяните количества природен газ се измерват в МВтч.

²⁹⁰ Годишната програма съдържа: количествата природен газ, които ще се доставят през всяко тримесечие и по месеци; брой на дните във всеки месец, в който Клиентът ще приема доставяния газ; дневно договорено количество за всеки месец; пунктовете за предаване-приемане на доставките; дневно договорено количество за всеки пункт.

²⁹¹ Неприетото количество природен газ се заплаща, както следва:

* Съгласно Договор № 1-2013 от 07.10.2015 г., Клиентът заплаща на Доставчика 50% от стойността на неприетото количество, по средно претеглена цена, изчислена за дванадесетте месеца на съответната година на доставка.

* Съгласно Договор № 1-191 от 29.08.2018 г., Клиентът заплаща на Доставчика неприетото количество по цена, която е 50% от фактурираната стойност на доставеното количество природен газ, разделена на количеството доставен природен газ за същата година.

²⁹² **Одитно доказателство № 19** (т. 2, Договори за доставка на природен газ, Раздел IV и Раздел V).

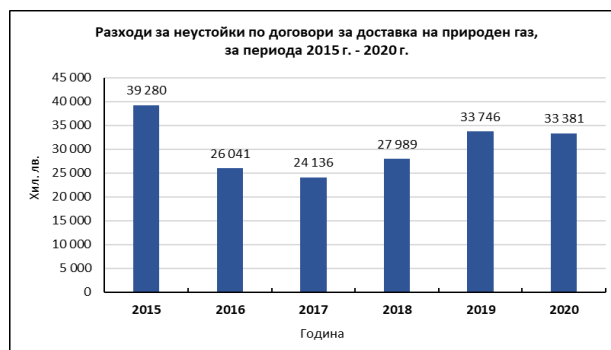
²⁹³ До 12-то число на месеца, следващ месеца на доставка.

²⁹⁴ **Одитно доказателство № 19** (т. 2 Договори за доставка на природен газ, Раздел XII).

Данните в графиките показват наличие на устойчива тенденция за увеличение на задълженията на „Топлофикация София“ ЕАД, като към края на одитирания период техният общ размер надхвърля 1 милиард лева (1 003 461 хил. лв.), в т.ч. 790 991 хил. лв. нетекущи задължения и 212 470 хил. лв. текущи задължения.

Към 31.12.2020 г. задълженията на „Топлофикация София“ ЕАД по договорите за доставка на природен газ възлизат на 754 740 хил. лв. (в т.ч. нетекущи задължения - 637 897 хил. лв.²⁹⁵ и текущи задължения 116 843 хил. лв.²⁹⁶), което представлява 75 на сто от общите задължения и 63 на сто от сумата на собствения капитал и пасивите²⁹⁷ на дружеството. Преобладаващата част от тези задължения²⁹⁸ са към „Български енергиен холдинг“ ЕАД (БЕХ ЕАД), тъй като през различни отчетни периоди „Булгаргаз“ ЕАД, чрез договори за цесия, прехвърля на БЕХ ЕАД²⁹⁹ своите вземанията от „Топлофикация София“ ЕАД.

Забавените плащания от страна на „Топлофикация София“ ЕАД по договорите за доставка на природен газ са довели до начисляване на значителни по размер разходи за неустойки и лихви, чиято стойност през отделните години не се променя съществено. Този тип разходи не се признават за целите на ценовото регулиране (т.е. не се включват при определянето от КЕВР на цените на топлинна и електрическа енергия и съответно не се отнасят към сегмента на регулираните дейности) и оказват съществено отрицателно влияние върху финансовите резултати от дейността на дружеството.



По информация на „Топлофикация София“ ЕАД³⁰⁰, сред основните причини за системното натрупване на задължения и съответно за реализирането на загуба от дейността са сроковете и условията, при които дружеството купува природния газ от обществения доставчик. Съгласно действащия през одитирания период договор за доставка на газ³⁰¹, в срок до 3-то число на съответния месец на доставка „Булгаргаз“ ЕАД издава две фактури, всяка от които включва 50 на сто от заявеното количество газ. Първата фактура е платима до 7-мо число на месеца, а втората до 15-то число, като при неспазване на договорените срокове „Топлофикация София“ ЕАД дължи неустойка за забава. В същото време, дружеството фактурира топлинната енергия на своите клиенти след изтичане на месеца, за който се отнася услугата, като съгласно общите условия за продажба на топлинна енергия, битовите клиенти разполагат с 45-дневен срок за плащане, а стопанските с 30-дневен срок. В резултат на посочените условия се формират дисбаланси между входящите и изходящи парични потоци, които създават ликвидни затруднения и водят до циклично натрупване на задължения към доставчика на природен газ.³⁰²

През 2020 г., в процеса по договаряне на параметрите за доставка на природен газ за 2021 г., от „Топлофикация София“ ЕАД са направени предложения към „Булгаргаз“ ЕАД,

²⁹⁵ Стойността представлява 81 на сто от общата стойност на нетекущите задължения на дружеството.

²⁹⁶ Стойността представлява 55 на сто от общата стойност на текущите задължения на дружеството.

²⁹⁷ Общата сума на собствения капитал и пасивите на „Топлофикация София“ ЕАД към 31.12.2020 г. възлиза на 1 206 688 хил. лв., в т.ч. собствен капитал 203 227 хил. лв. и пасиви 1 003 461 хил. лв.

²⁹⁸ Цялата стойност към 31.12.2020 г. на нетекущите задължения и малко над 50 на сто от текущите задължения.

²⁹⁹ „Български енергиен холдинг“ ЕАД е едноличен собственик на капитала на „Булгаргаз“ ЕАД.

³⁰⁰ Виж Бизнес план на „Топлофикация София“ ЕАД за 2021 г. (стр. 32), приет с Решение № 17 по Протокол № 26 от 14.01.2021 г. на Столичния общински съвет ([Sofia Council - Заседание № 26 от 14.01.2021 година - Мандат 2019 - 2023](#)).

³⁰¹ Договор № 1-191 от 29.08.2018 г.

³⁰² Одитно доказателство № 21 (т. 2)

целящи постигане на по-благоприятни условия за топлофикационното дружество, като основните акценти са свързани с предоговаряне на клаузите за: авансово плащане на фактурите; предварително заявяване на количества газ; дължими неустойки за забава и за отклонение на реалното потребление спрямо заявеното; и др. По информация на дружеството, исканията за предоговаряне на условията за доставка са отхвърлени от „Булгаргаз“ ЕАД, като основните мотиви са свързани с това, че общественият доставчик прилага еднакъв подход към всички клиенти и сключва договори за доставка на природен газ при едни и същи условия, с оглед да се гарантира равнопоставено третиране на клиентите и спазване на правилата за конкуренция.³⁰³

Във връзка с уреждането на просрочените задължения по договорите за доставка на природен газ, през 2015 г. и 2019 г. са подписани споразумения между „Топлофикация София“ ЕАД и БЕХ ЕАД, в т.ч.:

- Споразумение от 11.12.2015 г. за признаване и разсрочено погасяване на задължения в размер на 500 465 хил. лв., при дължима годишна лихва върху главницата от 3.25 на сто. Договореният срок за погасяване на дълга е 20 години или до 2035 г.³⁰⁴

- Споразумение от 01.04.2019 г. за признаване и разсрочено погасяване на задължения в размер на 99 193 хил. лв., при дължима годишна лихва върху главницата от 4.66 на сто. Договореният срок за погасяване на дълга е до 31.08.2025 г.³⁰⁵

Изпълнението на подписаните споразумения е затруднено в значителна степен от влошената ликвидност на „Топлофикация София“ ЕАД, като по данни на дружеството просрочените плащания към м. март 2022 г. по двете споразумения са близо 47 000 хил. лв. С цел допълнително разсрочване на натрупаните задължения и адаптиране на дължимите вноски с реалните финансови възможности на топлофикационното дружество, от средата на 2020 г. се водят интензивни преговори с БЕХ ЕАД за предоговаряне на погасителните планове, като усилията за намиране на решение и баланс между интересите на двете страни продължават и през 2022 г.³⁰⁶

Устойчивата тенденция за нарастване в абсолютна стойност на задълженията по договорите за доставка на природен газ, както и високият относителен дял на тези задължения в общите пасиви на „Топлофикация София“ ЕАД превръщат БЕХ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД в основни кредитори на дружеството, които индиректно финансират неговата дейност. Въпреки постигнатите договорености през 2015 г. и 2019 г. за разсрочване и поетапно погасяване на голяма част от натрупаните задължения, дължимите плащания по съответния дълг (в т.ч. главница и лихва), както и начисляването на неустойки за забава ще продължат да оказват негативно влияние върху финансовите резултати на дружеството и през следващи отчетни периоди.

4.3.4. Утвърждаване на ретроактивни цени на природния газ и на топлинната енергия и на електрическа енергия от ВЕКП

На основание Закона за допълнение на ЗЕ (Обн., ДВ, бр. 34 от 24.04.2020 г.), през м. юни 2020 г. от КЕВР са утвърдени по-ниски цени на природния газ, с ретроактивно действие за периода 05.08.2019 г. – 31.03.2020 г., като и по-ниски цени на топлинната и електрическа енергия, с ретроактивно действие за периода 01.07.2019 г. – 31.03.2020 г.³⁰⁷

В резултат на приетите нормативни промени и утвърдените от КЕВР ретроактивни цени, възникват задължения за възстановяване на суми по веригата на доставки, в т.ч.:

- За „Булгаргаз“ ЕАД възниква задължение³⁰⁸ да възстанови на „Топлофикация София“ ЕАД сума в размер на 49 876 хил. лв. без ДДС (в т.ч. 48 071 хил. лв. за доставен

³⁰³ Одитно доказателство № 21 (т. 2)

³⁰⁴ Одитно доказателство № 19 (т. 1)

³⁰⁵ Одитно доказателство № 19 (т. 1)

³⁰⁶ Одитно доказателство № 21 (т. 2.3)

³⁰⁷ Решение № Ц-24 от 10.06.2020 г. на КЕВР

³⁰⁸ Виж § 2, ал. 8 от Закона за допълнение на Закона за енергетиката (Обн., ДВ, бр. 34 от 24.04.2020 г.)

природен газ, 102 хил. лв. неустойки за недовзети и надвишени количества и 1 703 хил. лв. неустойки за забавени плащания). Дължимата сума е възстановена чрез прихващане на вземания на обществения доставчик.³⁰⁹

- За „Топлофикация София“ ЕАД възниква задължение да възстанови 30 554 хил. лв. на битови и стопански потребители на топлинна енергия и 17 503 хил. лв. на Фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (СЕС). Средствата към крайни потребители подлежат на възстановяване чрез приспадане на дължими от клиентите суми по фактури, а средствата към фонд „СЕС“ – чрез прихващане на дължими премии от Фонда. По данни на дружеството, към 31.12.2020 г. са възстановени 99.6 на сто от дължимите средства на крайни потребители, както и цялата сума на фонд „СЕС“.³¹⁰

По информация на „Топлофикация София“ ЕАД, прилагането на ретроактивните цени и възникналите в тази връзка задължения за възстановяване на суми по веригата на доставки, са довели до намаление на входящите парични потоци на дружеството, а оттам и до ликвидни затруднения при обслужването на текущите задължения. Във връзка с преодоляване на посочените ефекти, през м. юли 2020 г. от дружеството е сключен договор с „Българска банка за развитие“ ЕАД (ББР ЕАД) за отпускане на банков кредит в размер до 40 000 хил. лв., при лихва не по-малка от 3 на сто³¹¹ и срок на погасяване 36 месеца.³¹² Към 31.12.2020 г. усвоените средства по кредита възлизат на 36 306 хил. лв., като по данни на дружеството дължимите вноски се обслужват в срок, съгласно договорения погасителен палн.³¹³

Утвърдените ретроактивни цени на природния газ и на топлинната и електрическа енергия, и възникналите в тази връзка задължения за възстановяване на суми по веригата на доставки са оказали негативно влияние върху паричните потоци на „Топлофикация София“ ЕАД, а оттам и върху текущата ликвидност на дружеството. Обслужването на изтегления кредит от ББР ЕАД за преодоляване на ликвидните затруднения поражда ангажимент за насочване на парични потоци извън оперативната дейност (в т.ч. за извършване на плащания по главницата и на разходи за лихви), което обстоятелство, при равни други условия, се явява допълнителен фактор с утежняващ ефект върху финансовото състояние на дружеството в средносрочен план.

5. Действия и мерки за стабилизиране и подобряване на финансовото състояние на „Топлофикация София“ ЕАД

С Решение № 874 от 20.12.2018 г. (т. 6) на Столичния общински съвет (СОС) е създадена работна група, която да обсъди варианти за технологично обновление на мощностите и съоръженията на „Топлофикация София“ ЕАД. С доклад от 18.07.2019 г. работната група информира СОС за изготвени технологичен одит на основното производствено оборудване на дружеството, правен анализ и финансов модел за необходимите инвестиции, и прави предложение за избиране на външен консултант, който да проучи и верифицира техническите и финансови възможности за модернизирание на централите и за оздравяване на предприятието.³¹⁴

С Решение № 560 от 25.07.2019 г., Общинският съвет възлага на ръководството на „Топлофикация София“ ЕАД да предприеме действия за избор на независим международен

³⁰⁹ Одитно доказателство № 1.6 (т. 12 / ГФО 2020 / Годишен доклад за дейността 2020, стр. 34 и стр. 35)

³¹⁰ Одитно доказателство № 1.6 (т. 12 / ГФО 2020 / Годишен доклад за дейността 2020, стр. 34 и стр. 35)

³¹¹ Лихвеният процент се формира от 3-месечен EURIBOR + 3 процентни пункта надбавка, но общо не по-малко от 3 на сто.

³¹² Виж Решение № 303 от 09.07.2020 г. на СОС и приложението към него ([Sofia Council - Заседание № 17 от 09.07.2020 година - Мандат 2019 - 2023](#)).

³¹³ Одитни доказателства № 21 (т. 3) и № 1.6 (т. 12 / ГФО 2020 / Годишен доклад за дейността 2020, раздел XII, т. 8 и т. 12)

³¹⁴ Одитно доказателство № 22 (т. 2.1 и приложение - Доклад, вх. № СОА-19-ВК66-5867 от 18.07.2019 г.). Виж и [Sofia Council - Заседание № 67 от 20.12.2018 година - Мандат 2015 - 2019](#).

консултант, който да проучи възможностите за технологично обновление и финансово стабилизиране на дружеството. В тази връзка са осъществени контакти с Американската агенция за търговия и развитие и с други организации³¹⁵, с цел да се потърсят варианти за ползване на консултантския опит на съответните институции, както и да се представят инвестиционните намерения на дружеството.³¹⁶

С Решение № 207 от 22.04.2021 г. на СОС е одобрено подписването на Споразумение за безвъзмездна помощ между Столична община и Американската агенция за търговия и развитие (USTDA). Стойността на безвъзмездната помощ възлиза на 921 554 щ.д. (USD), като средствата следва да се използват за финансиране на разходи за наемане на външен консултант – „Блек и Вийч Мениджмънт консултинг“ ООД³¹⁷, който да извърши проучване и да разработи цялостен план за модернизация, оздравяване и рекапитализация на „Топлофикация София“ ЕАД.³¹⁸

Договорът за техническо консултиране между Столична община и „Блек и Вийч Мениджмънт консултинг“ ООД е сключен на 18.06.2021 г.³¹⁹

Съгласно Техническото задание към Споразумението за безвъзмездна помощ, работата на Консултанта включва изпълнението на 11 задачи, в т.ч.:

Задача	Кратко описание на задачата
Задача 1	Провеждане на начална среща, събиране на информация и посещения на терен за оценка на съществуващата инфраструктура.
Задача 2	Изготвяне на план за модернизация, оздравяване и рекапитализация на „Топлофикация София“ ЕАД.
Задача 3	Изготвяне на финансова програма за плана, в т.ч. извършване на финансов анализ и разработване на финансов модел и план за финансиране.
Задача 4	Оценка на правната и управленска структура на „Топлофикация София“ ЕАД и формулиране на препоръки.
Задача 5	Юридически преглед на Плана, вкл. идентифициране и оценка на всички приложими юридически изисквания при изпълнението на Плана.
Задача 6	Оценка на усъвършенстваната измервателна инфраструктура на дружеството и формулиране на препоръки.
Задача 7	Предварителна оценка на екологичното и социалното въздействие на Плана, вкл. оценка на емисиите от всяка централа, на безопасността и поддръжката на оборудването и др.
Задача 8	Предварителна оценка на въздействието на Плана върху развитието на „Топлофикация София“ ЕАД.
Задача 9	Идентифициране на налични източници на доставки за изпълнението на различните аспекти на Плана.
Задача 10	Кратко изложение за широката общественост, вкл. представяне на препоръките за модернизиране, оздравяване и рекапитализация на дружеството.
Задача 11	Изготвяне на окончателен доклад за цялата извършена работа, съгласно Техническото задание.

С Решение № 760 от 25.11.2021 г. на СОС е одобрен напредъка по изпълнението на договора от 18.06.2021 г., като е разгледан доклад на Консултанта (по задача № 2), съдържащ предпроектно проучване за надграждане, капитален ремонт и капитализация на „Топлофикация София“ ЕАД.³²⁰ Основни цели, които следва да се постигнат при

³¹⁵ Европейска банка за възстановяване и развитие и Европейска инвестиционна банка.

³¹⁶ **Одитни доказателства № 22** (т. 2.1) и **№ 10** (Приложение № 43 – Писмо № М-647 от 04.01.2021 г.). Виж и [Sofia Council - Заседание № 80 от 25.07.2019 година - Мандат 2015 - 2019](#).

³¹⁷ „Black and Veatch“ (Изпълнител), с подкрепата на „Green Energy Advisors“ и „Marathon Capital“ (Подизпълнители).

³¹⁸ **Одитно доказателство № 22** (т. 2.1 и Споразумение за безвъзмездна помощ № СОА21-ДГ56-521 от 25.05.2021 г.). Виж и [Sofia Council - Заседание № 32 от 22.04.2021 година - Мандат 2019 - 2023](#).

³¹⁹ **Одитно доказателство № 22** (Договор за техническа консултация № СОА21-ДГ56-1245 от 18.06.2021 г.).

³²⁰ **Одитно доказателство № 22** (т. 3). Виж и [Sofia Council - Заседание № 43 от 25.11.2021 година - Мандат 2019 - 2023](#); [Sofia BG - Столичният общински съвет даде ход на Плана за модернизация на „Топлофикация София“ ЕАД - Новини - Столична община](#) и [Microsoft Word - TSEAD 10 Task 2 Draft Report_Bg.docx \(sofia.bg\)](#).

изпълнението на плана за модернизация на дружеството, включват: намаляване на генерираните емисии азотни оксиди до 100 mg/Nm³, с оглед тяхното привеждане в съответствие с приложимите изисквания на Директива 2010/75/ЕС; повишаване безопасността на централите и намаляване на риска от аварии и злополуки; повишаване надеждността на топлоподаването и ограничаване на прекъсванията за извършване на ремонтни дейности; увеличаване на топлинната и електрическа ефективност на централите и намаление на общите разходи за гориво, експлоатационни разходи и емисии; постигане на съответствие с настоящите и планираните изисквания на ЕС за емисиите парникови газове (в т.ч. Директива (ЕС) 2018/2002 и Директива (ЕС) 2018/410); финансово стабилизиране на „Топлофикация София“ ЕАД; подмяна на оборудване, чийто експлоатационен срок е изтекъл или е към края си; изготвяне на план за разширяване на дейността на дружеството през следващите 20 години.³²¹

За постигане на планираните цели, в плана са посочени няколко групи мерки, които най-общо включват:³²²

- Изграждане на две нови топлогенериращи мощности с парогазови инсталации в топлорайони „София Изток“ и „Люлин“, всяка от които да бъде с капацитет от 240 МВт електрическа мощност и 240 МВт топлинна мощност. При планиране на мерките е отчетено и изграждането на инсталацията за комбинирано производство на енергия чрез оползотворяване на RDF отпадък, която следва да осигури допълнителна топлинна и електрическа мощност съответно от 55 МВт и 20 МВт. Във финансов аспект очакваните ефекти от инсталиране на новите мощности за ВЕКП целят значително увеличение на производството на електрическа енергия, а оттам реализиране на повече приходи и подобряване на ликвидността.

- Изграждане на затворен пръстен от магистрални тръбопроводи, помпени станции и други съоръжения (за разлика от съществуващата радиална разпределителна мрежа), които да осигурят системна свързаност между отделните топлорайони, а оттам и сигурност и непрекъсваемост на топлоснабдяването при извършване на ремонти и възникване на аварии.

- Рехабилитация и модернизация на генериращите мощности от „класически“ тип, включващо изграждане на 764 МВт нови мощности (основно енергийни котли) и реконструиране на част от съществуващите водогрейни котли чрез изграждане на система SNCR³²³, която да осигури спазване на нормите за допустими емисии азотни оксиди. Допълнително, в новите парогазови инсталации е предвидено и влагане на елементи и съоръжения, които да позволяват бъдеща замяна на природния газ със „зелен“ водород.

Планираните мерки за модернизация, надграждане и подобряване на сигурността и ефективността на централите и на топлопреносната мрежа са оценени на 860 000 хил. евро (1 682 014 хил. лева³²⁴). Според Консултанта, осигуряването на финансиране за реализиране на мерките е свързано с изпълнението на две приоритетни действия, а именно диверсификация на доставките на природен газ (т.е. намиране на алтернативни източници на доставки) и подписване на един или повече дългосрочни договори за покупка на електроенергията (PPA³²⁵), която ще се произвежда от новоизградените мощности. Допълнително е посочена и важността от предоговаряне на съществуващите условия за погасяване на натрупаните задължения към БЕХ ЕАД и „Булгаргаз“ ЕАД, така че да се осигури възможност на дружеството да получи и обслужва нови кредитни линии за

³²¹ **Одитно доказателство № 22** (т. 2.1 и Окончателен доклад от 27.01.2022 г. (B&V - TSEAD_Task 11 Final Report). Виж и [Sofia Council - Заседание № 43 от 25.11.2021 година - Мандат 2019 - 2023](#); [Sofia BG - Столичният общински съвет даде ход на Плана за модернизация на “Топлофикация София” ЕАД - Новини - Столична община](#) и [Microsoft Word - TSEAD 10 Task 2 Draft Report_Bg.docx \(sofia.bg\)](#).

³²² **Одитни доказателства № 18** (раздел „В“) и **№ 22** (т. 2.1 и приложение – Окончателен доклад от 27.01.2022 г. (B&V - TSEAD_Task 11 Final Report).

³²³ Selective non-catalytic reduction (SNCR) – Селективна некаталитична редукция.

³²⁴ При фиксиран валутен курс: 1 EUR = 1.95583 BGN ([Българска народна банка \(bnb.bg\)](#)).

³²⁵ Power Purchase Agreement (PPA) – Споразумение за закупуване на електроенергия.

финансиране на инвестиционните проекти. Индикативните срокове за реализация на инвестиционните мерки са определени както следва: подготовка и планиране на съответните проекти – между 6 и 9 месеца след окончателното приключване и одобрение на работата на Консултанта; изпълнение на строителство – приблизително 30 месеца.³²⁶

Окончателният доклад на „Блек и Вийч Мениджмънт консултинг“ ООД, относно изпълнението на задачите от Техническото задание, е изготвен през м. януари 2022 г. и е представен в Столична община с писмо от 03.02.2022 г.³²⁷

Технологичната модернизация на централите и производствените съоръжения и подобряването на тяхната ефективност и екологични характеристики, както и надграждането на топлопреносната мрежа са важни и необходими условия за постигане на финансова стабилност и устойчиво развитие на „Топлофикация София“ ЕАД. В същото време предприетите действия за разработване на цялостен план за технологично обновление и финансово оздравяване на дружеството са доста закъснели, предвид това, че:

- основните изисквания, планове и програми на европейско и национално ниво за ограничаване на вредните емисии, отделяни в атмосферата при производството на топлинна и електрическа енергия, са приети преди доста години, обвързани са с конкретни срокове и преходни периоди, и са известни както на ръководството на топлофикационното дружество, така и на неговия едноличен собственик;

- ръководството на „Топлофикация София“ ЕАД и едноличния собственик на капитала на дружеството би следвало да имат яснота, че производствените съоръжения и инсталации на централите са проектирани и работят по остарели технологии, които, за да бъдат приведени в съответствие със съвременните екологични стандарти, е необходимо да се модернизират изцяло или да се подменят, което от своя страна изисква време за планиране и изпълнение на съответните мероприятия;

- тенденцията за влошаване на основните финансово-икономически и екологични показатели, характеризиращи дейността на „Топлофикация София“ ЕАД³²⁸ е ясно очертана от много години, което, в случай че тази тенденция продължи, поражда съществени рискове за дружеството относно спазването на принципа за действащо предприятие през следващи отчетни периоди.

В допълнение, реализирането на планираните мерки за технологично обновление и финансово стабилизиране на дружеството е свързано с изпълнението на определени условия (вкл. такива, които не зависят изцяло от управителните органи на дружеството), което поражда несигурност по отношение осигуряването на финансиране и действителното, навременно и в пълен обем изпълнение на съответните инвестиционни проекти.

„Топлофикация София“ ЕАД е в тежко финансово състояние, като формираната устойчива тенденция за реализиране на загуби, натрупване на задължения и намаление на собствения капитал показва, че дружеството е трайно нерентабилно и е изложено на значителен финансов риск от задълбочаваща се неплатежоспособност и декапитализация.

³²⁶ **Одитно доказателство № 22** (т. 2.1 и Окончателен доклад от 27.01.2022 г. (B&V - TSEAD_Task 11 Final Report). Виж и [Sofia Council - Заседание № 43 от 25.11.2021 година - Мандат 2019 - 2023](#); [Sofia BG - Столичният общински съвет даде ход на Плана за модернизация на “Топлофикация София” ЕАД - Новини - Столична община](#) и [Microsoft Word - TSEAD 10 Task 2 Draft Report_Bg.docx \(sofia.bg\)](#).

³²⁷ **Одитно доказателство № 22** (т. 2.1 и Окончателен доклад от 27.01.2022 г. (B&V - TSEAD_Task 11 Final Report).

³²⁸ В т.ч.: системно реализиране на загуби и намаление на собствения капитал; генериране на значителни количества парникови газове, превишение на допустими норми и системно увеличение на разходите за закупуване на квоти емисии; влошаване на ликвидността; формиране на значителни по размер просрочени задължения по договорите за доставка на природен газ, които нарастват през годините и водят до плащане на неустойки и лихви; и др.

Финансовото състояние на „Топлофикация София“ ЕАД и негативните тенденции в неговото изменение са резултат от различни фактори и причини, които са както външни, т.е. независещи пряко от дружеството, така и вътрешноорганизационни (в т.ч. решения и действия на ръководството и на едноличния собственик на капитала).

Основните ограничения на външната среда са свързани с това, че дружеството работи на регулиран пазар и разполага с ограничени възможности да влияе върху определянето на цените на топлинната и електрическа енергия, въз основа на които се формират основните приходи на предприятието. В допълнение на това, дружеството е изложено и на съществен ценови риск, свързан с динамиката в цените на природния газ и на въглеродните емисии, които цени не зависят от волята на предприятието, но оказват значително влияние върху стойността на разходите за извършваните лицензионни дейности.

Наред с посочените външни фактори и ограничения, като съществена причина за лошото финансово състояние на „Топлофикация София“ ЕАД може да се посочи и липсата на навременни действия и съществен напредък по отношение на цялостното технологично обновление и модернизация на централите и на топлопреносната мрежа. В резултат на това дружеството години наред не успява да постигне по-значимо повишаване на безопасността и ефективността на производствените мощности, вкл. увеличение на производството на електроенергия от ВЕКП, оптимизиране на потреблението на природен газ, ограничаване на емисиите парникови газове, повишаване на сигурността и непрекъсваемостта на топлоснабдяването и др., а оттам и подобряване на финансово-икономическите показатели, характеризиращи извършваните лицензионни дейности.

III. Управление на недвижимите имоти на „Топлофикация София“ ЕАД

1. Обща информация

„Топлофикация София“ ЕАД е правопреемник на Стопански енергиен комбинат „София“ (СЕК „София“), чието имущество е преотстъпено безвъзмездно на Столичната голяма община с Разпореждане № 73 на Министерския съвет от 11 юни 1992 г. С Решение № 4 по Протокол № 16/07.10.1992 г. Столичният общински съвет (СОС) преобразува СЕК „София“ в еднолично акционерно дружество с общинско имущество „Топлофикация София“ ЕАД, считано от 01.01.1993 г., като дружеството поема пасивите и активите на СЕК „София“.

Съгласно чл. 2, ал. 2 от Закона за общинската собственост (ЗОС) не са общинска собственост имотите и вещите на търговските дружества, дори ако общината е била единствен собственик на прехвърленото в тях имущество, поради което ЗОС е неприложим по отношение на имотите, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, чийто едноличен собственик на капитала е Столична община.

Правната рамка, уреждаща дейностите по управление на недвижимите имоти от дружеството, в т.ч. провеждане на процедури и сключване на договори за отдаване под наем на имоти, е регламентирана в Наредбата за реда за учредяване на търговски дружества и упражняване на правата на собственост на общината в търговските дружества (отм.)³²⁹ (НРУТДУПСОТД) и Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала (НРУУПОППТДОУК).

През одитирания период от „Топлофикация София“ ЕАД не са разработени и прилагани вътрешни правила, регламентиращи дейността на дружеството по провеждане на търгове и конкурси за сключване на договори за продажба, учредяване на вещни права

³²⁹ Приета с Решение № 789 по Протокол № 91 от 26.10.2006 г. на Столичния общински съвет, отменена с Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, приета с Решение № 489 по Протокол № 22 от 22.10.2020 г.

и наем на недвижими имоти и за продажба и наем на други дълготрайни активи на дружеството.^{330,331}

Структурното звено, отговорно за управлението и стопанисването на недвижимите имоти на дружеството, е отдел „Административен“³³², преобразуван в дирекция „Административно-стопанска дейност“.³³³ Звеното е на пряко подчинение на заместник-изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД с ресор „Икономическа дейност“, като впоследствие, считано от 03.02.2020 г., дирекция „Административно-стопанска дейност“ преминава на пряко подчинение на заместник-изпълнителния директор с ресор „Административно-правна дейност“.³³⁴ Част от функциите на звеното, в т.ч. на длъжностните лица, ангажирани с дейността по управление и стопанисване на имуществото на „Топлофикация София“ ЕАД, са свързани с пряко участие в провеждането на процедури за отдаване под наем на имоти, в т.ч. инициране на процедури, изготвяне на проекти на документации и участие в комисии, подготовка, управление и контрол по изпълнение на договори за наем, управление и контрол на експлоатацията на жилищния фонд на дружеството, почивни бази, търговски обекти и др.^{335,336}

В дирекция „Административно-стопанска дейност“ се води регистър на имотите – земя и сгради на „Топлофикация София“ ЕАД, който е изготвен от заместник-директора на дирекция „Административно-стопанска дейност“, но не е утвърден от изпълнителния директор на дружеството.³³⁷ Не е определено длъжностно лице, което да води и поддържа регистъра.³³⁸

Липсата на правила, които да уреждат вътрешната организация и ред, както и да определят отговорните длъжностни лица с конкретно разписани функции и дейности в дружеството по провеждане на търгове и конкурси за продажба, учредяване на вещни права и отдаване под наем на недвижими имоти и дълготрайни активи на дружеството, създава риск от допускане на пропуски при управление и стопанисване на недвижимите имоти на дружеството, в т.ч. от незаконосъобразно провеждане на процедури, сключване и изпълнение на договорите за наем.

2. Стопанисване на недвижимите имоти на „Топлофикация София“ ЕАД.

В Регистър на имотите – земя и сгради на „Топлофикация София“ ЕАД, са заведени имоти в три категории: земи, сгради и инвестиционни имоти. Общият брой на имотите на Централно управление на „Топлофикация София“ ЕАД и четирите топлофикационни райони (ТР): ТР „София“, ТР „София Изток“, ТР „Земляне“ и ТР „Люлин“ е 376 бр., като от тях 23 бр. са инвестиционни имоти.³³⁹

Общата балансова стойност на недвижимите имоти (земи и сгради) на „Топлофикация София“ ЕАД към 31.12.2020 г. е 219 713 хил. лв. (земи - 177 788 хил. лв.,

³³⁰ Одитно доказателство № 23

³³¹ Препоръка № 2

³³² Одитно доказателство № 1.8 (т. IV, т. 1); чл. 43, ал. 1 от Правилник за устройство и дейност на „Топлофикация София“ ЕАД

³³³ Одитно доказателство № 1.7 (т. 1); Изменение в длъжностното разписание на персонала в „Топлофикация София“ ЕАД, в сила от 20.06.2018 г., съгласно Решение на Съвета на директорите по Протокол № 17 от 19.06.2018 г., с което се закрива отдел „Административен“, ресор „Икономическа и търговска дейност“ и се открива дирекция „Административно-стопанска дейност“, ресор „Икономическа и търговска дейност“.

³³⁴ Одитно доказателство № 1.7 (т. 3); Изменение в длъжностното разписание на „Топлофикация София“ ЕАД, в сила от 03.02.2020 г., съгласно Решение на Управителния съвет по Протокол № 8/30.01.2020 г.

³³⁵ Одитно доказателство № 1.7 (т. 4 и 5); Функционална характеристика на дирекция „Административно-стопанска дейност“, утвърдена на 12.02.2019 г.; длъжностна характеристика на директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“, утвърдена на 10.02.2020 г.

³³⁶ Одитно доказателство № 24

³³⁷ Одитно доказателство № 25

³³⁸ Одитно доказателство № 26

³³⁹ Одитно доказателство № 25

сгради - 41 925 хил. лв.). Балансовата стойност на инвестиционните имоти към 31.12.2020 г. е 1 788 хил. лв.³⁴⁰

2.1. Инвестиционните имоти се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.³⁴¹ Инвестиционните имоти на дружеството включват сгради, в т.ч. 7 жилищни имоти (апартаменти), обособени части от почивни бази, представляващи сгради хотелска част (бл. 2 и бл. 3) и ресторант към почивна станция „Здравец“ в гр. Приморско, сграда-столова към почивна база в гр. Ахтопол, която е извън експлоатация от 01.01.2019 г.,^{342,343} както и търговски обекти (нежилищни имоти), в т.ч. магазини, центрове за обслужване на клиенти/каси за заплащане на комунални услуги.

„Топлофикация София“ ЕАД притежава 7 жилищни имоти (апартаменти)³⁴⁴ в гр. София, като през одитирания период имотите не са отдавани под наем, с изключение на един апартамент, отдаден под наем на член на Управителния съвет на Топлофикация София“ ЕАД за периода от 18.03.2019 г. до 14.05.2020 г.³⁴⁵ Ползването на имота е предоставено на лицето на основание чл. 25, ал. 1 и ал. 2³⁴⁶ от Правилата за работа на Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД, в качеството му на член на Управителния съвет, и чл. 14, ал. 1, т. 3 от Правилника за устройство и дейност на „Топлофикация София“ ЕАД.³⁴⁷

Неотдаването под наем на стопанисваните от дружеството жилища, представляващи инвестиционни имоти, лишава дружеството от регулярни приходи в дългосрочен план. Същевременно поддръжката и стопанисването на имотите налага извършването на разходи от дружеството за заплащане на дължимите по Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ) данък върху недвижимите имоти, такса за битови отпадъци, режимни консумативи и др. С изключение на един³⁴⁸, останалите жилищни имоти през одитирания период са генерирали само разходи без никакви приходи.³⁴⁹

³⁴⁰ Одитно доказателство № 1.6

³⁴¹ Одитно доказателство № 1.6

³⁴² Одитно доказателство № 29

³⁴³ Одитно доказателство № 25 (позиции №№ 73, 100, 101, 103 и 104)

³⁴⁴ Одитно доказателство № 25 (позиции №№ 90, 91 и 92)

³⁴⁵ Апартамент № 4, находящ се в гр. София, ул. „Хайдушко изворче“ № 18-26, бл. 41, вх. В, с площ от 103, 63 кв. м., предоставен за ползване с Договор № Д-Н-1/18.03.2019 г. на член на Управителния съвет и изпълнителен директор на „Топлофикация София“ ЕАД в периода 30.01.2019 г.-18.11.2019 г.

³⁴⁶ Чл. 25, ал. 1 Членовете на Управителния съвет могат при изпълнение на своите функции да ползват имущество на дружеството, в т.ч. служебен мобилен телефон и служебен лек автомобил; ал. 2: Членовете на Управителния съвет могат да ползват почивните бази, столовата и др. социална материална база заедно с всички работници и служители.

³⁴⁷ Одитно доказателство № 27

³⁴⁸ Предоставен за ползване на член на УС и изпълнителен директор на „Топлофикация София“ ЕАД в периода 30.01.2019 г.-18.11.2019 г., с Договор № Д-Н-1/18.03.2019 г., по който и след одитирания период (към 01.04.2022 г.) не са платени дължими суми за наем и консумативи в размер на 1 042, 47 лв.

³⁴⁹ Одитно доказателство № 28

Неотдавани под наем жилищни имоти	Приходи и разходи					
	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
	Приходи	Разходи	Приходи	Разходи	Приходи	Разходи
Апартамент № 63, находящ се в гр. София, ж.к. „Люлин“, с площ от 44,42 кв. м.	0	818.68	0	485.07	0	656.26
Апартамент № 88, находящ се в гр. София, ж.к. „Люлин“, с площ от 60,47 кв. м.	0	3 110.19	0	992.14	0	1 166.16
Апартамент № 130, находящ се в гр. София, ж.к. „Люлин“, с площ от 44,42 кв. м.	0	992.18	0	540.26	0	569.38
Апартамент № 20, находящ се в гр. София, район „Сердика“, ул. „202“, с площ от 85,87 кв. м.	0	315.69	0	216.66	0	216
Апартамент № 38, находящ се в гр. София, район „Сердика“, ул. „202“, с площ от 65,20 кв. м.	0	318.85	0	1 055.00	0	944.48
Апартамент № 70, находящ се в гр. София, район „Сердика“, ул. „202“, с площ от 80,86 кв. м.	0	383.53	0	517.79	0	773.43
	Общо:	Общо:	Общо:	Общо:	Общо:	Общо:
	0	5 939.12	0	3 806.92	0	4 325.71

Източник: „Топлофикация София“ ЕАД

При извършена по време на одита проверка³⁵⁰ на място за установяване на фактическото състояние и начина на стопанисване на жилищата, собственост на дружеството, е установено, че три от апартаментите са в лошо общо състояние, с демонтирани радиатори за парно отопление/водомери, което ги прави негодни за живеене. В други три апартамента, които са в сравнително добро общо състояние, също липсват или са демонтирани радиатори за парно отопление.

Лошото стопанисване от страна на дружеството води до амортизиране на жилищата, което налага необходимостта от извършване на значителни разходи за основен ремонт и привеждане на имотите в състояние, подходящо за ползване. От друга страна, поради неподдържане на имотите в добро състояние, дружеството е лишено от възможността за опериране с тези инвестиционни имоти с оглед получаване на регулярни приходи.

2.2. Дружеството стопанисва 3 почивни станции – две бази за летен отдих ПС „Здравец“ в гр. Приморско и почивна база в гр. Ахтопол, в т.ч. бунгала и сграда-столова към нея, почивна станция за краткотраен отдих Добърчин в с. Искрец, както и база за обучение (център за управление при кризи) в с. Кокаляне. През по-голямата част от одитирания период (16.10.2017 г. - 22.05.2020 г.) обособените части от почивната станция в гр. Приморско, представляващи инвестиционни имоти, са били обект на наемни отношения. Сключените договори за отдаване под наем на имотите са прекратени предсрочно с предизвестие на наемателя, приблизително 4 месеца преди изтичане на договорения срок.³⁵¹

По отношение ползването на почивните бази, които не са инвестиционни имоти³⁵², в дружеството действат Правила за организация на почивното дело в „Топлофикация София“ ЕАД³⁵³, съгласно които базите се ползват възмездно срещу заплащане по утвърден ценоразпис.

През одитирания период дейностите по стопанисване и материално-техническото обслужване на почивните бази е възложено на отдел „Административен“, преобразуван в дирекция „Административно-стопанска дейност“. Съгласно длъжностните щатни разписания на дружеството почивните бази гр. Приморско и гр. Ахтопол, в частите, които не са отдадени под наем, и базата за обучения в с. Кокаляне се обслужват от постоянен

³⁵⁰ Одитно доказателство № 32

³⁵¹ Одитни доказателства № 30 (позиции №№ 20, 21 и 22) и № 37

³⁵² Одитно доказателство № 25 (позиции №№ от 28 до 65 вкл. – бунгала към почивна база Ахтопол, позиции №№ от 67 до 72 вкл. – сграда и бунгала към база Кокаляне, позиция № 105 – бл. 1 от хотелска част –ПС Приморско)

³⁵³ Одитно доказателство № 1.8 (т. I, т. 23 и 24)

персонал, състоящ се от управител, общ работник/ци и домакин, а базата в Искрец се обслужва само от домакин сграда. Почивните бази в гр. Приморско и гр. Ахтопол се поддържат и от сезонен персонал (администратори, камериери), съгласно утвърдено длъжностно разписание на сезонния персонал в почивни бази за 2018 г., 2019 г. и 2020 г.³⁵⁴

„Топлофикация София“ ЕАД е данъчно задължено лице по ЗМДТ, като задълженията за плащане на данък върху недвижими имоти, такса за битови отпадъци и туристически данък са към общините по местонахождение на стопанисваните от дружеството имоти, в т.ч. почивните бази. При проверка на предоставените от Столична община, община Приморско, община Царево и община Своге информация и справки за дължимите и платени по ЗМДТ от дружеството данъци и такси в периода 2018-2021 г.³⁵⁵ е установено, че дружеството заплаща дължимите данък върху недвижимите имоти по чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ и такса за битови отпадъци по чл. 62 от ЗМДТ за находящите се в съответните общини имоти, в т.ч. почивни бази, и няма просрочени и неплатени задължения към 31.12.2021 г.

По отношение на почивните бази е установено:

Съгласно чл. 61р, ал. 3 и 5 от ЗМДТ лицата, предлагащи нощувки, подават декларация до 31 януари³⁵⁶ на всяка година за облагане с туристически данък на предоставените нощувки за предходната календарна година, като данъкът се внася в приход на бюджета на общината по местонахождение на местата за настаняване по смисъла на ЗТ.

2.2.1. През одитирания период от дружеството е заплащан на общини Приморско и Царево туристически данък по чл. 61р от ЗМДТ за реализирани нощувки в почивните бази в гр. Приморско и гр. Ахтопол в дължимия размер и срок.

2.2.2. На община Своге не е заплащан туристически данък от „Топлофикация София“ ЕАД, тъй като дружеството няма категоризиран обект на територията на общината. В отговор на запитване за причините за липсата на категоризация на почивна база за краткотраен отдых – с. Искрец, от дружеството се посочва, че състоянието на материалната база и битови условия не отговарят на изискванията за получаване на категория за места за настаняване.³⁵⁷

Съгласно действащите в дружеството Правила за организация на почивното дело (ПОПД) ползването на почивната база в с. Искрец е възмездно, по утвърден ценоразпис, като е предвидена възможност за ползване на базата както от служители на дружеството, така и от външни лица. През одитирания период базата е ползвана от 874 почиващи, в т.ч. 275 служители на „Топлофикация София“ ЕАД и членове на семейството и 598 външни лица, като са реализирани общо 1 159 нощувки.³⁵⁸

2.2.3. В Столична община не е налична информация за начислен и внесен туристически данък от „Топлофикация София“ ЕАД. От дружеството се посочва, че стопанисваната от него база за обучения (център за управление при кризи) – с. Кокаляне няма категоризация.³⁵⁹

В ПОПД е посочено, че стопанисваната от дружеството база за обучения (център за управление при кризи) в с. Кокаляне, освен за организирани обучения и мероприятия, може да се предоставя за възмездно ползване от служители и външни лица по ценоразпис. През одитирания период базата е ползвана от 684 почиващи, в т.ч. 642 служители и членове на семейството и 18 външни лица, като са реализирани общо 726 нощувки.³⁶⁰

³⁵⁴ Одитно доказателство № 1.7 (т. I, т. 1 – т. 3)

³⁵⁵ Одитно доказателство № 33

³⁵⁶ До 30 януари съгласно чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 14.12.2010 г., в сила от 01.01.2011 г.)

³⁵⁷ Одитно доказателство № 34

³⁵⁸ Одитно доказателство № 34

³⁵⁹ Одитно доказателство № 34

³⁶⁰ Одитно доказателство № 34

Съгласно чл. 111, ал. 1 във връзка с чл. 119, ал. 1 от Закона за туризма (ЗТ) хотелиерство или ресторантьорство на територията на РБ се извършва само в обекти, категоризирани или регистрирани по закона като туристически обекти.

През одитирания период само 2 от почивните бази, стопанисвани от дружеството – почивна станция в гр. Приморско и почивна станция в гр. Ахтопол, притежават удостоверения за категоризация на туристически обект.³⁶¹

От почивна база за краткотраен отдих – с. Искрец и база за обучения (управление при кризи) - с. Кокаляне са предоставяни нощувки на служители на „Топлофикация София“ ЕАД, вкл. и на външни лица³⁶², без да е извършена съответната им категоризация като туристически обекти по реда на ЗТ. Въпреки липсата на категоризация по ЗТ, през одитирания период в посочените обекти от дружеството е осъществявана дейност по хотелиерство, в несъответствие с изискванията на чл. 111, ал. 1 от ЗТ, като е упражнявана регулирана от закона дейност, в нарушение на законовите разпоредби.

С неплащане от „Топлофикация София“ ЕАД на туристически данък за реализираните нощувки в стопанисваните от дружеството бази са нарушени изискванията на чл. 61с, ал. 7³⁶³ от ЗМДТ, във връзка с чл. 116, ал. 7, т. 2 от ЗТ.

2.3. „Топлофикация София“ ЕАД стопанисва и 15 търговски обекти (нежилищни имоти), представляващи инкасаторски центрове/клубове за обслужване на клиенти/каси за заплащане на комунални услуги, както и 5 магазина. От тях инвестиционни имоти са 9 бр. обекти, в т.ч. 6 инкасаторски клубове (каси за заплащане на комунални услуги) и 3 магазина.³⁶⁴

По отношение стопанисваните от дружеството инкасаторски клубове, представляващи инвестиционни имоти, е установено, че в рамките на одитирания период 4 от тях са предмет на наемни отношения, три от които с предназначение на ползването на каса за заплащане на комунални услуги³⁶⁵. Един от търговските обекти (бивш инкасаторски пункт) е предмет на договор за наем за осъществяване на стопанска дейност без отношение към дейността на дружеството по реализиране на приходи от продажба на топлинна енергия, с предназначение за извършване на ветеринарна дейност (ветеринарна аптека).³⁶⁶ В предоставената от дружеството информация не са налични данни за отдаване под наем на останалите инкасаторски пунктове-инвестиционни имоти.³⁶⁷

Дружеството стопанисва и 5 магазина, 3 от които представляват инвестиционни имоти.

По време на одита е извършена проверка на място на имотите с цел установяване на фактическото състояние и начина им на стопанисване от страна на „Топлофикация София“ ЕАД.³⁶⁸

При проверката е установено, че два от проверените обекти с търговско предназначение,³⁶⁹ единият от които е инвестиционен имот, се ползват за административни

³⁶¹ <https://ntr.tourism.government.bg/CategoryzationAll.nsf/mn.xsp> - Национален туристически регистър (Регистър на местата за настаняване) към Министерството на туризма

³⁶² В база за краткотраен отдих – с. Искрец броят на настанените външни лица е два пъти по-голям от този на служители на „Топлофикация София“ ЕАД

³⁶³ Предишна ал. 3 на чл. 61с от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 98 от 14.12.2010 г., в сила от 01.01.2011 г.)

³⁶⁴ **Одитно доказателство № 25**

³⁶⁵ Отдадени под наем с Договори №№ У-156/10.08.2015 г., У-158/10.08.2015 г., У-159/10.08.2015 г., № Д-О-127/17.08.2020 г., и № Д-О-128/17.08.2020 г. (позиции № 6,7,8 от Регистъра на имотите-земи и сгради на „Топлофикация София“ ЕАД)

³⁶⁶ Договор № У-20/24.10.2006 г. (позиция № 3 от Регистъра на имотите-земи и сгради на „Топлофикация София“ ЕАД)

³⁶⁷ Инвестиционни имоти - позиции № 4 и № 5 от Регистъра на имотите-земи и сгради на „Топлофикация София“ ЕАД

³⁶⁸ **Одитно доказателство № 31**

³⁶⁹ Магазин № 1, находящ се в гр. София, ж.к. „Борово“, бл. 223А, вх. А (позиция № 96) и магазин № 7, находящ се в гр. София, ж.к. „Борово“, бл. 223А, вх. Д (позиция № 94 – инвестиционен имот) от Регистър на имотите-земи и сгради на „Топлофикация София“ ЕАД.

нужди на дружеството, като в тях се помещава персонала от две структурни звена³⁷⁰, на пряко подчинение на изпълнителния директор.

Помещенията се ползват от персонал на дружеството, без да е извършена промяна във функционалното им предназначение. Други два търговски обекта³⁷¹, представляващи инвестиционни имоти, са отдадени под наем въз основа на сключени договори за наем, с предназначение магазин за продажба на дамска мода³⁷² и каса за заплащане на сметки за комунални услуги³⁷³.

В рамките на извършената проверка на място е установено, че в един от магазините³⁷⁴ на дружеството се помещава Приемна на обществени посредници на „Топлофикация София“ ЕАД за приемане и разглеждане на жалби, сигнали и предложения от клиенти на дружеството във връзка с предоставяните от него услуги и извършване на помирителни услуги и медиация по повод възникнали спорове с дружеството. Не е сключен договор за предоставяне ползването на помещението. Организирането на приемна на обществените посредници и разполагането ѝ в посочения обект е в несъответствие с изискването на чл. 9, ал. 1 от Правилата за организацията и дейността на обществените посредници на „Топлофикация София“ ЕАД³⁷⁵, а именно приемната за граждани на обществените посредници да се помещава извън служебните помещения на дружеството.

През одитирания период при изпълнение на дейностите по управление и стопанисване на недвижимите имоти от дружеството не е полагана в достатъчна степен дължимата грижа на добър стопанин, като е допуснато част от стопанисваните имоти, представляващи инвестиционни имоти, да са в състояние, негодно за ползването им по предназначение. Установеното недобро стопанисване на част от жилищните имоти и ползването на помещение-инвестиционен имот, за административни нужди, лишава дружеството от възможността да получава регулярни приходи от отдаване под наем на имотите, които същевременно продължават да генерират разходи за дружеството. Установени са и съществени несъответствия с правната рамка по отношение стопанисването на почивна база за краткотраен отдих и база за обучения (център за управление при кризи), в които от дружеството са извършвани дейности по хотелиерство, въпреки липсата на категоризация, в несъответствие с чл. 111, ал. 1 от ЗТ.

3. Провеждане на процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД.

Правната рамка, уреждаща дейността по провеждане на процедури за отдаване под наем на недвижими имоти от едноличните търговски дружества с общинско участие е регламентирана в НРУТДУПСОТД (отм.)^{376, 377} Съгласно чл. 12, ал. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.) сключването на договори за продажба, учредяване на вещни права и наем на недвижими имоти на едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала,

³⁷⁰ Отдел „Вътрешен одит“ (магазин № 7) и отдел „Вътрешно-ведомствен технически надзор, техническа експлоатация и здраве и безопасност при работа“ (магазин № 1).

³⁷¹ Магазин № 2, находящ се в гр. София, ж.к. „Борово“, бл. 223А, вх. А (позиция № 93 Регистър на имотите-земи и сгради на „Топлофикация София“ ЕАД) и магазин № 4, находящ се в гр. София, ж.к. „Борово“, бл. 223А, вх. В (позиция № 95 от Регистър на имотите-земи и сгради на „Топлофикация София“ ЕАД)

³⁷² Договор от 08.11.1992 г.

³⁷³ Договор № Д-О-126/17.08.2020 г.

³⁷⁴ Магазин № 3, находящ се в гр. София, ж.к. „Борово“, бл. 223А, вх. Б (позиция № 97 от Регистър на имотите-земи и сгради на „Топлофикация София“ ЕАД)

³⁷⁵ Приети на заседание на Постоянната комисия по инженерна инфраструктура и енергийно планиране на СОС, проведено на 11 януари 2021 г.; <https://www.ombudsmantoplofikacia.com/419460986>

³⁷⁶ Приета с Решение № 789 по Протокол № 91 от 26.10.2006 г. на Столичния общински съвет, отменена с Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, приета с Решение № 489 по Протокол № 22 от 22.10.2020 г.

³⁷⁷ През одитирания период конкурсните процедури за отдаване под наем на недвижими имоти на „Топлофикация София“ ЕАД са открити и проведени по реда на НРУТДУПСОТД (отм.).

както и за продажба и наем на други дълготрайни активи се извършва след провеждане на търг или на конкурс при условията и по реда на наредбата.

Съгласно чл. 12, ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.) сключването на договорите се извършва от изпълнителния член на съвета на директорите на едноличните акционерни дружества, съответно от управителния съвет след решение на СОС, като упражняващ правата на едноличния собственик на капитала в общинските търговски дружества. Не се изисква решение на СОС за сключване на договори за наем за срок до 3 години на недвижими имоти и други дълготрайни активи с балансова стойност, която не надхвърля 5 на сто от общата балансова стойност на дълготрайните активи към 31 декември на предходната година.

През одитирания период действат Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол и финансово управление в „Топлофикация София“ ЕАД (ВПОПКФУ) и Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и финансово управление в „Топлофикация София“ (ВПОПКЗФУ)³⁷⁸, с които са определени реда, начина и обхвата на предварителния контрол за законосъобразност по отношение на процедурите по отдаването под наем и продажбата на движимо и недвижимо имущество на дружеството.

Съгласно правилата предварителният контрол се извършва от ръководител „Финансово-стопански контрол“ (финансов контролор)/дирекция „Правна“ и дирекция „Административно-стопанска дейност“³⁷⁹ преди представяне на документацията пред СОС или Управителния съвет (УС) за вземане на решение за провеждане на съответната процедура (търг/конкурс) по реда на НРУТДУПСОТД (отм.).

След вземане на решение на СОС или УС за провеждане на търг/конкурс и преди подписване на договора за наем финансов контролор извършва предварителен контрол чрез проверка на обявлението, протоколите от работата на комисията, вкл. всички документи, относими към процедурата.

Документирането на резултатите от извършения контрол се извършва чрез поставяне на подпис и дата върху договора/издаване на контролен лист.³⁸⁰

През одитирания период са проведени 3 процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, чрез конкурс по реда на Раздел V „Особени правила при сключване на някои видове договори“ от НРУТДУПСОТД (отм.). Една от тях е прекратена, поради липса на подадени предложения, а в резултат на проведените 2 процедури са сключени 8 договора за наем.³⁸¹

По време на одита са проверени, като са извършени тестове с двойна цел и двете процедури за отдаване под наем на недвижими имоти чрез конкурс. При проверката им е установено следното:³⁸²

При провеждане на конкурсите е приложен редът, предвиден в Раздел V „Особени правила при сключване на някои видове договори“ от НРУТДУПСОТД (отм.). Въз основа на проведените процедури са отдадени под наем пет обекта със съответни подобекти към тях, представляващи *площи, находящи се на територията на „Топлофикация София“ ЕАД, с предназначение монтаж, експлоатация и обслужване на самопродавни машини*³⁸³ и три обекта, представляващи *помещения с предназначение каса за заплащане на комунални услуги*³⁸⁴.

Въз основа на извършена преценка за балансовата стойност на дълготрайните активи, която не надхвърля 5 на сто от общата балансова стойност на дълготрайните активи

³⁷⁸ **Одитно доказателство № 1.8** (т. I)

³⁷⁹ Чл. 12, ал. 1 от ВППКФУ и чл. 18, ал. 1/чл. 17, ал. 1 от ВПОПКЗФУ

³⁸⁰ Чл. 12, ал. 2 от ВППКФУ и чл. 18, ал. 3/чл. 17, ал. 3 от ВПОПКЗФУ

³⁸¹ **Одитно доказателство № 35**

³⁸² **Одитно доказателство № 36**

³⁸³ **Одитно доказателство № 36.1**

³⁸⁴ **Одитно доказателство № 36.2**

към 31 декември на предходната година, и предвид определения в процедурите срок на договорите за наем от 35 месеца, който не надхвърля 3 години, не е възникнала необходимост от даване на разрешение от СОС, като упражняващ правата на едноличния собственик на капитала, за сключване на договорите за отдаване под наем съгласно чл. 11, ал. 1, т. 17 и чл. 12, ал. 3, изр. първо от НРУТДУПСОТД (отм.).

Провеждането на конкурсните процедури е иницирано с доклади³⁸⁵ на директор на дирекция „Правна“ и директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“ до УС на „Топлофикация София“ ЕАД.

Докладите съдържат предложение за провеждане на конкурсите за отдаване под наем на имотите, описание на обектите с информация за тяхното местонахождение и начални месечни наемни цени за всеки един от обектите, вкл. подобектите. Към докладите са приложени проекти на конкурсна документация, съдържаща указания за участие и провеждане на конкурса, изисквания към кандидатите, критерии за оценяване на предложенията и определяне на комплексната им оценка, образци на оферта, декларации и проект на договор. Докладите съдържат предложение до УС на дружеството с проект на решение за даване на съгласие за отдаване под наем на недвижимите имоти, за одобрение на конкурсната документация, условията на конкурса и изискванията към участниците. За определяне на пазарната стойност на месечната наемна цена на обектите и включени в тях подобекти са изготвени експертни оценки от независим оценител на недвижими имоти, въз основа на които са определени началните наемни цени на обектите. С решение на УС на „Топлофикация София“ ЕАД е одобрена изготвената конкурсна документация и са определени условията на съответния конкурс за отдаване под наем на обектите, в съответствие с разпоредбите на чл. 17, ал. 1 и ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.).

За оповестяване условията на конкурсите са публикувани обявления в ежедневник, като и при двата конкурса е спазен 14-дневният срок за публикуване на решението на управителния орган поне в един ежедневник преди датите на провеждане на конкурсите, в съответствие с изискването на чл. 17, ал. 4 от НРУТДУПСОТД (отм.). На официалната интернет страница на „Топлофикация София“ ЕАД, в раздел „Новини“ е публикувана информация за обявените процедури³⁸⁶. По една процедура публикуването на указанията за провеждане на конкурса е извършено със закъснение от един ден, на 17.06.2020 г., в деня, следващ този на публикуването в ежедневника, което е в несъответствие с изискването на чл. 17, ал. 4 от НРУТДУПСОТД (отм.).³⁸⁷

За провеждане на конкурсите със заповед на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД е назначена комисия в състав от председател и четири члена, в т.ч. двама юристи от отдел „Правно обслужване“ (ръководител отдел „Правно обслужване“ и юрисконсулт от отдел „Правно обслужване“) на „Топлофикация София“ ЕАД и длъжностно лице (главен юрисконсулт) от дирекция „Икономика и търговска дейност“ на Столична община. Съгласно протоколите за резултатите от работата на комисията конкурсите са проведени в съответствие с определените ден, час и място в конкурсната документация.

По една от конкурсните процедури³⁸⁸, е установено, че комисията е заседавала в непълнен състав от четири члена, в несъответствие със заповедта на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД и с чл. 17, ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.), регламентиращ изискването за петчленен състав на комисията. Протоколът от работата на конкурсната комисия по разглеждане, оценяване и класиране на участниците е подписан в този непълнен състав.

Установено е, че при двете процедури е въведен различен ред за одобрение на протоколите на комисията от управителния орган на дружеството: при едната процедура

³⁸⁵ Одитни доказателства №№ 36.1 и 36.2

³⁸⁶ <https://mail.toplo.bg/blog/2020/05/26/obqva>, <https://mail.toplo.bg/news/2020/06/17/konkurs>

³⁸⁷ <https://mail.toplo.bg/news/2020/06/17/konkurs>

³⁸⁸ Одитно доказателство № 36.1

протоколът се предава за утвърждаване на изпълнителния директор, след което утвърденият протокол и цялата документация, вкл. всички постъпили оферти се представят на УС за одобрение и определяне на спечелилия конкурса участник³⁸⁹, а по другата, е предвидено протокола от проведения конкурс да се предаде за утвърждаване на УС на дружеството³⁹⁰. Протоколите от работата на конкурсните комисии са представени на УС с доклад, като е установено, че по една от процедурите³⁹¹ докладът е изготвен и подписан от длъжностно лице, което не е член на назначената комисия за провеждане на конкурса, в несъответствие с определения със заповедта на изпълнителния директор ред за представяне на доклада за класиране на участниците.

В съответствие с чл. 17, ал. 6 от НРУТДУПСОТД (отм.) протоколите на конкурсните комисии са одобрени с решение на УС на „Топлофикация София“ ЕАД.

Със заповед на изпълнителния директор на дружеството за наематели са определени класираните на първо място участници, на които е изпратено уведомление за класирането и резултатите от конкурса и е определен срок за сключване на договор за наем, съгласно изискванията на чл. 17, ал. 7 от НРУТДУПСОТД (отм.). В определения срок, с класираните на първо място участници са сключени договори за наем, като същите са съгласувани с директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“ и директор на дирекция „Правна“, в съответствие с чл. 17, ал. 4 от ВПОПКЗФУ.³⁹²

Установено е, че преди сключване на договорите за наем не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор на обявлението, протокола от работата на конкурсната комисия и всички документи касаещи процеса, което е в несъответствие с чл. 5, ал. 2 и чл. 17, ал. 2 и 3 от ВПОПКЗФУ.³⁹³

Договорите за наем са подписани от изпълнителния директор на дружеството, но липсва подпис на лицето, отговорно за счетоводните записвания, с което не е приложена системата на двоен подпис, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и Актуализираната система на двойния подпис³⁹⁴.

При проведените през одитирания период конкурсни процедури за отдаване под наем на недвижимите имоти, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, са допуснати несъответствия с нормативните и вътрешните актове на дружеството, като при един от конкурсите не е спазен изискуемият минимален брой членове на конкурсната комисия, а и при двата конкурса не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на проведените процедури и не е приложена системата на двоен подпис при подписване на договорите за наем.

През одитирания период контролните дейности в дружеството не са прилагани постоянно и непрекъснато и не са ефективни, тъй като са допуснати констатираните несъответствия с приложимата правна рамка и вътрешните актове.

4. Изпълнение на договорите за отдаване под наем на недвижими имоти.

По време на одита е извършена проверка на изпълнението на всички 33 договора за наем, сключени и действащи в „Топлофикация София“ ЕАД през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г.³⁹⁵

През одитирания период са сключени 9 договора, като 1 договор³⁹⁶ е сключен през 2019 г. и 8 договора за наем през 2020 г. след проведени две конкурсни процедури³⁹⁷ по

³⁸⁹ Одитно доказателство № 36.1

³⁹⁰ Одитно доказателство № 36.2

³⁹¹ Одитно доказателство № 36.1

³⁹² Одитно доказателство № 37

³⁹³ Одитно доказателство № 11

³⁹⁴ Одитно доказателство № 1.8 (т. III, т. 2)

³⁹⁵ Одитно доказателство № 30

³⁹⁶ Договор № Д-Н-1/18.03.2019 г., сключен с член на Управителния съвет и изпълнителен директор на „Топлофикация София“ ЕАД в периода 30.01.2019 г.-18.11.2019 г.

³⁹⁷ Виж т. 3

реда на раздел V от НРУТДУПСОТД (отм.). Останалите 24 договора за наем са сключени преди одитирания период, 17 от тях въз основа на процедури за отдаване под наем чрез конкурс³⁹⁸ и 7 без проведена такава.³⁹⁹

При проверката на изпълнението на договорите за наем е установено следното:

4.1. В договорите за наем са определени правата и задълженията на страните, месечна наемна цена, срок на договора, отговорност при неизпълнение, условия за прекратяване и неустойки при неизпълнение или лихви за забава на плащането на наемните вноски⁴⁰⁰, съдържат се клаузи за актуализиране на наемната цена съобразно инфлационния индекс в страната⁴⁰¹ и други. От проверените 33 договора за наем, в 7 от тях⁴⁰² е определено длъжностно лице, отговорно за осъществяване на контрол по изпълнението на съответния договор.

4.2. Два⁴⁰³ от действащите през одитирания период 33 договора за наем са сключени без провеждане на процедура, с което не е спазено изискването на чл. 12, ал. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.), а именно сключването на договори за наем на недвижими имоти на едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала да се извършва след провеждане на търг или на конкурс при условията и по реда на наредбата.

След изтичане на първоначално договорения им срок от 3 години, договорите са продължени на основание чл. 236, ал. 1 от ЗЗД⁴⁰⁴ за неопределен срок. Към края на одитирания период ползването на имотите от едни и същи наематели е продължило повече от 12 години, без да са предприети от страна на наемодателя „Топлофикация София“ ЕАД действия по привеждане ползването на имотите в съответствие с нормативните изисквания на НРУТДУПСОТД (отм.).

От дружеството се посочва, че по време на одита са стартирани процедури за отдаване под наем на имотите, предмет на договорите за наем.⁴⁰⁵

4.3. При одита е установено, че по 5 договора за наем⁴⁰⁶ имотите са ползвани от едни и същи наематели за значително дълъг период от време, при някои от тях повече от 25 години, без в рамките на тяхното действие да са провеждани процедури за отдаването им под наем с оглед привеждане ползването на имотите в съответствие с НРУТДУПСОТД (отм.), а именно:

4.3.1. По Договор от 17.06.1994 г. са подписани общо 11 допълнителни споразумения за удължаване на срока и промяна на наемната цена, като с последното споразумение срокът на договора е удължен до провеждане на процедура за извършване на разпоредителни действия, считано от 01.06.2010 г. До прекратяване на договора през 2018 г.⁴⁰⁷ ползването на имота от един и същ наемател, без провеждане на съответна процедура за това, е продължило повече от 20 години.⁴⁰⁸

4.3.2. По Договор от 08.11.1993 г. са подписани общо 13 допълнителни споразумения за удължаване на срока и промяна на наемната цена, като срокът му е удължен до провеждане на процедура за извършване на разпоредителни действия, считано от 08.12.2009 г. Ползването на имота продължава повече от 25 години от един и същи

³⁹⁸ Одитно доказателство № 38

³⁹⁹ Одитно доказателство № 39

⁴⁰⁰ С изключение на Договор от 15.08.1996 г.

⁴⁰¹ С изключение на Договор СИ № 5/11.08.2015 г.

⁴⁰² Договори №№ У-156/10.08.2015 г., У-158/10.08.2015 г., У-159/10.08.2015 г., У-160/10.08.2015 г., Договор У-№ 50/21.04.2008 г., Договор С № 37/29.12.2008 г., Договор СИ № 5/11.08.2015 г.

⁴⁰³ Договор № У-50/21.04.2008 г., Договор С № 37/29.12.2008 г., Одитно доказателство № 39

⁴⁰⁴ Чл. 236, ал. 1 ЗЗД: „Ако след изтичане на наемния срок използването на веща продължи със знанието и без противопоставяне на наемодателя, договорът се счита продължен за неопределен срок.“

⁴⁰⁵ Одитно доказателство № 39

⁴⁰⁶ Договор от 17.06.1994 г., Договор от 08.11.1993 г., Договор № У-20/24.10.2006 г., Договор от 15.08.1996 г., Договор № 6/02.05.2006 г.

⁴⁰⁷ Договорът е прекратен с предизвестие на наемателя, считано от 01.04.2018 г.

⁴⁰⁸ Одитно доказателство № 37

наемател, като към края на одитирания период не е проведена процедура за отдаване под наем на имота. Същият се ползва и по време на извършване на одита.⁴⁰⁹

4.3.3. Към Договор № У-20/24.10.2006 г. са сключени 4 допълнителни споразумения за промяна на наемната цена и срока на договора, като с последното споразумение срокът на договора е продължен до провеждане на процедура за извършване на разпоредителни действия, считано от 01.01.2011 г. Ползването на имота продължава повече от 10 години, вкл. и по време на извършване на одита.⁴¹⁰

4.3.4. Сходно е установеното и при други два договора, като при единия договор от 15.08.1996 г. ползването на имота е продължило повече от 24 години⁴¹¹, а при Договор № 6/02.05.2006 г., чието действие е продължено за неопределен срок, имотът се ползва повече от 14 години, вкл. и след одитирания период.⁴¹²

Непровеждането на процедури за отдаване под наем на недвижимите имоти при сключване на договорите за наем и последващото им продължаване за неопределен срок е в несъответствие с разпоредбата на чл. 12, ал. 1 и ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.), съгласно която сключването на договори за наем на недвижими имоти на едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала се извършва след провеждане на търг или на конкурс при условията и по реда на наредбата, и лишава дружеството от пазарни приходи от наеми.⁴¹³

4.4. По отношение на 13 договора за наем е установено следното:

Договорите са сключени въз основа на проведени конкурсни процедури по реда на НРУТДУПСОТД (отм.), открити с решения на изпълнителния директор/Съвета на директорите на „Топлофикация София“ ЕАД.⁴¹⁴ Една част от тях са сключени за срок от 3 години⁴¹⁵, а друга, за срок от 35 месеца⁴¹⁶, като при сключване на договори за наем за срок до 3 години на недвижими имоти с балансова стойност, която не надхвърля 5 на сто от общата балансова стойност на дълготрайните активи към 31 декември на предходната година, не се изисква решение на СОС.⁴¹⁷ След изтичане на първоначалния им срок ползването на имотите е продължено със знанието и без противопоставяне на „Топлофикация София“ ЕАД, в качеството му на наемодател, като на основание чл. 236, ал. 1 от ЗЗД наемните правоотношения се преобразуват от срочни в безсрочни и съответните договори се считат за продължени за неопределен срок.⁴¹⁸

По 5 договора⁴¹⁹ ползването на имотите е продължило повече от две години след изтичане на договорения срок, по 7 договора⁴²⁰ повече от година след срока, като действието на два договора⁴²¹ от тях продължава и по време на изпълнение на одита.

Сключването на договорите за наем за срок от 35 месеца, съответно 3 години, след проведени конкурси по НРУТДУПСОТД (отм.), и установената в дружеството практика на последващо продължаване на договорите за неопределен срок е в несъответствие с разпоредбите на чл. 12, ал. 3 и чл. 17, ал. 1 във връзка с ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.), регламентиращи откриването на конкурс, респективно сключването на договор за наем

⁴⁰⁹ Одитно доказателство № 31

⁴¹⁰ Одитно доказателство № 37

⁴¹¹ Имотът е предаден от наемателя на наемодателя с приемо-предавателен протокол от 23.12.2020 г.

⁴¹² Одитно доказателство № 37

⁴¹³ Препоръка № 3

⁴¹⁴ Одитно доказателство № 38

⁴¹⁵ Договори №№ СИ № 5/11.08.2015 г.; У-156/10.08.2015 г., У-158/10.08.2015 г., У-159/10.08.2015 г., У-160/10.08.2015 г.; Д-39/21.11.2016 г., Д-40/21.11.2016 г., Д-41/21.11.2016 г., Д-42/21.11.2016 г., Д-43/21.11.2016 г.

⁴¹⁶ Договор № ДОГ-95/06.11.2017 г., Договор № Д-У-142/22.11.2017 г., Договор № ДОГ-103/01.12.2017 г.

⁴¹⁷ Чл. 12, ал. 3 от НРУТДУПСОТД (отм.)

⁴¹⁸ Одитно доказателство № 37

⁴¹⁹ Договор СИ № 5/11.08.2015 г.; Договори №№ У-156/10.08.2015 г., У-158/10.08.2015 г., У-159/10.08.2015 г., У-160/10.08.2015 г.

⁴²⁰ Договори №№ Д-39/21.11.2016 г., Д-40/21.11.2016 г., Д-41/21.11.2016 г., Д-42/21.11.2016 г., Д-43/21.11.2016 г., Договор № ДОГ-95/06.11.2017 г., Договор № Д-У-142/22.11.2017 г.

⁴²¹ Договор СИ № 5/11.08.2015 г. с „БТК“ ЕАД; Договор № ДОГ-95/06.11.2017 г. с „Княжево Сървиз“ ООД

над 3 години да се извършва с решение на СОС, като орган упражняващ правата на едноличния собственик на капитала в общинските търговски дружества.

4.5. По 26 договора за наем е предвидено задължение за наемателите при сключване на договорите да заплащат гаранционни вноски за обезпечаване на тяхното изпълнение.⁴²²

4.5.1. В съответствие с договорните клаузи, при подписване на договорите гаранционните вноски са внесени в определения размер и срок, с изключение на един договор, по който не е внесена от наемателя определената гаранционна вноска в размер на 1 200 лв. с ДДС.^{423, 424} Въпреки липсата на гаранция по договора, действието му е продължено от наемодателя за неопределен срок, на основание чл. 236, ал. 1 от ЗЗД.⁴²⁵

Невнасянето на гаранционна вноска по договора е в несъответствие с клаузите на договора и създава риск от невъзможност за удовлетворяване на финансови претенции на наемодателя след изтичане на срока му при неизпълнение на договорни задължения на наемателя.

4.5.2. В договорите⁴²⁶ е предвидено внесените в полза на „Топлофикация София“ ЕАД гаранционни вноски да се задържат до заплащане на всички финансови задължения (наеми, консумативи и др.) след изтичане на сроковете по тях, като се възстановяват в пълен размер след подписване на приемо-предавателен протокол, в случай, че наемодателят няма претенции към наемателя и не са налични установени с констативен протокол щети.

По отношение на гаранционните вноски по договорите за наем е установено:⁴²⁷

По 10 договора гаранционните вноски не са възстановени⁴²⁸, тъй като срокът на договорите не е изтекъл⁴²⁹ или след изтичане на първоначалния срок действието им е продължено за неопределено време.⁴³⁰

В съответствие с договорните клаузи, гаранционните вноски по 4 договора⁴³¹, сключени с един наемател, не са освободени от наемодателя, поради наличието на неразплатени задължения на наемателя към датата на прекратяване на договорите. Въпреки това, общата стойност на задържаните гаранции от 3 828 лв. не е достатъчна за покриване на задълженията на наемателя, чийто размер общо за всички договори възлиза на 25 910, 68 лв.^{432,433}

По 4 прекратени договора⁴³⁴, независимо от липсата на неразплатени задължения на наемателя, гаранционната вноска не е възстановена, поради липсата на искане от страна на наемателя по договора.⁴³⁵

По 7 договора от наемодателя са освободени внесените гаранционни вноски, като по 6 от тях е възстановен пълният размер на вноските, а по един договор⁴³⁶ е извършено прихващане с дължими от наемателя суми и е възстановена разликата.⁴³⁷ По 5 от тях⁴³⁸, в

⁴²² Одитно доказателство № 37

⁴²³ Одитно доказателство № 40 (позиция № 8)

⁴²⁴ Договор СИ № 5/11.08.2015 г.

⁴²⁵ Одитни доказателства № 30 (позиция № 8) и № 37

⁴²⁶ Текстът се съдържа в различни разпоредби от договорите (съответно в чл. 4, ал. 3; чл. 3.5, чл. 7 и др.)

⁴²⁷ Одитни доказателства № 37 и № 40

⁴²⁸ Одитно доказателство № 40

⁴²⁹ Договори №№ Д-О-126/17.08.2020 г., Д-О-127/17.08.2020 г., Д-О-128/17.08.2020 г., Д-О-129/18.08.2020 г., Д-О-130/18.08.2020 г., Д-О-131/18.08.2020 г., Д-О-132/18.08.2020 г., Д-О-133/18.08.2020 г.

⁴³⁰ Договор № У-20/24.10.2006 г., Договор № ДОГ-95/06.11.2017 г.

⁴³¹ Договори №№ У-156/10.08.2015 г., У-158/10.08.2015 г., У-159/10.08.2015 г., У-160/10.08.2015 г.

⁴³² Виж т. 4.11.

⁴³³ Одитно доказателство № 41

⁴³⁴ Договор № У-64/27.05.2016 г., Договор № ДОГ-85/16.10.2017 г., Договор № ДОГ-86/16.10.2017 г., Договор № ДОГ-87/16.10.2017 г.

⁴³⁵ Одитно доказателство № 40

⁴³⁶ Договор № Д-У-142/22.11.2017 г.

⁴³⁷ Одитно доказателство № 40; Доклад с рег. индекс К-832/01.02.2022 г., от заместник-директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“ за освобождаване на гаранционна вноска по договор № Д-У-142/22.11.2017 г., с приложени документи

⁴³⁸ Договори №№ Д-39/21.11.2016 г., Д-40/21.11.2016 г., Д-41/21.11.2016 г., Д-42/21.11.2016 г., Д-43/21.11.2016 г.

несъответствие с договорните клаузи, гаранционните вноски са освободени в пълен размер, въпреки липсата на изготвени и подписани приемо-предавателни протоколи за предаване обратно на имотите от наемателя на наемодателя. Към датата на освобождаване на гаранциите, по два⁴³⁹ от тези договори са налични и неразплатени задължения на наемателя.⁴⁴⁰

4.6. При 5 договора за наем⁴⁴¹ е предвидено задължение за наемателя да изготви и изпълни инвестиционен проект, неразделна част от офертата към договора. Съгласно договорните клаузи изпълнението на това задължение се приема и доказва с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи за всяка дейност, извършена от наемателя, придружени с първични счетоводни документи.⁴⁴² Наемателят е длъжен да представи на наемодателя, незабавно след снабдяване с тях, доказателства за изпълнение на инвестиционния проект. По 2 от договорите⁴⁴³ при неизпълнение от наемателя на предложени инвестиционен проект, същият дължи на наемодателя неустойка в размер на неговата стойност. По 3 договора⁴⁴⁴ при неизпълнение на задължения изправната страна има право на неустойка в размер на 5 на сто на ден от наемната цена, но не повече от 100 на сто от нея.

4.6.1. В инвестиционния план на наемателя по Договор № Д-У-142/22.11.2017 г. за предоставяне за ползване на активи, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, с предназначение ведомствен бюфет, са предвидени дейности (изграждане на трайно покритие на прилежащ към обекта навес за хранене: дървен покрив с битумно покритие и изграждане и нивелация на подово покритие на навеса с трайна бетонна настилка) на стойност 570 лв., със срок на изпълнение 30 дни. От дружеството не са представени приемо-предавателни протоколи, доказващи изпълнение на посочените дейности в инвестиционния план на наемателя.⁴⁴⁵

В тази връзка, не може да се изрази увереност относно изпълнение от наемателя на инвестиционния план в съответствие с договора.

4.6.2. От наемателя по Договор № ДОГ-103/01.12.2017 г. за предоставяне за ползване на активи, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, с предназначение ведомствен бюфет, са предложени дейности в инвестиционния план на стойност до 6 500 лв., със срок на изпълнение до една година след подписване на договора за наем. При поискване на приемо-предавателни протоколи за приемане на изпълнени от наемателя дейности от инвестиционния план, от дружеството са представени фактура на стойност 1 979 лв. и количествено-стойностна сметка за извършени строителни услуги към 31.01.2018 г., на която липсват подписи на възложителя (наемател по договора) и изпълнителя на услугата. В инвестиционния план на наемателя е включено и оборудване на обекта с кухненска посуда и инвентар, необходим за нормалното функциониране на обекта, за сумата от 3 000 лв. и оборудване на лятна градина за сумата до 2 000 лв., за които също не са представени приемо-предавателни протоколи.⁴⁴⁶

Поради липсата на надеждни писмени доказателства при одита не може да се изрази увереност за изпълнение от наемателя на инвестиционния план в съответствие с договора.

4.6.3. С три договора⁴⁴⁷, сключени с един и същ наемател, са отдадени под наем активи, собственост на дружеството, с предназначение хотелиерски услуги, а именно

⁴³⁹ Договор № Д-40/21.11.2016 г., Договор № Д-41/21.11.2016 г.

⁴⁴⁰ **Одитно доказателство № 41**

⁴⁴¹ Договор № ДОГ-85/16.10.2017 г., Договор № ДОГ-86/16.10.2017 г., Договор № ДОГ-87/16.10.2017 г., Договор № Д-У-142/22.11.2017 г., Договор № ДОГ-103/01.12.2017 г.

⁴⁴² Чл. 5.1. от договорите

⁴⁴³ Чл. 6.3 от Договор № Д-У-142/22.11.2017 г. и Договор № ДОГ-103/01.12.2017 г.

⁴⁴⁴ Чл. 6.2 от Договор № ДОГ-85/16.10.2017 г., Договор № ДОГ-86/16.10.2017 г. и Договор № ДОГ-87/16.10.2017

⁴⁴⁵ Одитно доказателство № 37

⁴⁴⁶ **Одитно доказателство № 42**

⁴⁴⁷ Договор № ДОГ-85/16.10.2017 г., Договор № ДОГ-86/16.10.2017 г. и Договор № ДОГ-87/16.10.2017 г.

първи, втори, трети и четвърти етаж от самостоятелна сграда блок „Б“, първи, втори и трети етаж от самостоятелна сграда блок „В“ и кухня-столова към почивна станция в гр. Приморско.

Съгласно предложените инвестиционни планове, по първия договор⁴⁴⁸ е предвидено наемателят да извърши за две години обща инвестиция в размер на 108 600 лв. (70 100 лв. – за първата година от действието на договора и 38 500 лв. – за втората година), по втория договор⁴⁴⁹ общата инвестиция е в размер на 47 000 лв. (29 500 лв. – за първата година и 17 500 лв. – за втората година), по третия⁴⁵⁰ инвестицията е 45 000 лв. (28 500 лв. – за първата година и 16 500 лв. – за втората година). Срокът за изпълнение на инвестиционните дейности по трите договора за първата година е изтекъл на 16.10.2018 г., а за втората – на 16.10.2019 г.

От дружеството не са представени двустранни приемо-предавателни протоколи, удостоверяващи изпълнението от наемателя на предвидените по договорите инвестиционни дейности.⁴⁵¹

Поради липсата на писмени доказателства при одита не може да се изрази увереност относно изпълнение от наемателя на инвестиционните планове на обща стойност 108 600 лв. в съответствие с клаузите на договорите.

По нито един от посочените пет договора няма данни за претендиращи от наемодателя неустойки за неизпълнение на инвестиционните планове от наемателите.

4.7. По един договор⁴⁵² е установено, че в рамките на неговия срок, на 01.07.2020 г. от наемателя е сключен договор с трето лице за прехвърляне на права и встъпване в задължения. С договора наемателят прехвърля изцяло и безусловно всички свои права на наемател по Договор № ДОГ-95/06.11.2017 г. и предава наетия имот за ползване на трето лице, което придобива правата на наемател спрямо наемодателя „Топлофикация София“ ЕАД и встъпва като солидарен длъжник с първоначалния наемател във всички задължения по договора за наем. Десет дни след сключване на договора, с уведомление⁴⁵³ наемателят и встъпилото трето лице информират „Топлофикация София“ ЕАД за договореното прехвърляне на правата на наемателя и извършено предаване на имота за ползване от третото лице. С уведомително писмо⁴⁵⁴ до наемателя и встъпилото трето лице, изпълнителният директор на „Топлофикация София“ ЕАД одобрява сключения договор на основание чл. 101 от ЗЗД.⁴⁵⁵

Договор за наем № ДОГ-95/06.11.2017 г. е сключен след проведен конкурс⁴⁵⁶ по реда на НРУТДУПСОТД (отм.) за срок от 35 месеца. Съгласно чл. 17, ал. 1 от НРУТДУПСОТД (отм.) при откриване на конкурсна процедура се определят общи и специални условия на конкурса и изисквания към участниците, вкл. списък с документи, които следва да бъдат представени от тях. Разпоредбата на чл. 17, ал. 6 и ал. 7 предвижда конкурсната комисия да класира участниците съобразно степента на удовлетворяване на конкурсните условия, като за спечелил конкурса се обявява кандидатът, чието предложение най-пълно отговаря на конкурсните условия. В тази връзка със сключването на договор за прехвърляне на права и встъпване на задължения и последвалото му одобрение от страна на „Топлофикация София“ ЕАД са създадени предпоставки за заобикаляне на изискванията на НРУТДУПСОТД (отм.), тъй като е допуснато в срока на договор № ДОГ-95/06.11.2017 г. ползването на имота да бъде прехвърлено на трето лице, спрямо което не са били поставени

⁴⁴⁸ Договор № ДОГ-85/16.10.2017 г.

⁴⁴⁹ Договор № ДОГ-86/16.10.2017 г.

⁴⁵⁰ Договор № ДОГ-87/16.10.2017 г.

⁴⁵¹ **Одитно доказателство № 42**

⁴⁵² Договор № ДОГ-95/06.11.2017 г.

⁴⁵³ Уведомление, рег. индекс П-6258/10.07.2020 г.

⁴⁵⁴ Уведомително писмо, рег. индекс П-6258/26.08.2020 г.

⁴⁵⁵ **Одитно доказателство № 37**

⁴⁵⁶ **Одитно доказателство № 38**

съответните конкурсни условия за участие и изисквания към кандидатите, вкл. и за представяне на задължителни документи.

Установено е, че след извършеното одобрение на договора с третото лице, вкл. след изтичане на срока по основния договор за наем на 06.10.2020 г., е продължено както фактурирането от наемодателя, така и плащането на дължимите наемни цени от първоначалния наемател. Плащания по договора са извършвани и след одитирания период към 12.04.2022 г.⁴⁵⁷

4.8. При 2 договора за наем⁴⁵⁸ месечната наемна цена е заплащана от наемателите в договорените срокове. По останалите 31 договора за наем е установено забавено плащане на дължими месечни наемни цени, като при 13 договора⁴⁵⁹ всички месечни наемни цени са платени извън определения срок. При 1 договор⁴⁶⁰ със забава е платена само една наемна вноска, а по 15 договора⁴⁶¹ забавянето е при плащане на част от наемните вноски.

При 13 от договорите⁴⁶² част от забавените плащания се дължат на закъснение в издаването на фактури за дължимите суми от „Топлофикация София“ ЕАД. По 1 договор⁴⁶³ фактурирането на наемна вноска е извършено със закъснение от почти 6 месеца. С най-голяма забава, от повече от една година, са извършени плащанията на 5 наемни вноски по един договор⁴⁶⁴, като 2 от тях са платени след одитирания период на 22.12.2021 г.⁴⁶⁵

Фактурите за дължимите наемни вноски се издават от счетоводители от отдел „Счетоводен“ към дирекция „Икономическа политика“ в Централно управление и старши счетоводители по райони.

В дружеството не е въведен ред за комуникация между дирекция „Административно-стопанска дейност“ и отдел „Счетоводен“ относно осигуряване на необходимата информация за фактуриране на задълженията на наемателите с цел спазване на сроковете за плащане на наемните цени по договорите.^{466,467}

Не са въведени писмено и съответни контролни дейности с оглед проследяване спазването на сроковете по договорите за наем.

4.9. В несъответствие с договорните клаузи, по нито един от договорите за наем, при които е налице основание за това, не са начислявани и претендирани предвидените неустойки или лихви за забавено плащане на месечните наемни цени.^{468,469}

Въпреки наличието на договорни неустойки или лихви за забава, в дружеството е утвърдена практика по тяхното неначисляване и предявяване на контрагентите по договорите за наем, която засяга финансовите интереси на дружеството, тъй като го лишава от приходи.

⁴⁵⁷ Одитни доказателства №№ 37 и 42

⁴⁵⁸ Договор от 08.11.1993 г., Договор СИ № 5/11.08.2015 г.

⁴⁵⁹ Договор от 15.08.1996 г., Договор № У-20/24.10.2006 г., Договор № У-64/27.05.2016 г., Договор № ДОГ-95/06.11.2017 г., Договор № Д-Н-1/18.03.2019 г., Договори №№ Д-О-126/17.08.2020 г., Д-О-127/17.08.2020 г. и Д-О-128/17.08.2020 г., Договори №№ Д-О-129/18.08.2020 г., Д-О-130/18.08.2020 г., Д-О-131/18.08.2020 г., Д-О-132/18.08.2020 г., Д-О-133/18.08.2020 г.

⁴⁶⁰ Договор № 6/02.05.2006 г. (наем за м. ноември 2019 г.-3 мес. забава)

⁴⁶¹ Договор С № 37/29.12.2008 г. (забава за м. март, юли, септ. 2020 г.), Договори №№ У-156/10.08.2015 г., У-158/10.08.2015 г., У-159/10.08.2015 г., У-160/10.08.2015 г., Д-39/21.11.2016 г., Д-40/21.11.2016 г., Д-41/21.11.2016 г., Д-42/21.11.2016 г., Д-43/21.11.2016 г., №№ ДОГ-85/16.10.2017 г., ДОГ-86/16.10.2017 г., ДОГ-87/16.10.2017 г., № Д-У-142/22.11.2017 г., № ДОГ-103/01.12.2017 г.

⁴⁶² Договор У-№ 50/21.04.2008 г., Договори №№ Д-39/21.11.2016 г., Д-40/21.11.2016 г., Д-41/21.11.2016 г., Д-42/21.11.2016 г., Д-43/21.11.2016 г., Договор № ДОГ-95/06.11.2017 г., Договор № Д-Н-1/18.03.2019 г., Договори №№ Д-О-129, 130, 131, 132, 133/18.08.2020 г.

⁴⁶³ Договор У № 50/21.04.2008 г.

⁴⁶⁴ Договор от 15.08.1996 г.

⁴⁶⁵ Одитно доказателство № 37

⁴⁶⁶ Одитно доказателство № 43

⁴⁶⁷ Препоръка № 4

⁴⁶⁸ Одитни доказателства №№ 37 и 43

⁴⁶⁹ Препоръка № 4

4.10. С изключение на 1 договор⁴⁷⁰, в договорите за наем са включени разпоредби за актуализиране на наемните цени съобразно инфлационния индекс, отчетен от НСИ и/или при нормативни изменения. *През одитирания период по нито един от договорите не е извършвана актуализация на наемните цени съобразно предвидените в тях клаузи.* От дружеството не са предприемани действия за индексация на договорите за наем.⁴⁷¹

При проверката е установено:

4.10.1. По договор за наем от 17.06.1994 г., прекратен в рамките на одитирания период на 01.04.2018 г., наемната цена не е актуализирана от 2008 г.,⁴⁷² приблизително 10 години, а по договор от 15.08.1996 г., прекратен в края на одитирания период, наемната цена не е била актуализирана от 2002 г.⁴⁷³, т.е. повече от 18 години.

4.10.2. По два договора⁴⁷⁴, сключени преди одитирания период, чието действие продължава и след него, последната индексация на дължимата наемна цена е извършена през 2008 г. по единия договор, съответно 2009 г. по другия⁴⁷⁵. Ползването на имотите продължава повече от 10 години без промяна в наемната цена.

4.10.3. С изключение на посочените четири договора, по нито един от останалите договори, сключени преди одитирания период, но действащи в рамките на периода, от дружеството не е извършвана актуализация на наемните цени съобразно процента на инфлация в страната, като при 3 от тях⁴⁷⁶, действащи и след одитирания период, наемната цена не е изменяна повече от 10 години.

4.11. Към 01.04.2022 г.⁴⁷⁷ по 9 договора⁴⁷⁸ има неразплатени задължения, представляващи месечни наемни цени и/или текущи консумативи, които са били дължими към края на одитирания период. Общият им размер възлиза на 33 303 лв., от които 32 795 лв. (98 на сто) са неплатените наемни цени, като сред тях има и такива, дължими преди одитирания период.⁴⁷⁹

Най-голям е размерът на задълженията по 4 договора, сключени с един наемател⁴⁸⁰, като общият им размер от 25 911 лв. представлява 78 на сто от този на неразплатените задължения по всички договори.

Не са предприети действия от страна на „Топлофикация София“ ЕАД за събиране на неразплатените задължения на наемателите.^{481,482}

⁴⁷⁰ Договор СИ № 5/11.08.2015 г. с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД

⁴⁷¹ **Одитно доказателство № 39**

⁴⁷² С Допълнително споразумение У-№ 86/10.06.2008 г. към Договор от 17.06.1994 г. е извършена последната промяна в наемната цена в размер на 621, 23 лв. без ДДС.

⁴⁷³ С Анекс № 7/04.02.2002 г. към Договор от 15.08.1996 г. е извършена промяна в наемната цена в размер на 240 лв.

⁴⁷⁴ Договор от 08.11.1993 г., Договор № У-20/24.10.2006 г.

⁴⁷⁵ С Допълнително споразумение У-№ 231/27.11.2008 г. към Договор № У-20/24.10.2006 г. за промяна на наемната цена на 264, 96 лв.; Допълнително споразумение У-№ 19/06.03.2009 г. към Договор от 08.11.1993 г. за промяна на наемната цена на 667, 44 лв. без ДДС.

⁴⁷⁶ Договор № 6/02.05.2006 г. с наемна цена 650 лв. без ДДС, Договор У-№ 50/21.04.2008 г. с наемна цена левова равностойност на 150 евро по курса на БНБ, Договор С № 37/29.12.2008 г. с наемна цена 107 лв. без ДДС.

⁴⁷⁷ **Одитно доказателство № 41**

⁴⁷⁸ Договор от 17.06.1994 г., Договор от 15.08.1996 г., Договор У-№ 50/21.04.2008 г., Договор № У-156/10.08.2015 г., Договор № У-158/10.08.2015 г., Договор № У-160/10.08.2015 г., Договор № Д-40/21.11.2016 г., Договор № Д-41/21.11.2016 г., Договор № Д-Н-1/18.03.2019 г.

⁴⁷⁹ Две наемни вноски за м. ноември и декември 2017 г. по Договор от 17.06.1994 г.

⁴⁸⁰ Договор № У-156/10.08.2015 г., Договор № У-158/10.08.2015 г., Договор № У-159/10.08.2015 г., Договор № У-160/10.08.2015 г.

⁴⁸¹ **Одитно доказателство № 39**

⁴⁸² **Препоръка № 5**

4.12. По 4 договора⁴⁸³ наемателите са освободени от задължение за заплащане на наемната цена за срока на извънредното положение⁴⁸⁴ във връзка с пандемията от COVID-19.

С Решение № 136 на СОС от 16.04.2020 г. е възложено на търговските дружества със 100 % участие на СО в капитала да освободят изцяло от заплащане на наемната цена наематели по договори за наем, сключени преди 13 март 2020 г. за срока, през който са преустановили своята дейност, но не по-дълъг от срока на действие на въведените противоепидемични мерки, за обекти и/или имоти – собственост на търговските дружества или предоставени им за управление от общината. От наемателите са представени документи за освобождаване от заплащане на начислените през периода наемни цени⁴⁸⁵, съгласно изискванията на посоченото решение.

4.13. По 9 договора, сключени през одитирания период, е извършена проверка за изпълнение на предвидените клаузи за изготвяне и подписване на приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите от наемодателя на наемателя. В протоколите се описва вида и състоянието на имотите в момента на тяхното предаване. Установено е, че по 7 договора⁴⁸⁶ са подписани приемо-предавателни протоколи за предаване на обектите от наемодателя на наемателя.

По един договор⁴⁸⁷ за отдаване под наем на площ с предназначение монтаж на самопродавни машини не е подписан приемо-предавателен протокол за предаване на 1 подобект, в т.ч. монтаж на 1 самопродавна машина в подобекта, съгласно посоченото в договора местонахождение. Към договора е приложен приемо-предавателен протокол за монтаж на 1 самопродавна машина на обект, различен от посочения в договора. По друг договор⁴⁸⁸ са подписани 4 приемо-предавателни протоколи за предаване на подобект, в т.ч. монтаж на 4 самопродавни машини, без да е посочено местонахождението им, и не е подписан приемо-предавателен протокол за монтаж на 1 самопродавна машина към този подобект.

4.14. В несъответствие с клаузите по 5 договора⁴⁸⁹, сключени с един наемател, не са подписани приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите обратно от наемателя на наемодателя.^{490,491} Съгласно чл. 4.4. от договорите предаването на имота след изтичане срока на договора се извършва с подписване на приемо-предавателен протокол съгласно образец-Приложение № 1А.

При изпълнението на договорите за наем са установени съществени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите, а именно: невнасяне на гаранционна вноска по един договор; ползване на имоти по договори за наем за продължителен период от време, без проведена процедура, с многократно удължаване на срока или продължаване за неопределен срок, в несъответствие с НРУТДУПСОТД (отм.); прехвърляне на права и встъпване в задължения на наемател по един договор за наем и предаване на имота за ползване на трето лице; забавено плащане на месечни наемни цени при 94 на сто от сключените и действащи договори за наем, без да е начислявана и претендирана неустойка (лихви) за забава, въпреки наличието на основание за това;

⁴⁸³ Договор от 08.11.1993 г., Договори №№ ДОГ-85/16.10.2017 г., ДОГ-86/16.10.2017 г., ДОГ-87/16.10.2017 г.

⁴⁸⁴ Обявено с Решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., за периода от 13 март 2020 г. до 13 април 2020 г., и удължено до 13 май 2020 г. с Решение на Народното събрание от 3 април 2020 г.

⁴⁸⁵ **Одитно доказателство № 37** (Договор от 08.11.1993 г., Договори №№ ДОГ-85/16.10.2017 г., ДОГ-86/16.10.2017 г., ДОГ-87/16.10.2017 г.)

⁴⁸⁶ Договор № Д-Н-1/18.03.2019 г., Договори №№ Д-О-126/17.08.2020 г., Д-О-127/17.08.2020 г. и Д-О-128/17.08.2020 г., договори №№ Д-О-129/18.08.2020 г., Д-О-131/18.08.2020 г., Д-О-133/18.08.2020 г.

⁴⁸⁷ Договор № Д-О-130/18.08.2020 г.; подобект 1.7., представляващ „терен от 1 кв. м. за монтаж на самопродавна машина за топли напитки на територията на административна сграда на ПС „Бъкстон“

⁴⁸⁸ Договор № Д-О-132/18.08.2020 г.; обект 4-ТР „София Изток“, подобект 1.1., включващ терени за монтаж на 2 бр. автомати за топли напитки и 3 бр. автомати за закуски, храни и безалкохолни напитки

⁴⁸⁹ Договори №№ Д-39/21.11.2016 г., Д-40/21.11.2016 г., Д-41/21.11.2016 г., Д-42/21.11.2016 г., Д-43/21.11.2016 г.

⁴⁹⁰ **Одитно доказателство № 11**

⁴⁹¹ Виж т. 4.5.2

неактуализиране на наемните цени по договорите в продължителен период от време (над 10 г.); наличие на неразплатени задължения по договори, без предприети действия за тяхното събиране; освобождаване на гаранционни вноски по договори без изготвени и подписани приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите от наемателя на наемодателя; несъставяне на приемо-предавателни протоколи за предаване на обекти от наемодателя на наемателя.

За част от установените несъответствия не са въведени контролни дейности в дружеството, а въведените такива не са ефективни, тъй като не са прилагани съгласно регламентирувания ред, не са действали последователно и непрекъснато, поради което не са предотвратили допуснатите нарушения при изпълнението на договорите за наем.

IV. Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори

1. Обща информация

През одитирания период дейността по възлагане на обществени поръчки е регламентирана със Закона за обществените поръчки.⁴⁹² Възложител на обществени поръчки е изпълнителният директор на дружеството, като представляващ публично предприятие, извършващо секторни дейности, съгласно чл. 5, ал. 4, т. 1 във връзка с чл. 123, т. 1 от ЗОП.

През одитирания период обществените поръчки са възлагани от изпълнителния директор, а при негово отсъствие, заместник изпълнителните директори са упълномощени да подписват всички документи, свързани с откриването и провеждането на процедурите, включително да сключват договори за тях.⁴⁹³

Процесът по възлагане на обществени поръчки в „Топлофикация София“ ЕАД е възложен на дирекция „Обществени поръчки“⁴⁹⁴ и отдел „Материално-техническо снабдяване“ (МТС) към дирекция „Инвестиционна и ремонтна дейност“ (от 05.02.2018 г. отделът е реструктуриран в дирекция „Материално-техническо снабдяване“). След извършени структурни промени в дружеството, от 30.01.2019 г. дирекция „Обществени поръчки“ и дирекция „Материално-техническо снабдяване“ са обединени в дирекция „Материално техническо обслужване“ (МТО). В състава на дирекция МТО са включени три отдела: „Обществени поръчки“, „Доставки ERP“ и „Материално-техническо снабдяване“.⁴⁹⁵

През одитирания период са проведени 51 обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (23 бр. през 2018 г., 14 бр. през 2019 г. и 14 бр. през 2020 г.). От тях, 5 обществени поръчки са прекратени. Една обществена поръчка не е възложена, а по друга договорът е сключен след одитирания период.⁴⁹⁶

В периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г. са проведени 109 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП (28 бр. през 2018 г., 31 бр. през 2019 г. и 50 бр. през 2020 г.). От тях, с решение за прекратяване са приключили 16 процедури, 7 не са приключили с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период. Обект на обжалване пред Комисията за защита на конкуренцията (КЗК) и Върховния административен съд (ВАС) са 12 процедури (в т.ч. една прекратена), една процедура е обект на проверка от АДФИ.^{497, 498}

⁴⁹² ЗОП, обн., ДВ, бр. 13/16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

⁴⁹³ **Одитно доказателство № 44**

⁴⁹⁴ **Одитно доказателство № 46**

⁴⁹⁵ **Одитно доказателство № 47**

⁴⁹⁶ **Одитно доказателство № 48**

⁴⁹⁷ **Одитно доказателство № 49**

⁴⁹⁸ Доклад №ДИДІСФ-21/09.08.2021 г.;

<https://www.adfi.minfin.bg/upload/2729/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B8%D0%BB%D0%B8+%D1%84%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BD%D1%81%D0%BE%D0%B2%D0%B8+%D0%B8%D0%BD%D1%81%D0%BF%D0%B5%D0%BA%D1%86%D0%B8%D0%B8+%D0%BF%D1>

За одитирания период са сключени 149 договора по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП (30 бр. през 2018 г., 43 бр. през 2019 г. и 76 бр. през 2020 г.). От тях 104 са изпълнени в периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., а останалите 45 са в процес на изпълнение.⁴⁹⁹

Общият брой на сключените през одитирания период договори по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП е 50 бр. (22 бр. през 2018 г., 12 бр. през 2019 г. и 16 бр. през 2020 г.). От тях 43 са изпълнени в периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., а останалите 7 са в процес на изпълнение.⁵⁰⁰

След проведени процедури по реда на ЗОП, са сключени 179 договора (56 бр. през 2018 г., 56 бр. през 2019 г. и 67 бр. през 2020 г.). От тях 123 са изпълнени през одитирания период, един договор е прекратен, а останалите 55 са в процес на изпълнение.⁵⁰¹

Популацията за изследване на етап изпълнение на одитната задача по отношение възлагането на обществените поръчки⁵⁰², е ограничена чрез изключване на обществените поръчки, които не са приключили с решение на възложителя в рамките на одитирания период, прекратените поръчки, обжалваните обществени поръчки пред КЗК и ВАС, както и поръчката, обект на проверка от друг контролен орган.

По отношение на сключените договори⁵⁰³, популацията за изследване на етап изпълнение на одитната задача е ограничена чрез изключване на договорите, чието изпълнение не е приключило през одитирания период.

Формирана е одитна извадка, както за определяне на единиците в извадката при възлагането на обществените поръчки, така и при изпълнението на сключените договори.

2. Вътрешни правила за реда и организацията на обществени поръчки.

Действащите през одитирания период вътрешни актове, регламентиращи процеса по планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори са:

а) Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в „Топлофикация София“ ЕАД, приети с Решение на Съвета на директорите от 30.04.2015 г.⁵⁰⁴

Правилата са приети в съответствие с изискванията на чл. 86 и чл. 22г от ЗОП (отм.) и уреждат редът за планиране, подготовка и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки и възлагане на обществени поръчки чрез публична покана, сключване на договори, контрол по изпълнението им, както и съхранение на документацията на обществените поръчки. Въведен е ред за създаването и публикуването на документи в Профила на купувача.

Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки не са актуализирани спрямо Законът за обществените поръчки (обн., ДВ. бр.13 от 16 Февруари 2016 г.) и влязъл в сила от 15.04.2016 г.

Действащите до 26.06.2018 г. вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в „Топлофикация София“ ЕАД не са в съответствие с правната рамка.

б) Вътрешни правила за прогнозиране, планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки от „Топлофикация София“ ЕАД и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, приети с Решение на СД от 26.06.2018 г.⁵⁰⁵ (ВПППОПОПКИСДОП).

Правилата уреждат редът за прогнозиране и планиране, подготовка и провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки и възлагане на обществени поръчки чрез

[%80%D0%B5%D0%B7+%D1%82%D1%80%D0%B5%D1%82%D0%BE+%D1%82%D1%80%D0%B8%D0%BC%D0%B5%D1%81%D0%B5%D1%87%D0%B8%D0%B5+%D0%BD%D0%B0+2021+%D0%B3%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D0%BD%D0%B0.pdf](#)

⁴⁹⁹ Одитно доказателство № 50

⁵⁰⁰ Одитно доказателство № 51

⁵⁰¹ Одитно доказателство № 52

⁵⁰² Чрез процедура и възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП

⁵⁰³ Сключени след проведена процедураи възлагане по реда на чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от ЗОП

⁵⁰⁴ Одитно доказателство № 53

⁵⁰⁵ Одитно доказателство № 54

събиране на оферти с обява и покана до определени лица, сключване на договори, контрол по изпълнението им, както и съхранение на документацията на обществените поръчки. Разписан е и ред за действията на длъжностните лица при обжалване на решенията на възложителя, редът за възлагане на обществени поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, както и за поддържане на профила на купувача.

Вътрешните правила не са актуализирани във връзка с извършени промени в ЗОП (ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 01.11.2019 г.), като не е въведен ред за възлагане на обществените поръчки чрез централизираната електронна платформа⁵⁰⁶. Не е посочен ред и отговорно лице за публикуване в профила на купувача на покана до определено лице/лица при стойност на поръчката по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, когато са налице основанията по чл. 191 от ЗОП.

Не е извършена и актуализация на правилата съобразно преминаването на дружеството от едностепенна към двустепенна система на управление⁵⁰⁷, както и структурните промени⁵⁰⁸, засягащи звената, отговорни за процеса по планиране, възлагане на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори.

По време на одита, с решение на УС⁵⁰⁹ са приети нови вътрешни правила за възлагането на обществените поръчки, в които е разписан ред за възлагане на обществените поръчки чрез централизираната електронна платформа. Посочените в правилата звена, които участват в процеса по възлагане на обществени поръчки съответстват на структурата на дружеството. Не е посочен ред и отговорно лице за публикуване в профила на купувача на покана до определено лице/лица.

Действащите през одитирания период вътрешни правила за прогнозиране, планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки не са актуализирани в съответствие с извършените промени в правната рамка и структурата на дружеството.

в) Със Заповеди⁵¹⁰, изпълнителният директор на дружеството е определил редът за инициране на възлагането на обществени поръчки. В заповедите са посочени документите, които се изготвят, както и отговорните структурни звена.

г) Вътрешни правила за предварителен контрол и финансово управление в „Топлофикация София“ ЕАД, в сила от 17.12.2018 г.^{511, 512}

д) Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност и финансово управление в „Топлофикация София“ ЕАД, в сила от 01.03.2020 г.^{513, 514}

С Вътрешните правила за предварителен контрол и финансово управление е разписан ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по възлагане на обществени поръчки, поемане на задължение и извършване на разход, както и по изпълнение на сключените договори и свързаните с него плащания. Посочени са документите, които се проверяват и проверките, които се извършват.

е) Актуализирана система на двойния подпис, утвърдена със Заповед №З-РД-147/25.05.2018 г. на изпълнителния директор⁵¹⁵

⁵⁰⁶ Глава пета, Раздел IV Електронно възлагане на поръчки, чл. 39а от ЗОП

⁵⁰⁷ Решение № 874 по Протокол №67/20.12.2018 г. на заседание на Столичния общински съвет

⁵⁰⁸ Дирекция „Обществени поръчки“ е обединена с дирекция „Материално техническо снабдяване“ в дирекция „Материално техническо обслужване“, в която е обособен отдел „Обществени поръчки“.

⁵⁰⁹ Решение по т. 3 от Протокол №2/13.01.2022 г. на УС

⁵¹⁰ **Одитно доказателство № 45**

⁵¹¹ в сила от 01.01.2019 г.

⁵¹² **Одитно доказателство № 1.8**

⁵¹³ приети с Протокол № 14 от заседание на УС, проведено на 27.02.2020 г., в сила от 01.03.2020 г., изм. и доп. с Протокол № 34 от заседание на УС, проведено на 04.06.2020 г., в сила от 08.06.2020 г.

⁵¹⁴ **Одитно доказателство № 1.8**

⁵¹⁵ **Одитно доказателство № 1.8**

Съгласно Актуализираната система за двойния подпис поемането на всяко задължение/сключване на договори за възлагане на обществени поръчки и извършване на плащане/разходен касов ордер/платежно нареждане, се осъществява след полагане на подписите на: ръководител отдел „Счетоводен“/Главен счетоводител или заместник ръководител отдел „Счетоводен“/заместник главен счетоводител и изпълнителен директор или заместник изпълнителен директор ИТД или директор дирекция „Икономическа политика“.

С действащите през одитирания период вътрешни правила за предварителен контрол и финансово управление и актуализираната система за двоен подпис, е създадена вътрешна организация в процеса по възлагане на обществени поръчки, което е предпоставка за законосъобразното му протичане.

3. Планиране на обществени поръчки.

Съгласно действащите до 26.06.2018 г. ВПВОП в „Топлофикация София“ ЕАД, в срок до 1 ноември на предходната година структурните единици представят в отдел „Материално-техническо снабдяване“ (МТС) заявка за необходимите им доставки, услуги, строителство и проектни работи за предстоящата година. Постъпилите заявки се разглеждат и обобщават в отдел МТС и заедно с отдел „Обществени поръчки“ в срок до 15 декември, се изготвя проект на график за обществените поръчки за съответната година. Графикът се представя в срок до 10 януари за одобрение от СД.

Във ВПППОПОПКИСДОП срокът за представяне на заявки от всички структурни звена за потребностите от строителство, доставки на стоки или услуги, е до 15 октомври на текущата година. Заявките се представят в дирекция МТС, която в срок до 1 ноември ги обобщава. В срок до 15 ноември на текущата година, дирекция МТС съвместно с дирекция „Обществени поръчки“ изготвя проект на годишен план-график на обществените поръчки. Изготвеният график се съгласува със заместник-изпълнителните директори и се предоставя на СД за одобрение.

При одита е установено:

а) С писмо⁵¹⁶, от дружеството е посочено, че от 2018 г. в срок до 1 ноември и/или до 15 октомври на предходната година (съответно за 2018 г., 2019 г. и 2020 г.), структурните единици на „Топлофикация София“ ЕАД представят в дирекция МТО и/или дирекция МТС заявки за потребностите си от строителство, доставки на стоки или услуги. За улеснение заявителите изпращат по електронен път типови таблици (вместо заявки), за да могат по-лесно да се обединят и въз основа на тях да се изготвят проекти на Ремонтната и Инвестиционна програма на дружеството. На база на изготвените проекти на Ремонтната и Инвестиционна програма, се изготвя и проект на план графика за обществените поръчки.

За всяка от трите години са представени попълнени в табличен вид и изпратени по електронен път заявки от структурни звена в дружеството.⁵¹⁷ Установено е, че не всички структурни звена са представили заявки, поради което не може да се изрази увереност относно необходимостта им от извършването на строителство, доставка на стоки или услуги за съответната година.

За 2018 г. са предоставени придружителни писма за изпращането на заявките от пет структурни звена⁵¹⁸, от които е видно, че само две звена⁵¹⁹ са заявили потребностите си в срока, посочен във вътрешните правила.⁵²⁰ По отношение на звената, които са изпратили

⁵¹⁶ Одитно доказателство № 55

⁵¹⁷ Одитни доказателства № 56 и № 57

⁵¹⁸ Отдел „Административен“, Отдел „Развитие на топлопреносната мрежа и присъединяване на нови клиенти“ към дирекция „Инвестиционна и ремонтна дейност“, ТР „София-Изток“, ТР „Земляне“ и ТР „Люлин“

⁵¹⁹ Отдел „Развитие на топлопреносната мрежа и присъединяване на нови клиенти“ към дирекция „Инвестиционна и ремонтна дейност“ и ТР „Люлин“

⁵²⁰ Одитно доказателство № 56

заявки по електронен път и за тях не са представени придружителни писма, не може да се изрази увереност, че е спазен срокът за представянето им, съгласно ВПВОП.

За 2019 г. са предоставени придружителни писма от четири структурни звена⁵²¹, като три са подадени в указания с вътрешните правила срок.⁵²² По отношение на звената, които са изпратили заявки по електронен път и за тях не са представени придружителни писма, не може да се изрази увереност, че е спазен срокът за представянето им, съгласно ВПППОПОПКИСДОП.

За подадените заявки за 2020 г. са предоставени придружителни писма от пет структурни звена⁵²³, от които само едно⁵²⁴ е изпратено преди 15 октомври.⁵²⁵

За останалите структурни звена, подали заявки за потребностите си от строителство, доставки на стоки или услуги, не са представени придружителни писма, поради което не може да се изрази увереност спазен ли е срокът за подаване на заявки, регламентиран във вътрешните правила на дружеството, тъй като същите са представени под формата на електронни таблици без посочена дата.⁵²⁶

б) Не е представен план-график за планираните през 2018 г. обществени поръчки. Съгласно представена информация от дружеството, след проверка на архивираните протоколи на СД за периода от ноември 2017 година до декември 2018 година не е открито решение за приемане на план график на обществените поръчки за 2018 г.⁵²⁷

План-графикът за планираните през 2019 г. обществени поръчки е представен на УС с докладна записка от директор дирекция МТО на 12.02.2019 г. Докладната записка е съгласувана само от единия заместник-изпълнителен директор, в несъответствие с ВПППОПОПКИСДОП. УС е одобрил представеният план-график с решение по Протокол №3 от 22.02.2019 г. С Решение на УС от 07.08.2019 г., план-графикът за планираните през 2019 г. обществени поръчки е актуализиран и е съгласуван от директорите на дирекции и на топлофикационните райони.⁵²⁸

План-графикът за планираните през 2020 г. обществени поръчки е представен на УС с докладна записка от директор дирекция МТО на 19.03.2020 г. Докладната записка не е съгласувана от заместник-изпълнителните директори, в несъответствие с ВПППОПОПКИСДОП. УС е одобрил представеният план-график с решение по Протокол №18 от 26.03.2020 г.⁵²⁹

Планирането на обществените поръчки за 2018 г., 2019 г. и 2020 г. е в частично несъответствие с ВПВОП и ВПППОПОПКИСДОП. Не всички структурни звена са представили заявки за необходимостта от строителство, доставка на стоки или услуги. Представените заявки са под формата на електронни таблици, без посочена дата. Не всички заявки са придружени с писма, поради което не може да се изрази увереност спазен ли е срокът за представянето им. По-голямата част от структурните звена, представили придружителни писма, са изпратили своите заявки след срока, посочен във вътрешните правила.

С посоченото се създава риск да не бъдат включени в план-графика за съответната година потребностите от строителство, доставка на стоки или услуги на всички структурни звена в дружеството или да се възложи обществена поръчка без да е спазен съответния приложим ред по ЗОП.

⁵²¹ Отдел ПРТЕ, към дирекция „Експлоатационна дейност“, ТР „София-Изток“, ТР „Земляне“ и ТР „Люлин“

⁵²² **Одитно доказателство № 56**

⁵²³ Отдел ПРТЕ, към дирекция „Експлоатационна дейност“, ТР „София“, ТР „София-Изток“, ТР „Земляне“ и ТР „Люлин“

⁵²⁴ ТР „Земляне“

⁵²⁵ **Одитно доказателство № 56**

⁵²⁶ **Одитно доказателство № 57**

⁵²⁷ **Одитни доказателства № 55 и № 56**

⁵²⁸ **Одитно доказателство № 55**

⁵²⁹ **Одитно доказателство № 55**

Не е представен план-график за планираните обществените поръчки за 2018 г., а представените план-графици за 2019 г. и 2020 г. не са съгласувани от всички посочени във вътрешните правила длъжностни лица.

4. Възлагане на обществени поръчки

4.1. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

През одитирания период, от „Топлофикация София“ ЕАД са проведени 51 обществени поръчки по реда Глава двадесет и шеста от ЗОП. От тях 5 са прекратени, една не е възложена, а при друга договорът е сключен след одитирания период.

В периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г. са възложени 44 обществени поръчки с обща прогнозна стойност в размер на 3 415 903 лв. без ДДС.⁵³⁰

Проверени са 11 обществени поръчки⁵³¹, с обща прогнозна стойност 1 001 177 лв. без ДДС. От тях, 10 са възложени чрез публикуване на обява за събиране на оферти и 1 чрез покана до определени лица.

4.1.1. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява

4.1.1.1. Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в праговете по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, което позволява възлагането им по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява.

4.1.1.2. Съобразно чл. 187, ал. 1 от ЗОП, възложителят е открил възлагането на поръчките на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, като са публикувани в профила на купувача обяви за събиране на оферти за всяка от поръчките. Обявите са изготвени по образец и съдържат минимално изискуемата информация по приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 187, ал. 2 от ЗОП, на профила на купувача, заедно с обявите са публикувани и техническите спецификации за всяка една от тях. На основание чл. 96, ал. 1 от Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП)⁵³², в деня на публикуване на всяка обява на профила на купувача възложителят е публикувал кратка информация за поръчката на портала за обществени поръчки.⁵³³

4.1.1.3. Срокът за получаване на оферти при всички обществени поръчки е определен съобразно изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. При пет обществени поръчки в първоначално определения срок са подадени по-малко от три оферти, поради което срокът по ал. 1 е удължен съобразно чл. 188, ал. 2 от ЗОП.⁵³⁴

4.1.1.4. Със заповеди на възложителя, на основание чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от ППЗОП е назначена комисия за разглеждане и оценяване на получените оферти. Членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.⁵³⁵

4.1.1.5. За резултатите от работата си, комисията е съставила протоколи, които са утвърдени от възложителя. Утвърдените протоколи са публикувани в профила на купувача и са изпратени на участниците в един и същи ден, съобразно изискванията на чл. 97, ал. 4, от ППЗОП и чл. 192, ал. 4 от ЗОП, с изключение на една обществена поръчка⁵³⁶, при която протоколът не е публикуван в профила на купувача.⁵³⁷

⁵³⁰ **Одитно доказателство № 48**

⁵³¹ Приложение № 3

⁵³² Една поръчка е възложена чрез Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) - „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „Топлозахранване и абонатна станция на жилищна сграда-високо застрояване и подземни гаражи в УПИ XI-614, кв.19, м. „Надежда 1а“, СО-р-н „Надежда“, бул. „Ломско шосе“ № 47, гр. София“

⁵³³ **Одитни доказателства от № 61 до № 67**

⁵³⁴ **Одитни доказателства от № 61 до № 67**

⁵³⁵ **Одитни доказателства от № 61 до № 67**

⁵³⁶ „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „Топлозахранване и абонатна станция на жилищна сграда-високо застрояване и подземни гаражи в УПИ XI-614, кв.19, м. „Надежда 1а“, СО-р-н „Надежда“, бул. „Ломско шосе“ №47, гр. София“; **Одитно доказателство № 61**

⁵³⁷ **Одитни доказателства от № 61 до № 67**

4.1.1.6. Възложителят е сключил договори с избраните изпълнители на обществените поръчки. В несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП, при три обществени поръчки⁵³⁸, в профила на купувача под формата на електронни документи е публикуван само договорът за обществената поръчка, но не и приложенията към него.⁵³⁹

4.1.1.7. При една обществена поръчка⁵⁴⁰ не е спазен срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП, като възложителят не е изпратил в 5-дневен срок от сключването на договора, обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 за публикуване в РОП.⁵⁴¹

4.1.2. Обществени поръчки, възложени чрез покана до определени лица⁵⁴²

4.1.2.1. На основание чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП, възложителят е изпратил покана до определено лице за представяне на оферта. Необходимостта от спешно възлагане на поръчката е мотивирана в доклад на директора на ТР „Земляне“.

4.1.2.2. При проверката е установено, че поканата не е публикувана в профила на купувача в несъответствие с разпоредбите на чл. 36а, ал. 1, т. 9 от ЗОП във връзка с чл. 24, ал. 1, т. 3 от ППЗОП.⁵⁴³

С посоченото са нарушени принципите за свободна конкуренция, публичност и прозрачност, регламентирани в чл. 2, ал.1, т. 2 и т. 4 от ЗОП.

4.1.2.3. В съответствие с чл. 192, ал. 3 от ЗОП, към офертата е представена декларация по образец на възложителя за липсата на основанията за отстраняване.

4.1.2.4. Съобразно изискванията на чл. 97, ал. 1 и 2 от ППЗОП, е назначена комисия за разглеждане и оценяване на получените оферти. Членовете на комисията са подписали декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. На основание чл. 97, ал. 3 от ППЗОП, комисията е отворила подадената оферта и е констатирала, че представените документи отговарят на изискванията на възложителя.

4.1.2.5. За своята дейност от комисията е съставен един протокол, в съответствие с чл. 67, ал. 2 от ППЗОП. Протоколът е получен лично от участника и не е публикуван в профила на купувача, в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 9 от ЗОП.

4.1.2.6. От възложителят е сключен договор с единствения участник. В несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 6 от ЗОП, възложителят не е публикувал в профила на купувача под формата на електронни документи, договорът за обществена поръчка, с приложенията към него.

4.1.3. Контролни дейности при възлагането на обществени поръчки

При извършените проверки на прилаганите контролни дейности при възлагането на обществени поръчки⁵⁴⁴, е установено:

⁵³⁸ Доставка на нивомерни колонки и резервни части за нивомерни колонки“, „Ревизия и почистване на сондажни кладенци“, „Доставка на направляващ апарат за осеви вентилатори на ЕК № 9 в ТЕЦ „София“; <http://zop.toplo.bg/?q=page&idd=index>

⁵³⁹ **Одитни доказателства от № 61 до № 67**

⁵⁴⁰ „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „Топлозахранване и абонатна станция на жилищна сграда-високо застрояване и подземни гаражи в УПИ XI-614, кв.19, м. „Надежда 1а“, СО-р-н „Надежда“, бул. „Ломско шосе“ №47, гр. София“;

⁵⁴¹ <https://app.eop.bg/today/84197>

⁵⁴² Покана с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за отстраняване на авария по част от топлопровод – главно стебло ЮМ, Ду 400, положен в канал по тревна площ и частен имот /Автомивка/, пресичащ бул. „Президент Линкълн“, между камери К9А и КВ“

⁵⁴³ **Одитни доказателства № 68 и № 69**

⁵⁴⁴ „Предоставяне на електронна съобщителна услуга чрез обществена електронна съобщителна мрежа за обмен на данни и достъп до Интернет за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“; „Пощенски и куриерски услуги с периодичен характер за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“; „Поетапна доставка на санитарни и хигиенни материали и консумативи за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „Топлозахранване и абонатна станция на жилищна сграда-високо застрояване и подземни гаражи в УПИ XI-614, кв.19, м. „Надежда 1а“, СО-р-н „Надежда“, бул. „Ломско шосе“ №47, гр. София“

Необходимостта от провеждането на обществените поръчки е мотивирана в доклад. За три от обществените поръчки, са изготвени съответните документи от отговорните структурни звена, съобразно разписания в заповеди на изпълнителния директор ред^{545, 546}. При една обществена поръчка⁵⁴⁷, в несъответствие със заповедта на изпълнителния директор⁵⁴⁸, ръководителят на отдел „Координация на заявките и ERP“ не е изготвил доклад до ръководител отдел МТС.⁵⁴⁹

Техническата спецификация за обществените поръчки, с изключение на една⁵⁵⁰, е изготвена и подписана от посочените в чл. 24, ал. 2 от ВПППОПОПКИСДОП лица. Техническата спецификация при една поръчка⁵⁵¹, не е представена заедно с доклада на заседанието на УС, а е изготвена след взетото решение, в несъответствие със Заповед №З-РД-326/28.07.2020 г. на изпълнителния директор.

Документацията за участие е съгласувана от посочените в чл. 29, ал. 1 от ВПППОПОПКИСДОП лица.⁵⁵²

Заповедта за назначаване на комисията е подписана от лицата, посочени в чл. 43, ал. 1 от ВПППОПОПКИСДОП, с изключение на една поръчка⁵⁵³, при която заповедта не е съгласувана от заместник-изпълнителния директор.⁵⁵⁴

В съответствие с чл. 19, ал. 2 от ВПППОПОПКИСДОП, финансов контролор е осъществил предварителен контрол за законосъобразност на договора и цялата документация по избор на изпълнителя, за което са изготвени контролни листа.⁵⁵⁵

Договорите са съгласувани от лицата, посочени в чл. 49, ал. 5 от ВПППОПОПКИСДОП, с изключение на един⁵⁵⁶, който не е съгласуван от директор на дирекция „Икономическа политика“.⁵⁵⁷

Договорите са подписани от изпълнителния директор и са съгласувани от главен счетоводител, предвид което е спазена системата за двоен подпис.

През одитирания период са изпълнявани и прилагани разписанията във вътрешните актове контролни дейности, с изключение на несъгласуване от всички длъжностни лица на заповед за назначаване на комисия и един договор за възлагане на обществена поръчка.

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през одитирания период е извършено в съответствие с изискванията на ЗОП, с изключение на три поръчки, при които не са публикувани в профила на купувача приложенията към договорите и една поръчка, при която не е публикуван протоколът от заседанието на комисията. При една обществена поръчка, обявлението за възлагането ѝ е публикувано в РОП след законоустановения срок по ЗОП.

Възлагането на обществената поръчка чрез покана до определено лице не е обявено в профила на купувача и не е публикувана информация във връзка с него.

⁵⁴⁵ Заповеди №З-РД-30/06.02.2018 г., №З-РД-32/23.01.2019 г. и №З-РД-326/28.07.2020 г. на изпълнителния директор

⁵⁴⁶ **Одитни доказателства от № 58 до № 61**

⁵⁴⁷ „Пощенски и куриерски услуги с периодичен характер за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“

⁵⁴⁸ Заповед №З-РД-32/23.01.2019 г.

⁵⁴⁹ **Одитно доказателство № 59**

⁵⁵⁰ „Пощенски и куриерски услуги с периодичен характер за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“; **Одитно доказателство № 59**

⁵⁵¹ „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „Топлозахранване и абонатна станция на жилищна сграда-високо застрояване и подземни гаражи в УПИ XI-614, кв.19, м. „Надежда 1а“, СО-р-н „Надежда“, бул. „Ломско шосе“ №47, гр. София“

⁵⁵² **Одитни доказателства от № 58 до № 61**

⁵⁵³ „Предоставяне на електронна съобщителна услуга чрез обществена електронна съобщителна мрежа за обмен на данни и достъп до Интернет за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“; **Одитно доказателство № 58**

⁵⁵⁴ **Одитни доказателства от № 58 до № 61**

⁵⁵⁵ **Одитни доказателства от № 58 до № 61**

⁵⁵⁶ „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „Топлозахранване и абонатна станция на жилищна сграда-високо застрояване и подземни гаражи в УПИ XI-614, кв.19, м. „Надежда 1а“, СО-р-н „Надежда“, бул. „Ломско шосе“ №47, гр. София“; **Одитно доказателство № 61**

⁵⁵⁷ **Одитни доказателства от № 58 до № 61**

4.2. Проведени процедури по реда на ЗОП

През одитирания период са проведени 109 процедури. От тях 16 са прекратени, 12 са обжалвани пред КЗК и ВАС (в т.ч. една прекратена и проверена от друг контролен орган), 7 не са приключили с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период, а една процедура е обект на проверка от друг контролен орган.⁵⁵⁸

В периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г. са открити и приключили с решение за избор на изпълнител 75 процедури на обща стойност 85 287 524 лв. без ДДС.

Проверени са 11 процедури⁵⁵⁹ с прогнозна стойност в общ размер на 59 717 435 лв. без ДДС, от които 3 открити процедури, 5 процедури публично състезание, 2 процедури на договаряне без предварителна покана и 1 квалификационна система.

4.2.1. Открита процедура

4.2.1.1. Всичките проверени процедури⁵⁶⁰ са открити с решение на изпълнителния директор, изготвено съгласно утвърдения образец от изпълнителния директор на АОП. На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решенията са одобрени обявлението и документацията за участие.

4.2.1.2. Решенията и обявленията за откриване на процедурите са публикувани в РОП, съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявлението за обществена поръчка е публикувано в „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС).⁵⁶¹

4.2.1.3. Преди откриване на процедурите, от възложителят са въведени данни в системата за случаен избор в АОП в съответствие с изискванията на чл. 121 от ППЗОП.⁵⁶²

4.2.1.4. Изготвената от възложителя документация за участие в откритата процедура по съдържание съответства на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП.⁵⁶³

4.2.1.5. Сроктът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

4.2.1.6. На основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП в законоустановения срок на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, за всяка процедура е назначена комисия за провеждане на процедурата. В досието на процедурите са налични декларации по чл. 103, ал. 1 от ЗОП, подписани от членовете на комисиите. От комисията са извършени действията по чл. 54 от ППЗОП и са съставени протоколи и доклад, в съответствие с изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП.⁵⁶⁴

4.2.1.7. Решението за определяне на изпълнител е издадено в срока по чл. 106, ал. 6 от ЗОП и е изпратено по електронна поща на участниците в тридневния срок, съгласно чл. 43, ал. 1 от ЗОП. Решението за определяне на изпълнител е публикувано в профила на купувача в същия ден, в който е изпратено на участниците.⁵⁶⁵

4.2.1.8. От възложителя са сключени договори за възлагане на обществените поръчки с участниците, определени за изпълнители, в резултат на проведените процедури. При сключване на договорите са представени изисканите от възложителя документи съгласно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Договорите са сключени в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП.⁵⁶⁶

⁵⁵⁸ Одитно доказателство № 49

⁵⁵⁹ Приложение № 4

⁵⁶⁰ Одитни доказателства № 74 и № 75; По отношение на една от процедурите, проверена чрез тестове на контрола вж. т. 4.2.4.

⁵⁶¹ https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00277&ca=

⁵⁶² Одитни доказателства № 74 и № 75

⁵⁶³ Одитни доказателства № 74 и № 75

⁵⁶⁴ Одитни доказателства № 74 и № 75

⁵⁶⁵ Одитни доказателства № 74 и № 75

⁵⁶⁶ Одитни доказателства № 74 и № 75

4.2.1.9. Информацията за сключените договори е изпратена за вписване в РОП на АОП и в ОВ на ЕС в законоустановения срок по чл. 155, ал. 1, т. 1 от ЗОП.⁵⁶⁷

4.2.1.10. При едната процедура⁵⁶⁸ обявлението за възлагане на поръчката и договорът са публикувани в Профила на купувача в несъответствие със срока, посочен в чл. 24, ал. 1, т. 1 и т. 6 от ППЗОП.⁵⁶⁹

4.2.1.11. В съответствие с чл. 121 от ЗОП от възложителя са създадени и поддържани досиета за всяка обществена поръчка.

4.2.2. Публично състезание

4.2.2.1. Всички процедури са открити с решение на изпълнителния директор, изготвено съгласно утвърдения образец от изпълнителния директор на АОП. На основание чл. 22, ал. 2 от ЗОП с решенията са одобрени обявлението и документацията за участие.⁵⁷⁰

4.2.2.2. Преди откриване на процедурите, възложителят е въвел данни в системата за случаен избор в АОП в съответствие с изискванията на чл. 121 от ППЗОП. Решението и обявлението за откриване на процедурата са публикувани в РОП, съобразно изискванията на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП обявлението за обществена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС.⁵⁷¹

4.2.2.3. Критерият за възлагане, посочен в обявлението при всички процедури е „Оптимално съотношение качество/цена”, за което в обявлението и документацията за участие са посочени показателите за комплексна оценка с тяхната относителна тежест, съгласно изискванията на чл. 70, ал. 6 от ЗОП. Съобразно чл. 70, ал. 7 от ЗОП, в документацията възложителят е посочил методиката за комплексната оценка и начина за определяне на оценката за всеки показател.⁵⁷²

4.2.2.4. Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

4.2.2.5. При всички процедури, на основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП в законоустановения срок на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП, е назначена комисия за провеждане на процедурата. В досието на процедурите са налични декларации по чл. 103, ал. 1 от ЗОП, подписани от членовете на комисията. Комисията е извършила действията по чл. 54 от ППЗОП и е съставила протоколи, в съответствие с изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП.⁵⁷³

4.2.2.6. В срока по чл. 181, ал. 6 от ЗОП, от възложителя е издадено решение за избор на изпълнител при всички процедури.

4.2.2.7. От възложителя са сключени договори с избраните за изпълнители участници. При сключване на договорите са представени изискваните от възложителя документи съобразно изискванията на чл. 112, ал. 1 от ЗОП.⁵⁷⁴ Един⁵⁷⁵ от договорите не е сключен в срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП.⁵⁷⁶

4.2.2.8. От възложителя са изпратени в РОП и са публикувани в профила на купувача обявления за възложените обществени поръчки в срока по чл. 185 от ЗОП.⁵⁷⁷

4.2.2.9. Информацията за сключените договори е изпратена за публикуване в РОП на АОП и в Официален вестник на ЕС в законоустановения срок по чл. 155, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

⁵⁶⁷ https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00277&ca=

⁵⁶⁸ УИН 00277-2018-0019

⁵⁶⁹ <http://zop.toplo.bg/?q=page&idd=index&porachkaid=20180731KIQp3344190>

⁵⁷⁰ Одитни доказателства № № 73, 76, 78 и 79

⁵⁷¹ Процедура с УИН 00277-2020-0043 възложена чрез ЦАИС ЕОП

⁵⁷² Одитни доказателства № № 73, 76, 78 и 79; <https://app.eop.bg/today/85322>

⁵⁷³ Одитни доказателства № № 73, 76, 78 и 79; <https://app.eop.bg/today/85322>

⁵⁷⁴ Одитни доказателства № № 73, 76, 78 и 79; <https://app.eop.bg/today/85322>

⁵⁷⁵ УИН 00277-2019-0004

⁵⁷⁶ Одитни доказателства № 76 и № 77

⁵⁷⁷ <http://zop.toplo.bg/?q=page&idd=index; https://app.eop.bg/today/85322>

4.2.3. Договаряне без предварителна покана за участие

4.2.3.1. Процедурите⁵⁷⁸ са открити с решение на изпълнителния директор съгласно чл. 22, ал. 1 от ЗОП. На основание чл. 22, ал. 5 от ЗОП, възложителят е мотивирал изборът си на този вид процедура. За едната процедура⁵⁷⁹ е посочил, че стоките, предмет на поръчката, се търгуват на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на Министерски съвет, по предложение на министъра на финансите. За другата процедура⁵⁸⁰, възложителят е посочил, че трите лица, до които се изпращат поканите за участие разполагат със системи за инкасиране на задълженията, върху които се явяват носители на изключителни права, върху продуктите. Възложителят не е представил документи, които да доказват наличие на хипотезата на чл. 138, ал. 1, във връзка с чл. 79, ал. 1, т. 3, буква „в“ от ЗОП и да дават основание за провеждане на договаряне без предварителна покана за участие.⁵⁸¹

4.2.3.2. В съответствие с чл. 64, ал. 1 и 2 от ППЗОП, в решението за откриване на процедурата⁵⁸², възложителят е посочил лицата, до които ще изпрати покани за участие и е одобрил поканата за участие. В съответствие с чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, възложителят не е изпратил покана за участие при другата процедура.⁵⁸³

4.2.3.3. Съобразно чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП към АОП. В законоустановения срок на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, решението за откриване на процедурата е публикувано в профила на купувача.⁵⁸⁴

4.2.3.4. При едната процедура⁵⁸⁵, на основание чл. 103, ал. 1 от ЗОП е назначена комисия за провеждане на процедурата. Членовете на комисията са подписали декларация за липсата на обстоятелства по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. На основание чл. 67, ал. 2 от ППЗОП комисията е провела преговори с всеки един от поканените участници. След провеждане на преговорите комисията е изготвила доклад, който съдържа информацията по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП, съобразно изискванията на чл. 67, ал. 6 от ППЗОП. В срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП, възложителят е утвърдил доклада на комисията и в съответствие с чл. 109 от ЗОП е издал решение за определяне на изпълнител за всяка от обособените позиции.⁵⁸⁶

4.2.3.5. В резултат на едната процедура⁵⁸⁷ е сключен борсов договор. Представени са необходимите документи в съответствие с изискванията на чл. 67, ал. 6 от ЗОП, както и декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП и декларация по чл. 3 от ЗИФОДРЮПДРСЛТДС.⁵⁸⁸

При другата процедура⁵⁸⁹, възложителят е сключил договор с участника, определен за изпълнител за всяка от обособените позиции, в резултат на проведената процедура. Два от договорите⁵⁹⁰ са сключени след срока по чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

Единият договор⁵⁹¹ е сключен в нарушение на чл. 112, ал. 1 от ЗОП, като при сключването им изпълнителят не е представил всички необходими документи^{592, 593}.

⁵⁷⁸ УИН 00277-2018-0021 и УИН 00277-2018-0028

⁵⁷⁹ УИН 00277-2018-0028

⁵⁸⁰ УИН 00277-2018-0021

⁵⁸¹ **Одитни доказателства № 80 и № 82**

⁵⁸² УИН 00277-2018-0021

⁵⁸³ УИН 00277-2018-0028

⁵⁸⁴ https://www.aop.bg/ssearch.php?mode=search&word=&case_code=00277&ca=

⁵⁸⁵ УИН 00277-2018-0021

⁵⁸⁶ **Одитни доказателства № 80 и № 81**

⁵⁸⁷ УИН 00277-2018-0028

⁵⁸⁸ **Одитно доказателство № 81**

⁵⁸⁹ УИН 00277-2018-0021

⁵⁹⁰ Договор №Д-ОП-104/19.11.2018 г., сключен с „Български пощи“ ЕАД и Договор №Д-ОП-98/31.10.2018 г., сключен с „Ипей“ АД; **Одитно доказателство № 80**

⁵⁹¹ Договор №Д-ОП-104/19.11.2018 г., сключен с „Български пощи“ ЕАД

⁵⁹² Свидетелствата за съдимост на двама от представляващите не са валидни към датата на сключване на договора.

⁵⁹³ **Одитно доказателство № 80**

4.2.3.6. В несъответствие с чл. 42, ал. 2, т. 5 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП, при двете процедури⁵⁹⁴ в профила на купувача са публикувани договорите, без приложенията към тях.⁵⁹⁵

4.2.3.7. Обявлението за възложената поръчка е изпратено за вписване в РОП в законоустановения срок по чл. 185, т. 1 от ЗОП.

4.2.3.8. За едната поръчка не са спазени изискванията на чл. 42, ал. 2, т. 1 от ЗОП и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, като обявлението за възложената поръчка не е публикувано в профила на купувача.⁵⁹⁶

4.2.4. Контролни дейности при провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и квалификационната система

При извършените проверки на прилаганите контролни дейности при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки⁵⁹⁷, е установено:

Всяка процедура е иницирана с доклад, в който е обоснована необходимостта от провеждането ѝ. Изготвени са съответните документи от отговорните структурни звена и са положени съгласувателни подписи от определените лица, съобразно разписания в заповеди на изпълнителния директор ред⁵⁹⁸. С решение, УС е одобрил възлагането на всяка една от обществените поръчки.⁵⁹⁹

Документацията за участие за процедурите е съгласувана от посочените в чл. 29, ал. 1 от ВППОПОПКИСДОП лица, с изключение на три процедури⁶⁰⁰, при които липсва подпис на директор дирекция ИП, а за една процедура⁶⁰¹ и подписът на заместник-изпълнителен директор, отговарящ за ресора. На основание чл. 10, ал. 2 от ВПОПКЗФУ, преди вземане на решение за стартиране на всяка процедура, финансов контролор е извършил предварителен контрол за законосъобразност.⁶⁰²

Проектът на заповед е съгласуван от определените лица, съгласно чл. 35, ал. 3 от ВППОПОПКИСДОП, с изключение на две от заповедите за назначаване на комисия при квалификационната система⁶⁰³, които не са съгласувани от заместник-изпълнителен директор. Решенията за избор на изпълнител, както и решенията за включване/отказ за включване в квалификационната система не са съгласувани от всички длъжностни лица, съобразно чл. 37, ал. 4 от ВППОПОПКИСДОП.⁶⁰⁴

Преди сключване на договорите е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансов контролор в съответствие с чл. 10, ал. 3 от ВПОПКЗФУ и са положени съгласувателни подписи от лицата⁶⁰⁵, посочени в чл. 49, ал. 5 от ВППОПОПКИСДОП, с изключение на две процедури⁶⁰⁶, при които липсва подпис на директор дирекция ИП.

Договорите са подписани от изпълнителния директор и са съгласувани от главен счетоводител, предвид което е спазена системата за двоен подпис.

Прилаганите през одитирания период контролни дейности са в частично съответствие с разписания ред в дружеството. Същият не е спазен по отношение на документацията за участие при четири процедури, две заповеди за назначаване на комисия и решенията за избор на изпълнител и решенията за включване/отказ за включване в

⁵⁹⁴ УИН 00277-2018-0021 и УИН 00277-2018-0028

⁵⁹⁵ <http://zop.toplo.bg/?q=page&idd=index&porachkaid=20180820LPeA3406138>

⁵⁹⁶ <http://zop.toplo.bg/?q=page&idd=index&porachkaid=20180820LPeA3406138>

⁵⁹⁷ УИН 00277-2018-0020, УИН 00277-2020-0012, УИН 00277-2020-0028 и УИН 00277-2020-0043

⁵⁹⁸ Заповеди №3-РД-30/06.02.2018 г., №3-РД-221/28.04.2020 г. и №3-РД-326/28.07.2020 г.

⁵⁹⁹ **Одитни доказателства от № 70 до № 73**

⁶⁰⁰ УИН 00277-2020-0012, УИН 00277-2020-0028 и УИН 00277-2020-0043

⁶⁰¹ УИН 00277-2020-0012

⁶⁰² **Одитни доказателства от № 70 до № 73**

⁶⁰³ УИН 00277-2018-0020

⁶⁰⁴ **Одитни доказателства от № 70 до № 73**

⁶⁰⁵ **Одитни доказателства от № 70 до № 73**

⁶⁰⁶ УИН 00277-2020-0012 и УИН 00277-2020-0028; **Одитни доказателства № 71 и № 72**

квалификационната система, както и при два договора, които не са съгласувани от всички длъжностни лица.

Откритите процедури са проведени в съответствие със ЗОП, с изключение на една процедура, при която обявлението за възлагане на поръчката и договорът са публикувани в Профила на купувача в несъответствие със законоустановения срок.

Процедурите на публично състезание са проведени в съответствие със ЗОП, с изключение на сключването на договор след законоустановения срок.

Процедурите на договаряне без предварителна покана за участие са проведени в частично съответствие със ЗОП. За едната процедура не са представени доказателства, относно мотивите за нейния избор, с което възложителят е нарушил ЗОП като е провел процедура на договаряне без предварителна покана за участие, без да има основания за избор на този вид процедура. При сключване на един договор не са представени всички необходими от изпълнителя документи. Два от договорите са сключени след законоустановения срок. Някои документи не са публикувани в профила на купувача.

5. Изпълнение на сключени договори

5.1. Изпълнение на договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

През одитирания период, по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП са сключени 149 договора (2018 г. - 30 бр., 2019 г. – 43 бр. и 2020 г. – 76 бр.) на обща стойност 3 114 047 лв. без ДДС. От тях 104 са изпълнени в периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., а останалите 45 са в процес на изпълнение.⁶⁰⁷

Популацията за определяне на извадката е 104 договори, които са сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 2 215 622 лв. без ДДС.

Проверени са 32 договора⁶⁰⁸, които са на обща стойност 1 112 229 лв. без ДДС.⁶⁰⁹

При проверката е установено:

5.1.1. Преди сключване на договорите⁶¹⁰ е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор и в съответствие с чл. 47, ал. 3 от ВПВОП/чл. 49, ал. 5 от ВПППОПОПКИСКОП, договорите са съгласувани от съответните длъжностни лица, с изключение на четири договора⁶¹¹. Два договора⁶¹² не са съгласувани от юрист, главен счетоводител и директор дирекция ИРД, един⁶¹³ от юрист и главен счетоводител и един⁶¹⁴ от юрист, главен счетоводител, директор дирекция ИРД и заместник-изпълнителен директор.

5.1.2. При сключването на пет от договорите⁶¹⁵ не е спазена системата за двоен подпис, като договорите са подписани само от изпълнителния директор, липсва подпис на лицето отговорно за счетоводните записвания.

5.1.3. В сключените договори се съдържат клаузи относно стойността на обществената поръчка, срока за изпълнение, размера на дължимите неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

5.1.4. В съответствие с чл. 51, ал. 1 и 2 от ВПВОП/чл. 53, ал. 1 и 2 от ВПППОПОПКИСКОП със заповед на изпълнителния директор са определени отговорни длъжностни лица за изпълнението на договорите, с изключение на един договор⁶¹⁶. От

⁶⁰⁷ **Одитно доказателство № 50**

⁶⁰⁸ Приложение № 5 – договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

⁶⁰⁹ **Одитни доказателства от № 83 до № 115**

⁶¹⁰ **Одитни доказателства от № 105 до № 114**

⁶¹¹ Договори №Д-ОП-57/31.05.2018 г., №Д-ОП-1/03.01.2018 г., №Д-ОП-35/06.03.2018 г. и №Д-ОП-59/08.06.2018 г.

⁶¹² Договори №Д-ОП-35/06.03.2018 г. и №Д-ОП-59/08.06.2018 г.

⁶¹³ Договор №Д-ОП-57/31.05.2018 г.; **Одитно доказателство № 105**

⁶¹⁴ Договор №Д-ОП-1/03.01.2018 г.; **Одитно доказателство № 106**

⁶¹⁵ **Одитни доказателства от № 105 до № 107, № 110 и № 113**

⁶¹⁶ Договор №Д-ОП-58/19.06.2020 г.; **Одитно доказателство № 113**

определените длъжностни лица са подписани необходимите документи за удостоверяване изпълнението на дейностите по договорите.⁶¹⁷

5.1.5. В резултат на проведеното възлагане на обществената поръчка чрез събиране на оферти с обява е сключен Договор № Д-ОП-50 от 03.05.2018 г.⁶¹⁸ с предмет: „Абонаментно обслужване на повдигателни съоръжения, както и текущи и/или аварийни ремонти на същите в „Топлофикация София“ ЕАД”, посочени в Списък на повдигателните съоръжения за абонаментно обслужване в районите на „Топлофикация София“ ЕАД - Приложение № 1, неразделна част от договора.

Видно от Приложение № 1, в списъка на повдигателните съоръжения за абонаментно обслужване в районите на дружеството са посочени повдигателни съоръжения по чл. 2, ал. 1, т. 1 и т. 3 от Наредба за безопасната експлоатация и техническия надзор на повдигателни съоръжения (НБЕТНПС).

Съгласно т. 3.8. от договора, всички плащания по същия не могат да надвишават сумата от 70 000 лв. без ДДС.

На 31.05.2018 г., на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП, изпълнителният директор на „Топлофикация София“ ЕАД, е сключил Договор № Д-57/31.05.2018 г. с „Дестинация България“ ЕООД⁶¹⁹ с предмет: „Функционални месечни, тримесечни проверки и сервизно техническо обслужване и ремонт на 8 броя автокрана, 2 броя бордови автомобили с кран и 1 брой автовишка, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД“, и обща стойност 30 000 лв. без ДДС.

Съгласно т. 1.1. от договора изпълнителят приема да извърши срещу заплащане функционални месечни, тримесечни проверки и сервизно техническо обслужване и ремонт на повдигателни съоръжения по чл. 2, ал. 1, т. 1, 4, 6 – 8 от НБЕТНПС, посочени в Списък с техническите параметри на съоръженията за проверка, сервизно техническо обслужване и текущ ремонт в „Топлофикация София“ ЕАД.

Видно от гореизложеното, и двете обществени поръчки са с обект предоставяне на услуги по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 3 от ЗОП. Услугите, предмет на посочените обществени поръчки, са с един и същи код по класификатора на обществените поръчки – 50530000-9 - „Услуги по ремонт и поддържане на машини“. Дейностите и по двете обществени поръчки, са регламентирани в Закон за техническите изисквания към продуктите (ЗТИП), Наредба за условията и реда за издаване на лицензии за осъществяване на технически надзор на съоръжения с повишена опасност и за реда за водене на регистър на съоръженията и НБЕТНПС, извършват се само от лица по чл. 36, ал. 1 от ЗТИП, съгласно изискванията и сроковете посочени в т. 1 от Приложение № 4 към чл. 53, ал. 3 от НБЕТНПС, и необходимостта от възлагането им е възникнала приблизително в един и същи момент.

Сключените Договор № Д-ОП-50 от 03.05.2018 г. и Договор № Д-57/31.05.2018 г., между „Топлофикация София“ ЕАД - ползвателят на повдигателни съоръжения и „Дестинация България“ ЕООД, в качеството си на лице по чл. 36, ал. 1 от ЗТИП са с правно основание чл. 55, т. 7 от НБЕТНПС, във връзка с поддържането на повдигателни съоръжения по чл. 2, ал. 1 от НБЕТНПС, което налага извода, че имат сходен предмет.

Предвид изложеното, и с оглед на това, че договорите са сключени за възлагане на дейности, които са сходни, с един и същи изпълнител (лице по чл. 36, ал. 1 от ЗТИП), необходимостта от които е възникнала приблизително едновременно и са с обща стойност, възлизаща на 100 000 лв. без ДДС, възложителят е следвало да приложи предвидения в закона ред за възлагане на обществена поръчка съобразно общата стойност на поръчката.

5.1.7. Предметът на осем договора⁶²⁰, на обща стойност 278 460 лв. без ДДС, включва дейности, които са част от функциите на дирекция „Пресцентър“ и отдел

⁶¹⁷ Одитни доказателства от № 105 до № 114; и № 118

⁶¹⁸ Одитни доказателства № 119 и № 120

⁶¹⁹ Одитно доказателство № 105

⁶²⁰ Одитни доказателства № 87, от № 90 до № 95, № 97; Д-ОП-2/16.01.2019 г., № Д-ОП-73/07.08.2019 г., № Д-ОП-74/07.08.2019 г., № Д-ОП-85/12.09.2019 г., № Д-ОП-21/25.02.2020 г., № Д-ОП-22/25.02.2020 г., № Д-

„Информационно и медийно отразяване, дирекция „Административно-стопанска дейност“.⁶²¹

Предметът на договорите е свързан със запознаване на абонатите и широката общественост с процесите, резултатите, услугите и проектите на „Топлофикация София“ ЕАД“, изготвяне на индивидуални подходи, тактики и канали за комуникация с различните групи клиенти на „Топлофикация София“ ЕАД, дефинирани от комисия по събираемост с цел повишаване събираемостта на вземанията от потребителите на топлинна енергия.

Като причини за възлагането на тези дейности на външни изпълнители, от „Топлофикация София“ ЕАД посочват, промени в структурата и управлението на дружеството, технологичните нововъведения в дружеството, нарастване ролята на социалните мрежи, водещи до промяна в подходите на комуникация.

Заявено е, че за тези дейности експертите в дружеството нямат експертиза и/или възможността да ги извършват, като например изготвяне на сценарии, техническо обезпечаване, осигуряване на кетъринг, аудио, фото и видео заснемане, провеждане на фокус групи, изготвяне на анализи, изработка на визии, банерни и рекламни материали, видео клипове и др.⁶²²

На отправено запитване⁶²³ относно дейностите, извършвани в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. от дирекция „Пресцентър“ и отдел „Информационно и медийно отразяване“, от дружеството не е предоставена изискваната информация.⁶²⁴

Предвид гореизложеното, не може да се изрази увереност относно необходимостта от сключването на договорите, както и дейностите, които са извършвани от дирекция „Пресцентър“ и отдел „Информационно и медийно отразяване“ в периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

5.1.8. Преди извършване на разхода, при всички договори от финансов контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност, за което са изготвени контролни листа.

5.1.9. При извършване на плащанията е спазена системата за двоен подпис.

Изпълнението на сключените договорите е в съответствие с правната рамка и с договорените клаузи, с изключение на един договор, който е сключен в нарушение на ЗОП. Възложителят е сключил договора по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, вместо да проведе процедура за възлагане на обществена поръчка, предвид наличие на вече сключен договор с идентичен предмет.

Сключени са осем броя договори, чиито предмет включва дейности, които се изпълняват от дирекция „Пресцентър“ и отдел „Информационно и медийно отразяване“, поради което не може да се изрази увереност относно необходимостта от тяхното възлагане на външни изпълнители.

Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорената стойност и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са действали непрекъснато през одитирания период, но не са прилагани последователно. Част от договорите не са съгласувани от всички длъжностни лица и при сключването им не е спазена системата за двоен подпис, като липсва подпис на лицето, отговорно за счетоводните записвания.

5.2. Изпълнение на договори, сключени след възлагане на обществени поръчки по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП.

В периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г. в „Топлофикация София“ ЕАД са сключени 50 договора след възлагане по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП (22 бр.

ОП-23/25.02.2020 г. и № Д-ОП-54/05.06.2020 г.

⁶²¹ Одитни доказателства № 1.7 и № 117

⁶²² Одитно доказателство № 116

⁶²³ Одитно доказателство № 116

⁶²⁴ Одитно доказателство № 116

през 2018 г., 12 бр. през 2019 г. и 16 бр. през 2020 г.) на обща стойност 3 418 846 лв. без ДДС. От тях 42 са изпълнени през одитирания период, а останалите 8 са в процес на изпълнение.⁶²⁵

Популацията за определяне на извадката е 42 договора, които са сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 2 954 372 лв. без ДДС. Проверени са 16 договора⁶²⁶, които са на обща стойност 1 902 780 лв. без ДДС.⁶²⁷

При проверката е установено:

5.2.1. Преди сключване на договорите⁶²⁸ е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролър и в съответствие с чл. 47, ал. 3 от ВПВОП/чл. 49, ал. 5 от ВПППОПОПКИСКОП договорите са съгласувани от съответните длъжностни лица, с изключение на два договора⁶²⁹. Единият договор⁶³⁰ не е съгласуван от юрист, главен счетоводител и директор дирекция ИРД, а другия⁶³¹ от юрист и главен счетоводител.

5.2.2. При сключването на три от договорите⁶³² не е спазена системата за двоен подпис, като договорите са подписани само от изпълнителния директор, липсва подпис на лицето отговорно за счетоводните записвания.

5.2.3. В сключените договори се съдържат клаузи относно стойността на обществената поръчка, срока за изпълнение, размера на дължимите неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

5.2.4. В съответствие с чл. 51, ал. 1 и 2 от ВПВОП/чл. 53, ал. 1 и 2 от ВПППОПОПКИСКОП със заповед на изпълнителния директор са определени отговорни длъжностни лица за изпълнението на договорите. Определените длъжностни лица са подписвали необходимите документи за удостоверяване изпълнението на дейностите по договорите.⁶³³

5.2.5. По три договора⁶³⁴, сключени с един и същи изпълнител, гаранцията за изпълнение не е върната в договорения срок. При единият договор⁶³⁵, гаранцията е върната по-рано от посочения в договора срок, а при другите два⁶³⁶ – след изтичане на срока.

5.2.6. При един договор⁶³⁷ представената гаранция за изпълнение не покрива целия срок на действие на договора.

Договорът е сключен на 03.11.2020 г. и е със срок за изпълнение на дейностите 60 календарни дни, като този срок включва времето от подписването на Протокол за откриване на строителна площадка до подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството). Представената гаранция за изпълнение е със срок до 26.01.2021 г. В чл. 10, ал. 11 от договора е посочено, че възложителят освобождава 80% гаранцията за изпълнение в срок до 30 календарни дни след приключване изпълнението на СМР с Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа. Останалите 20% се освобождават след изтичане на гаранционния срок по договора.

⁶²⁵ **Одитно доказателство № 51**

⁶²⁶ **Приложение № 6** – договори, сключени по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП

⁶²⁷ **Одитни доказателства № 119, от № 122 до № 135**

⁶²⁸ **Одитни доказателства № 119, от № 132 до № 135**

⁶²⁹ **Одитни доказателства № 132 и № 133**

⁶³⁰ Договор №Д-ОП-14/25.01.2018 г.

⁶³¹ Договор №Д-ОП-25/08.02.2018 г.

⁶³² **Одитни доказателства №№ 119, 132, 133**

⁶³³ **Одитни доказателства № 119, от № 132 до № 135**

⁶³⁴ **Одитни доказателства №№ 121, 123, 125 и 136**

⁶³⁵ Договор №Д-ОП-53-06.06.2019 г.

⁶³⁶ Договор № Д-ОП-44/30.03.2018 г. и Договор № Д-ОП-84/18.08.2020 г.

⁶³⁷ **Одитно доказателство № 129**

Констативният акт за установяване годността за приемане на строежа е от 23.12.2020 г., с оглед на което валидността на застрахователната полица съвпада със срока, след който следва да се освободят 80% от стойността ѝ. Останалите 20% от гаранцията за изпълнение, които следва да се освободят след изтичане на гаранционния срок по договора, са представени със застрахователна полица, издадена на 09.03.2022 г. и с валидност от 09.03.2022 г. до 31.12.2023 г. Гаранционният срок по договора изтича на 23.12.2030 г.

С оглед на посоченото, за периода от 26.01.2021 г. до 09.03.2022 г., договорът не е бил обезпечен с гаранция за изпълнение.

5.2.7. При един договор⁶³⁸ при изпълнение на СМР не е изготвен Констативен акт за установяване на годността (Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството). В чл. 10, ал. 11 от договора е посочено, че възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 календарни дни след приключване изпълнението на СМР с Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа. В ал. 2 на същата разпоредба е записано, че възложителят предвижда 20% от размера на гаранцията за изпълнение да обезпечава изпълнението на задълженията на изпълнителя по време на гаранционния срок. Гаранцията за изпълнение е представена под формата на банкова гаранция и е със срок на валидност 28.12.2021 г. Дейностите по договора се приети с протокол за установяване на завършването и заплащането на натурални видове строително-монтажни работи от 30.11.2020 г.

С оглед на гореизложеното, 80% от гаранцията за изпълнение не е освободена, срокът ѝ е изтекъл, след което на 29.12.2021 г. е представена банкова гаранция в размер на 20% от стойността на гаранцията за изпълнение, която да обезпечава изпълнението на задълженията на изпълнителя по време на гаранционния срок.

5.2.8. За един договор⁶³⁹ не е спазен срока за изпълнение на дейностите по него.

Срокът за изпълнение на дейностите е 45 календарни дни и включва времето от подписването на Протокол за откриване на строителна площадка до подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа. Протоколът за откриване на строителна площадка е от 02.11.2020 г., с оглед на което 45-дневния срок за изпълнение на работите по договора е изтекъл на 16.12.2020 г. Констативният акт за установяване годността за приемане на строежа е от 08.03.2021 г.

За забавата не са начислявани неустойки⁶⁴⁰, което е в несъответствие с чл. 11, ал. 1 от договора.

5.2.9. Предметът на един договор⁶⁴¹ е техническа поддръжка и доразвитие на програмен продукт ФДР, обслужващ дейността „Дялово разпределение“. Срокът за изпълнение на поръчката е 12 месеца, считано от датата на сключване на договора или до достигане на максимално допустимата стойност на договора, в зависимост от това кое от двете събития настъпи по-рано.

Общото времетраене на договора е от датата на неговото сключване до изтичане на извънгаранционния срок на техническа поддръжка на системата.

Извънгаранционният срок за техническа поддръжка на системата е 12 месеца, считано от датата на сключване на договора.

Видно от гореизложеното, осъществяването на техническа поддръжка на програмния продукт и извършването на извънгаранционния срок за техническа поддръжка се припокриват, а именно и двата са 12 месеца от датата на сключване на договора.

Същевременно, в договора е посочено, че гаранцията за изпълнение се освобождава в 30 дневен срок, след изтичане на гаранционния срок. В договора не се съдържа клаузи относно продължителността на гаранционния срок.

⁶³⁸ Одитно доказателство № 130

⁶³⁹ Одитно доказателство № 128

⁶⁴⁰ Одитно доказателство № 136

⁶⁴¹ Одитни доказателства № 124 и № 136

Предвид на посоченото, договорът съдържа противоречащи си клаузи, от които не може да се определи какъв е гаранционният срок. Липсата на ясно дефиниран гаранционен срок създава риск, в случай на възникване на проблем, да не бъдат защитени финансовите интереси на възложителя.

5.2.10. Преди извършване на разхода, при всички договори финансов контролор е извършил предварителен контрол за законосъобразност, за което са изготвени контролни листа.

5.2.11. При извършване на плащанията е спазена системата за двоен подпис.

Изпълнението на сключените договори е в съответствие с правната рамка и в частично съответствие с договорените клаузи.

При три договора е допуснато гаранцията за изпълнение да не е върната на изпълнителите в договорения срок, при друг договор представената гаранция за изпълнение не покрива целия срок на действие на договора.

По един договор не е спазен срока за изпълнение на дейностите по него и не е начислена неустойка за забавата. Един от договорите съдържа противоречащи си клаузи, от които не може да се определи какъв е гаранционният срок и не е определен такъв в него.

Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорената стойност и са документално обосновани.

Въведените контролни дейности са действали непрекъснато през одитирания период, но не са прилагани последователно. Част от договорите не са съгласувани от всички длъжностни лица, като при сключването им не е спазена системата за двоен подпис.

5.3. Изпълнение на договори, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП.

През одитирания период в „Топлофикация София“ ЕАД в резултат на проведени процедури по реда на ЗОП са сключени 179 договора (56 бр. през 2018 г., 56 бр. през 2019 г. и 67 бр. през 2020 г.) на обща стойност 121 053 596 лв. без ДДС.

От тях 123 са изпълнени в периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., 1 договор е прекратен, а останалите 55 са в процес на изпълнение (един договор от тях е обект на проверка от АДФИ).⁶⁴²

Популацията за определяне на извадката е 123 договора, които са сключени след проведена процедура по реда на ЗОП и изпълнени през одитирания период на обща стойност 68 192 493 лв. без ДДС. Проверени са 21 броя договора⁶⁴³, които са на обща стойност 14 741 179 лв. без ДДС.⁶⁴⁴

При проверката е установено:

5.3.1. Преди сключване на всички договори е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор и в съответствие с чл. 47, ал. 3 от ВПВОП/чл. 49, ал. 5 от ВПППОПОПКИСКОП договорите са съгласувани от съответните длъжностни лица, с изключение на един договор⁶⁴⁵, който не е съгласуван от директор дирекция ИП.⁶⁴⁶

5.3.2. При сключване на договорите е спазена системата за двоен подпис, като всички договори са подписани от изпълнителния директор и са съгласувани от главен счетоводител, предвид което е спазена системата за двоен подпис.⁶⁴⁷

5.3.3. В сключените договори се съдържат клаузи относно стойността на обществената поръчка, срока за изпълнение, размера на дължимите неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други.

⁶⁴² Одитно доказателство № 52

⁶⁴³ Приложение № 7 – договори, сключени по реда на ЗОП

⁶⁴⁴ Одитни доказателства от № 137 до № 157

⁶⁴⁵ Договор № Д-ОП-131/16.10.2020 г.

⁶⁴⁶ Одитни доказателства № 137, от № 152 до № 157

⁶⁴⁷ Одитни доказателства № 137, от № 152 до № 157

5.3.4. Внесените гаранции за изпълнение при сключване на договорите са в нормативно-определения размер. В договорите е предвидена клауза за условията и срока за освобождаване на гаранцията за изпълнение.

5.3.4.1. При два договора⁶⁴⁸ представената гаранция за изпълнение не покрива целия срок на действие на договора.

5.3.4.1.1. При единия договор⁶⁴⁹ представената гаранция за изпълнение е валидна до 01.12.2020 г. Общото времетраене на договора е от датата на подписването му до изтичане на гаранционния срок на последно доставените/монтирани абонатни станции. Последните абонатни станции по договора са доставени и монтирани на 13.08.2020 г. Гаранционният им срок е 24 месеца от датата на окончателния приемо-предавателен протокол, с оглед на което той изтича на 13.08.2022 г. За периода от 01.12.2020 г. до 13.08.2022 г., няма валидна гаранция за изпълнение, в размер на 2%, която да покрива гаранционния срок на абонатните станции, съгласно клаузите на договора.

5.3.4.1.2. Срокът на другия договор⁶⁵⁰ е до изтичане на предложения гаранционен срок на последно доставените набивки, удостоверено с приемо-предавателен протокол.

Гаранционният срок е 12 месеца, считано от датата на доставката и предаването на възложителя. Последните доставки по договора са извършени с приемо-предавателен протокол на 27.02.2020 г., с оглед на което гаранционният срок на доставените стоки е до 27.02.2021 г. Гаранцията за изпълнение е представена под формата на застрахователна полица и е била валидна до 08.01.2021 г. За периода от 08.01.2021 г. до 27.02.2021 г. не е налична гаранция за изпълнение.

С посоченото се създава риск, да не бъдат защитени финансовите интереси на възложителя.

5.3.4.2. По четири договора⁶⁵¹ гаранцията за изпълнение не е върната на изпълнителите в договорения срок.

5.3.5. В съответствие с чл. 51, ал. 1 и 2 от ВПВОП/чл. 53, ал. 1 и 2 от ВПППОПОПКИСКОП със заповед на изпълнителния директор са определени отговорни длъжностни лица за изпълнението на договорите, с изключение на един договор⁶⁵², при който няма определено отговорно лице. От определените длъжностни лица са подписвани необходимите документи за удостоверяване изпълнението на дейностите по договорите.⁶⁵³

5.3.6. При два от проверените договори⁶⁵⁴ е договорено извършването на авансово плащане, срещу представяне на банкова гаранция за авансово плащане. Съгласно клаузите на договора, авансовото плащане е в размер на 15% от стойността на договора.

От изпълнителите по договорите са представени застрахователни полици за авансово плащане на стойност, без включено ДДС. От възложителя е извършено авансовото плащане към изпълнителя в размер на 15% от стойността на договора с включено ДДС. С извършеното авансово плащане без да е получено обезщетение, покриващо пълния размер на плащането, е създаден риск, при прекратяване на договора, да не бъде защитен финансовият интерес на възложителя.

5.3.7. Преди извършване на разхода, при всички договори финансов контролор е извършил предварителен контрол за законосъобразност, за което са изготвени контролни листа.⁶⁵⁵

⁶⁴⁸ Одитни доказателства №№ 139, 147 и 158

⁶⁴⁹ Договор № Д-ОП-29/15.02.2018 г.

⁶⁵⁰ Договор № Д-ОП-19/20.02.2020 г.

⁶⁵¹ Одитни доказателства №№ 138, 139, 149 и 150

⁶⁵² Одитни доказателства № 153 и № 158

⁶⁵³ Одитни доказателства №№ 137, 152, от № 154 до № 157

⁶⁵⁴ Договор № Д-ОП-112/29.11.2019 г. и Договор № Д-ОП-95/25.10.2018 г.; Одитни доказателства № 137 и № 142

⁶⁵⁵ Одитни доказателства № 137, от № 152 до № 157

5.3.8. Плащанията са извършени чрез интернет банкиране, като е спазена системата за двоен подпис.⁶⁵⁶

5.3.9. Обявленията до АОП за приключените договори са изпратени в нормативно определения срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

Изпълнението на сключените договори е в съответствие с правната рамка и договорените клаузи, с изключение на четири договора, при които гаранцията за изпълнение не е върната на изпълнителите в посочения в договорите срок. При два договора, представената гаранция за изпълнение не покрива целия период на действие на договорите, с което се създава риск, да не бъдат защитени финансовите интереси на възложителя.

Изплатените средства по проверените договори са в рамките на договорената стойност и са документално обосновани. Въведените контролни дейности са прилагани последователно и са действали непрекъснато през одитирания период, но не са достатъчно ефективни, тъй като не са предотвратили установените несъответствия.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит на Топлофикация София ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства, са направени следните заключения:

За област „Управление на „Топлофикация София“ ЕАД“ е констатирано несъответствие по повече от един съществен аспект на одитиранта дейност, както следва:

Управлението и контролът на общинското еднолично акционерно дружество са възложени без провеждане на публичен подбор, в нарушение на нормативните разпоредби.

В два договора за възлагане на управлението не е определен срок на действие на правоотношенията в съответствие с правната рамка.

Не е спазено изискването за сключване на договори с членовете на СД и НС в двуседмичен срок от датата на вписване в ТРРЮЛНЦ на решението на СОС за избирането им.

В несъответствие с приложимите изисквания три декларации по чл. 237 от ТЗ са представени от лицата след избирането им за членове на СД.

От членовете на УС не са декларирани обстоятелствата по чл. 29 от НРУТДУПСОТД, отн., в несъответствие със сключените с тях договори за възлагане на управлението.

Заявяването за вписване в ТРРЮЛНЦ на решения на ЕСК относно избор и освобождаване на членове на СД и НС е извършено със закъснение спрямо регламентирания седемдневен срок.

Гаранциите за добро управление, дадени от членовете на СД, НС и УС, са в размери, по-ниски от нормативно регламентираните.

Възстановени са гаранции на две лица, които не са освободени от отговорност от ЕСК, в нарушение на нормативните разпоредби.

Годишните доклади за дейността и ГФО за 2019 г. и 2020 г. на дружеството не са проверени и одобрени от НС.

Състоянието на СФУК в изследваната област е добро, но през одитирания период не е ефективна, тъй като контролните дейности не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка и договорите.

За област „Финансово състояние на „Топлофикация София“ ЕАД“ е установено несъответствие по един съществен аспект, а именно липса на навременни действия и

⁶⁵⁶ Одитни доказателства № 137, от № 152 до № 157

съществен напредък по отношение на цялостното технологично обновление и модернизация на централите и на топлопреносната мрежа.

В резултат на това дружеството години наред не успява да постигне по-значимо повишаване на безопасността и ефективността на производствените мощности, вкл. увеличение на производството на електроенергия от ВЕКП, оптимизиране на потреблението на природен газ, ограничаване на емисиите парникови газове, повишаване на сигурността и непрекъсваемостта на топлоснабдяването, а от там и подобряване на финансово-икономическите показатели, характеризиращи извършваните лицензионни дейности.

За област „Управление на недвижимите имоти на Топлофикация София“ ЕАД“ е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

Извършване на дейности по хотелиерство, при липса на категоризация на обектите по Закона за туризма.

От проведените две конкурсни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти не е спазено изискването за брой членове на конкурсната комисия, не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на процедурите и не е приложена системата на двоен подпис преди сключването на договорите за наем.

При изпълнението на договорите за наем е допуснато: невнасяне на гаранционна вноска; предоставяне на имоти под наем за продължителен период от време (без проведена процедура, с многократно удължаване на срока на договора или продължаването му за неопределен срок); сключване на договор за прехвърляне на права и предаване на имот за ползване на трето лице; забавено плащане на месечни наемни цени при 94 на сто от сключените и действащи договори за наем, без да е начислявана и претендирана неустойка (лихви) за забава; неактуализиране на наемните цени по договори за продължителен период от време (над 10 г.); наличие на неразплатени задължения по договори, без предприети действия за тяхното събиране; освобождаване на гаранционни вноски без изготвени и подписани приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите.

СФУК в изследваната област не е в съответствие с правната рамка, тъй като не е изградена съгласно приложимите изисквания, поради което не е осигурила очакваното съответствие на дейността с правната рамка. Въведените контролни дейности не са прилагани последователно през одитирания период и са неефективни.

За област „Планиране, възлагане на обществени поръчки и изпълнение на сключените договори“ е установено несъответствие по повече от един съществен аспект на одитираната дейност, както следва:

Планирането на обществените поръчки е в несъответствие с ВПВОП и ВПППОПОПКИСДОП.

Възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява през одитирания период е извършено в съответствие с изискванията на ЗОП, с изключение на три поръчки, при които в профила на купувача не са публикувани приложенията към договорите, а при друга не е публикуван протокол от заседанието на комисията. При една обществена поръчка, обявлението за възлагането ѝ е публикувано в РОП след законоустановения срок.

Възлагането на една обществената поръчка чрез покана до определено лице не е обявено в профила на купувача и не е публикувана изискуемата информация във връзка с него.

При една открита процедура обявлението за възлагане на поръчката и договорът са публикувани в Профила на купувача в несъответствие със законоустановения срок.

При една процедура на публично състезание договорът е сключен след законоустановения срок.

Една процедура на договаряне без предварителна покана за участие е проведена от възложителя, без да има основания за този вид избор.

При сключване на един договор не са представени всички необходими от изпълнителя документи, два от договорите са сключени след законоустановения срок, а част от изискуемите документи не са публикувани в профила на купувача.

Един договор е сключен по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, а не е проведена процедура за възлагане на обществена поръчка, предвид наличие на вече сключен договор с идентичен предмет.

Сключени са осем договора, чиито предмет се припокрива с дейности, изпълняващи се от структурни звена на дружеството.

При три договора сключени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е допуснато гаранцията за изпълнение да не бъде върната на изпълнителите в договорения срок, при друг представената гаранция за изпълнение не покрива целия срок на договора.

По един договор не е спазен срока за изпълнение на дейностите и не е начислена неустойка за забавата.

При четири договора, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП, гаранцията за изпълнение не е върната на изпълнителите в определения срок.

При два договора, представената гаранция за изпълнение не покрива целия период на действие на договорите.

Част от договорите не са съгласувани от всички длъжностни лица и при сключването им не е спазена системата за двоен подпис.

През одитирания период СФУК в изследваната област не функционира в съответствие с приложимите изисквания, тъй като контролите не са прилагани или са били неефективни, поради което не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка и договорите.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит на „Топлофикация София“ ЕАД се дават следните препоръки:

На председателя на Столичен общински съвет:

1. Да се въведат контролни дейности, които да осигурят спазването на нормативните изисквания при възлагането на управлението и контрола на „Топлофикация София“ ЕАД.⁶⁵⁷

На изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД:

1. Да се въведе контролна процедура, която да гарантира спазване на изискванията на чл. 240 от ТЗ по отношение на гаранциите за управление на членовете на НС и УС.⁶⁵⁸

2. Да се въведе вътрешен ред и да се определят длъжностни лица, отговорни за своевременната подготовка и провеждане на търгове и конкурси по реда на НРУУПОПШТДОУК.⁶⁵⁹

3. Да се анализират действащите договори за наем и да се предприемат необходимите действия за спазване на изискванията на НРУУПОПШТДОУК.⁶⁶⁰

4. Да се въведат контролни дейности, обезпечавачи своевременното проследяване на изпълнението по договорите за наем и текущо начисляване на неустойки (лихви) при забава на плащанията по тях.⁶⁶¹

⁶⁵⁷ Част III, Раздел I, т. 1.2

⁶⁵⁸ Част III, Раздел I, т. 1.4

⁶⁵⁹ Част III, Раздел III, т. 1

⁶⁶⁰ Част III, Раздел III, т. 4.3

⁶⁶¹ Част III, Раздел III, т. 4.8 и т. 4.9

5. Да се предприемат действия по събиране на неразплатени задължения, както и за начисляване и събиране на неустойки (лихви) за забавено плащане на наемни цени по договорите за наем на имоти, при които е налице основание за това.⁶⁶²

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита и отразени в одитния доклад, са съгласувани⁶⁶³ с ръководителя на „Топлофикация София“ 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 158 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 седем месеца от получаване на настоящия доклад, председателят на Столичен общински съвет и изпълнителният директор на „Топлофикация София“ ЕАД следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание, чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 317 от 14.09.2022 г. на Сметната палата.

⁶⁶² Част III, Раздел III, т. 4.11

⁶⁶³ С писма от 29.04.2022 г., 12.05.2022 г. и 17.05.2022 г.

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201121

№		Бр. стр.
1.	Приоритетни обекти, включени в Инвестиционната програма на „Топлофикация София“ ЕАД, представляваща част от Бизнес плана на дружеството за периода 2015 г. – 2019 г., одобрен от КЕВР	2
2.	Обобщена информация за стойността и динамиката на основни производствени и финансови икономически показатели на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2015 г.- 2020 г.	1
3.	Списък на проверените обществени поръчки, възложени по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП	1
4.	Списък на проверените процедури по реда на ЗОП	1
5.	Списък на проверените договори за възлагане на обществените поръчки, възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП	2
6.	Списък на проверените договори за възлагане на обществените поръчки, възложени по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП	2
7.	Списък на проверените договори за възлагане на обществените поръчки, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП	2

Приоритетни обекти, включени в Инвестиционната програма на „Топлофикация София“ ЕАД, представляваща част от Бизнес плана на дружеството за периода 2015 г. – 2019 г., одобрен от КЕВР						
№ по ред	Обект (проект)	Основни цели (ефекти), които се очакват от реализацията на проекта	Планиран период на въвеждане в експлоатация	Стойност на инвестицията (хил. лв. без ДДС)	Източници на финансиране	Степен на завършеност / Етап на изпълнение на проекта
1	2	3	4	5	6	7
1.	Каскадно присъединяване на турбина ТГ 8А в ТЕЦ София	<ul style="list-style-type: none"> Допълнително производство на ел. енергия (при същия разход на гориво) в размер на 40 860 МВтч на година. Намаление на емисиите CO₂ с 14 500 тона на година. 	Октомври 2015 г.	6 917	<ul style="list-style-type: none"> 6 917 – Собствени средства и банкови кредити. 	Изпълнен (м. 11.2015 г.)
2.	Инсталация за комбинирано производство на енергия с оползотворяване на RDF отпадък	<ul style="list-style-type: none"> Намаление с около 11% на използвания природен газ. Постигане на положителен финансов резултат от 11 500 хил. лв. на година. Намаление на емисиите CO₂ с 150 000 тона на година. 	Май 2019 г.	258 170	<ul style="list-style-type: none"> 82 614 – Собствени средства и банкови кредити. 175 556 – Средства по ОП „Околна среда“. 	В процес на изпълнение
3.	Изграждане на когенерираща инсталация във ВОЦ Овча купел 2	<ul style="list-style-type: none"> Запазена първична енергия – 21 395 000 КВтч на година. Намаление на емисиите CO₂ с 4 300 тона на година. 	Април 2016 г.	11 735	<ul style="list-style-type: none"> 5 868 – Собствени средства и банкови кредити. 5 867 – МФ „Козлодуй“ 	Неизпълнен
4.	Реконструкция и модернизация на ЕК 220 т/ч ст. № 7 и 8 в ТЕЦ София	<ul style="list-style-type: none"> Запазена първична енергия – 153 488 000 КВтч на година. Намаление на емисиите CO₂ с 30 886 тона на година. 	Октомври 2018 г.	22 888	<ul style="list-style-type: none"> 14 085 – Собствени средства и банкови кредити. 8 803 – МФ „Козлодуй“ 	Неизпълнен
5.	Модернизация на ТГ 3 с нова противонагнетателна турбина в ТЕЦ София Изток	<ul style="list-style-type: none"> Запазена първична енергия – 37 209 300 КВтч на година. Намаление на емисиите CO₂ с 7 500 тона на година. 	Май 2017 г.	17 799	<ul style="list-style-type: none"> 10 955 – Собствени средства и банкови кредити. 6 844 – МФ „Козлодуй“ 	Изпълнен (м. 12.2021 г.)
6.	Модернизация на ТГ 4 с нова противонагнетателна турбина в ТЕЦ София Изток	<ul style="list-style-type: none"> Запазена първична енергия – 24 040 200 КВтч на година. Намаление на емисиите CO₂ с 4 900 тона на година. 	Октомври 2018 г.	16 624	<ul style="list-style-type: none"> 16 624 – Средства по План за дерогация на Директива 2009/29/ЕО (НПИ 2013 г. – 2020 г.) 	Изпълнен (м. 02.2019 г.)

7.	Изграждане на утилизационна инсталация на ЕК 220 т/ч ст. № 9 в ТЕЦ София	<ul style="list-style-type: none"> • Достигане на лимит на замърсяване с NO < 100 mg/nm³. • Усвояване на допълнителна топлина от около 10 МВтг. 	Ноември 2016 г.	1 955	<ul style="list-style-type: none"> • 978 – Собствени средства и банкови кредити. • 977 – МФ „Козлодуй“ 	Неизпълнен
8.	Утилизация на димните газове във ВОЦ на „Топлофикация София“ ЕАД	<ul style="list-style-type: none"> • Икономия на около 2 150 хил. м³ природен газ на година. • Запазена първична енергия – 20 000 000 КВтч на година. • Намаление на емисиите CO₂ с 4 025 тона на година. 	Ноември 2017 г.	1 759	<ul style="list-style-type: none"> • 880 – Собствени средства и банкови кредити. • 879 – МФ „Козлодуй“ 	Неизпълнен
9.	Изграждане на когенерираща инсталация във ВОЦ Хаджи Димитър	<ul style="list-style-type: none"> • Запазена първична енергия – 14 120 000 КВтч на година. • Намаление на емисиите CO₂ с 2 850 тона на година. 	Октомври 2017 г.	8 800	<ul style="list-style-type: none"> • 8 800 – Средства по План за дерогация на Директива 2009/29/ЕО (НПИ 2013 г. – 2020 г.) 	Неизпълнен
10.	Изграждане на когенерираща инсталация във ВОЦ Левски Г	<ul style="list-style-type: none"> • Запазена първична енергия – 7 060 000 КВтч на година. • Намаление на емисиите CO₂ с 1 420 тона на година. 	Януари 2018 г.	4 399	<ul style="list-style-type: none"> • 4 399 – Безлихвен заем от ПУДОС 	Неизпълнен
11.	Повишаване на енергийната ефективност при преноса на топлинна енергия (Подмяна на тръбопроводи с изолация от стъклена вата – около 34 км. на година или 170 км. за целия период)	<ul style="list-style-type: none"> • Намаляване на загубите на топлинна енергия с 45 000 МВтч. • Запазена първична енергия – 49 966 000 КВтч на година. • Намаление на емисиите CO₂ с 10 000 тона на година. 	Ноември 2018 г.	105 563	<ul style="list-style-type: none"> • 90 895 – Собствени средства и банкови кредити. • 14 668 – МФ „Козлодуй“ 	Изпълнен частично (34%)
12.	Рехабилитация на трасета от топлопреносната мрежа и изграждане на връзки между топлофикационните райони	<ul style="list-style-type: none"> • Подмяна на 4.6 км. от топлофикационната мрежа на ТР София. • Подмяна на 13.5 км. от топлофикационната мрежа на ТР София Изток. • Изграждане на връзки с обща дължина около 0.5 км. 	Ноември 2019 г.	13 160	<ul style="list-style-type: none"> • 13 160 – Средства по План за дерогация на Директива 2009/29/ЕО (НПИ 2013 г. – 2020 г.) 	Изпълнен (Дейности по рехабилитация на трасета от топлопреносната мрежа се изпълняват ежегодно, съобразно годишните бизнес планове на дружеството)

Източник: „Топлофикация София“ ЕАД.

Уточнение: Планираните ключови инвестиционни проекти, които са включени в утвърдения от КЕВР Бизнес плана на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 2015 г. – 2019 г., са посочени и в годишните бизнес планове на дружеството за съответната година, приети от Столичния общински съвет.

Обобщена информация за стойността и динамиката на основни производствени и финансово-икономически показатели на "Топлофикация София" ЕАД за периода 2015 г. - 2020 г.

№ по ред	Показател	Мярна единица	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Производство на топлинна енергия								
1.	Произведена топлинна енергия	МВтч	4 728 985	4 624 424	4 814 648	4 660 236	4 553 712	4 658 401
2.	Разходи за собствени нужди	МВтч	88 549	81 833	80 671	75 353	80 546	84 544
3.	Отпусната топлинна енергия	МВтч	4 643 626	4 544 622	4 736 146	4 586 720	4 474 492	4 575 318
4.	Технологични разходи по преноса	МВтч	811 471	824 390	889 295	881 609	933 800	880 533
5.	Отчетена (продадена) топлинна енергия	МВтч	3 832 155	3 720 232	3 846 851	3 705 111	3 540 692	3 694 785
II. Производство на електрическа енергия								
1.	Произведена електрическа енергия	МВтч	799 819	846 049	738 522	845 898	992 811	959 591
2.	Разходи за собствени нужди и трансформация	МВтч	169 221	168 544	155 631	161 802	166 886	183 892
3.	Продадена електрическа енергия	МВтч	630 598	677 505	582 891	684 096	825 925	775 699
III. Използвани основни горива и ресурси за производство на топлинна и електрическа енергия								
1.	Природен газ	хнм ³	659 403	647 381	651 412	649 045	658 632	667 304
2.	Котелно гориво (мазут)	тон	8	8	8	1	0	16
3.	Промислен газьол	тон	61	63	56	53	45	65
4.	Консумирани количества вода	хил. м ³	5 083	4 959	5 296	5 415	5 912	6 070
5.	Купена електрическа енергия	МВтч	56 342	65 293	64 241	57 784	51 612	55 529
IV. Активи, собствен капитал и пасиви								
1.	АКТИВИ общо, в т.ч.:	хил. лв.	1 026 208	898 204	909 425	1 092 826	1 250 227	1 206 688
1.1.	Нетекущи активи, в т.ч.:	хил. лв.	538 119	492 857	482 189	848 658	976 717	966 839
а.	Имоти, машини и съоръжения	хил. лв.	492 640	480 813	478 427	841 703	969 783	955 934
1.2.	Текущи активи, в т.ч.:	хил. лв.	488 089	405 347	427 236	244 168	273 510	239 849
а.	Търговски и други вземания	хил. лв.	452 477	370 508	395 868	213 247	236 604	208 784
2.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ общо, в т.ч.:	хил. лв.	1 026 208	898 204	909 425	1 092 826	1 250 227	1 206 688
2.1.	Собствен капитал	хил. лв.	214 532	171 640	149 040	230 097	271 730	203 227
2.2.	Нетекущи пасиви, в т.ч.:	хил. лв.	600 605	596 050	590 114	619 066	707 004	790 991
а.	Търговски и други задължения	хил. лв.	500 465	500 465	500 465	500 465	577 615	637 897
2.3.	Текущи пасиви, в т.ч.:	хил. лв.	211 071	130 514	170 271	243 663	271 493	212 470
а.	Търговски и други задължения	хил. лв.	195 202	115 578	155 305	227 602	256 555	191 400
V. Приходи, разходи и финансов резултат								
1.	ПРИХОДИ общо, в т.ч.:	хил. лв.	507 829	376 972	381 400	436 347	513 665	443 113
1.1.	Приходи от продажба на топлинна енергия	хил. лв.	297 102	252 584	276 935	310 853	325 954	283 103
1.2.	Приходи от продажба на електроенергия	хил. лв.	128 621	95 486	80 055	101 709	144 730	118 749
1.3.	Други приходи	хил. лв.	81 335	28 155	23 549	23 316	42 785	37 462
1.4.	Капитализирани р-ди за придоб. на активи	хил. лв.	771	747	861	469	196	3 799
2.	РАЗХОДИ общо, в т.ч.:	хил. лв.	569 448	419 138	417 229	457 474	596 288	512 510
2.1.	Разходи за материали и суровини, в т.ч.:	хил. лв.	375 310	243 673	253 581	302 719	359 146	241 420
а.	Природен газ за производство	хил. лв.	355 117	226 852	234 213	283 419	338 393	216 658
б.	Електрическа енергия	хил. лв.	11 095	8 307	9 554	9 050	9 935	9 590
в.	Вода	хил. лв.	4 147	4 131	3 987	4 549	5 446	5 334
2.2.	Разходи за външни услуги	хил. лв.	22 372	21 532	22 799	25 117	26 572	27 716
2.3.	Разходи за персонал	хил. лв.	44 035	46 468	51 171	54 980	66 649	72 806
2.4.	Разходи за амортизация	хил. лв.	37 380	32 624	31 139	29 865	28 070	32 122
2.5.	Други разходи, в т.ч.:	хил. лв.	90 100	74 581	58 338	44 572	115 617	137 809
а.	Квоти вредни емисии	хил. лв.			12 662	41 439	57 060	79 158
б.	Неустойки по договори	хил. лв.	39 280	26 041	24 136	27 989	33 746	33 381
в.	Обезценка на вземания	хил. лв.	40 804	37 227	12 295		8 177	9 309
г.	Отписани търговски вземания	хил. лв.	2 367	1 648	350	1 646	17	3 082
2.6.	Финансови разходи (нето)	хил. лв.	251	260	201	221	234	637
3.	ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ (преди данъчно облагане)	хил. лв.	-61 619	-42 166	-35 829	-21 127	-82 623	-69 397
VI. Персонал								
1.	ПЕРСОНАЛ (служители и работници) общо, в т.ч.:	брой	N/A	2 304	2 297	2 309	2 389	2 268
1.1.	ангажирани с дейности по производство на топлинна и електрическа енергия и пренос на топлинна енергия	брой	N/A	1 581	1 542	1 509	1 541	1 516
1.2.	ангажирани с административни дейности и административно обслужване	брой	N/A	723	755	800	848	752

* Източник: "Топлофикация София" ЕАД.

** Данните са към 31 декември на съответната година.

**Списък на проверените обществени поръчки, възложени по реда
на Глава Двадесет и шеста от ЗОП**

№	Предмет	Ред на възлагане
1	2	3
1	„Предоставяне на електронна съобщителна услуга чрез обществена електронна съобщителна мрежа за обмен на данни и достъп до Интернет за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“	Събиране на оферти с обява
2	„Пощенски и куриерски услуги с периодичен характер за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“	Събиране на оферти с обява
3	„Поетапна доставка на санитарни и хигиенни материали и консумативи за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“	Събиране на оферти с обява
4	„Доставка на нивомерни колонки и резервни части за нивомерни колонки“	Събиране на оферти с обява
5	„Ревизия и почистване на сондажни кладенци“	Събиране на оферти с обява
6	„Доставка на направляващ апарат за осеви вентилатори на ЕК № 9 в ТЕЦ „София“	Събиране на оферти с обява
7	„Периодична доставка на бутилирана вода“	Събиране на оферти с обява
8	„Доставка и монтаж на 13 броя табла за управление на пневматична арматура във ВПИ-1 на цех „Химически“ в ТЕЦ „София Изток“	Събиране на оферти с обява
9	„Абонаментно обслужване и калибриране на системите за регистриране пропуски на природен газ“	Събиране на оферти с обява
10	„Изпълнение на строително-монтажни работи за отстраняване на авария по част от топлопровод – главно стебло ЮМ, ду 400, положен в канал по тревна площ и частен имот /Автомивка/, пресичащ бул. „Президент Линкълн“, между камери К9А и КВ“	Покана до определени лица
11	„Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „Топлозахранване и абонатна станция на жилищна сграда- високо застрояване и подземни гаражи в УПИ XI-614, кв.19, м. „Надежда 1а“, СО-р-н „Надежда“, бул. „Ломско шосе“ №47, гр. София“	Събиране на оферти с обява

Списък на проверените процедури по реда на ЗОП

№ по ред	Предмет	Вид на процедурата	УИН
1	2	3	4
1	Здравно (медицинско) застраховане на служителите на „Топлофикация София“ ЕАД чрез договор за застраховка по чл. 427 от Кодекса за застраховане	Открита процедура	00277-2018-0019
2	Доставка на арматура за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД	Квалификационна система	00277-2018-0020
3	Инкасиране на суми за консумирана топлинна енергия и дялово разпределение от потребителите на „Топлофикация София“ ЕАД	Договаряне без предварителна покана за участие	00277-2018-0021
4	Доставка (при необходимост) на 23 000 тона котелно гориво (мазут) със съдържание на сяра под 1%, чрез стоквата борса за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД	Договаряне без предварителна покана за участие	00277-2018-0028
5	Архитектурно заснемане сгради на „Топлофикация София“ ЕАД	Публично състезание	УИН 00277-2019-0004
6	Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „М16-III-4 Реконструкция на топлопровод по ул. "Природа" от камера К№К-II-K-1 до камера К№КII-K-16 -/ смяна на диаметър Ду400 на Ду500/ и отклонение от камера К№К-II-K-15 за бл. 213, отклонение от камера К№К-II-K-3 за бл.223А, ОДЗ 8, отклонение от камера К№К-II-K-1 за ОДЗ 8 и отклонение от съществуващо трасе по ул. "Пчела" за 20-та поликлиника -жк. Борово“, р-н Красно село“	Публично състезание	00277-2020-0012
7	Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „М16-II-1 - “Реконструкция на топлопровод от К III М-14, находяща се до кръстовището на ул. "Акад. Румен Цанев" и ул. "Филип Аврамов" по ул. "Филип Аврамов", ул. "Д-р Николай Николаев" и ул. "Бъднина" за захранване на бл. №№336, 328, 329, 330А, 330, ОДЗ 59, ОДЗ 56, бл .№№327, 322, 323А, 323, ж.к. "Младост 3"	Публично състезание	00277-2020-0020
8	Закупуване на абонатни станции за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД с две обособени позиции” Обособена позиция № 1: „Доставка, демонтаж, монтаж и пуск в експлоатация на абонатни станции” Обособена позиция № 2: „Закупуване на абонатни станции за обекти, приети за изграждане от дружеството“	Открита процедура	00277-2020-0028
9	Избор на оператор за предоставяне на услуга по отпечатване и доставка на ваучери за храна и/или добавки към нея (тониращи напитки) по реда на Наредба № 11 на МТСП и МЗ от 2005 г. и Наредба № 7/09.07.2003 г. на МТСП и МФ за нуждите на "Топлофикация София" ЕАД за период от 12 месеца	Открита процедура	00277-2020-0030
10	Ремонтни дейности по покриви за обекти на „Топлофикация София“ ЕАД по три обособени позиции	Публично състезание	00277-2020-0036
11	Подновяване на техническа поддръжка и годишен абонамент за право на ползване на софтуер за защитни стени и комутатори	Публично състезание	00277-2020-0043

Списък на проверените договори за възлагане на обществените поръчки, възложени по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП

№ по ред	№ и дата на договора	Име на изпълнителя	Предмет на договора
1	2	3	4
1	Д-ОП-1/03.01.2018 г.	„Мобилтел“ ЕАД	Предоставяне на SIM карти с DATA трафик за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“
2	Д-ОП-35/06.03.2018 г.	„Джи Пи Ес България“ АД	Сервизно техническо и програмно поддържане на GPS система за мониторинг и контрол на автомобилния парк със съществуващото GPS оборудване, хардуер за RFID идентификация на водача
3	Д-ОП-39/08.03.2018 г.	„Булсървей“ ЕООД	Независим стоков контрол на територията на Република България
4	Д-ОП-57/31.05.2018 г.	„Дестинация България“ ЕООД	Функционални месечни, тримесечни проверки и сервизно техническо обслужване и ремонт на 8 (осем) броя автокрана, 2 (два) броя бордови автомобили с кран и 1 (един) брой автовишка, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД
5	Д-ОП-59/08.06.2018 г.	„Марк Секюрити Системс“ ЕООД	Абонаментно поддържане, сервиз и периодична проверка на пожароизвестителните (ПИ) и пожарогасителни (ПГ) инсталации на територията на „Топлофикация София“ ЕАД за срок от 12 месеца, при спазване на разпоредбите на Наредба №8121з-647 от 10.10.2014 г.
6	Д-ОП-69/06.07.2018 г.	„Конс“ ЕООД	Сервизно и превантивно обслужване и ремонт на един брой асансьорна уредба, монтирана в почивна станция „Здравец“ с адрес: град Приморско, ул. „Трети март“ №83
7	Д-ОП-77/14.09.2018 г.	„Гарантстрой комплект“ АД	Изкопни работи за обект: М17-І-4 – Изграждане на нов разпределителен топлопровод от камера №КЛ 39 на ул. „19 февруари“ по ул. „Оборище“ с пресичане на бул. „Васил Левски“
8	Д-ОП-111/17.12.2018 г.	„Гравити О“ ЕООД	Проучване на дейността на шест големи топлофикационни дружества в различни страни на Европа, свързано с особеностите на секторната нормативна уредба в съответната страна и добрите практики в работата с клиенти
9	Д-ОП-113/27.12.2018 г.	Адв. А.А.	Правен анализ и проверка за законосъобразност на възлаганите обществени поръчки от изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД“
10	Д-ОП-1/16.01.2019 г.	„Гравити О“ ЕООД	Запознаване на потребителите с услугите и проектите на „Топлофикация София“ ЕАД“
11	Д-ОП-2/16.01.2019 г.	„О Три Пи Ар“ ЕООД	Запознаване на абонатите и широката общественост с процесите, резултатите, услугите и проектите на „Топлофикация София“ ЕАД“
12	Д-ОП-48/03.04.2019 г.	„Гарантстрой комплект“ АД	Възстановителни работи по пътните и тротоарни настилки след аварийни ремонти на топлопреносната мрежа на „Топлофикация София“ ЕАД
13	Д-ОП-51/03.05.2019 г.	„БДЖ – Товарни превози“ ЕООД	Превоз на жп вагони по индустриални клонове собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, от гарите Захарна фабрика, Биримирци, Волуяк и Искър за срок от 2 години
14	Д-ОП-64/08.07.2019 г.	„Конс“ ЕООД	Сервизно и превантивно обслужване и ремонт на един брой асансьорна уредба, монтирана в почивна станция „Здравец“ с адрес: град Приморско, ул. „Трети март“ №83
15	Д-ОП-73/07.08.2019 г.	„Поп Ту Топ“ ЕООД	Изготвяне на индивидуални подходи, тактики и канали за комуникация с различните групи клиенти на „Топлофикация София“ ЕАД, дефинирани от комисия по събираемост с цел повишаване събираемостта на вземанията от потребителите на топлинна енергия. Провеждане на фокус групи с респонденти от различни таргет групи. Анализ и препоръки на база получените резултати.

16	Д-ОП-74/07.08.2019 г.	„План А“ ЕООД	Организиране на „кръгла маса“ с представители на компании в ютилити сектора за обмяна опит и добри практики за повишаване събираемостта на вземанията
17	Д-ОП-85/12.09.2019 г.	„Гражданите“ ООД	Изпращане на съобщения към потребителите на платформа „Гражданите“
18	Д-ОП-97/16.10.2019 г.	„Професионална защита-Електроник“ ООД	Осигуряване на охрана на обекти на „Топлофикация София“ ЕАД със сигнално охранителна техника (СОТ) и инспекция на място с автопатрул
19	Д-ОП-21/25.02.2020 г.	„Поп Ту Топ“ ЕООД	Организиране и провеждане на срещи и събития за представяне на продукти, услуги и история на дружеството сред потребителите, бизнеса, медиите и широката общественост
20	Д-ОП-22/25.02.2020 г.	„План А“ ЕООД	Организиране и провеждане на кампания за преминаване към заплащане на сметки за използвана топлинна енергия на равни месечни вноски за абонати на „Топлофикация София“ ЕАД“
21	Д-ОП-23/25.02.2020 г.	„ПР Фактори“ ЕООД	Услуги по изготвяне и разпространение на информационни съобщения за популяризиране на услугите и продуктите на „Топлофикация София“ ЕАД чрез установяване на комуникационна политика на прозрачност, откритост и информираност на обществото чрез средствата за масова комуникация
22	Д-ОП-36/24.03.2020 г.	ДЗЗД „Аксиор-Енвизимо“	Въвеждане на безхартиен документооборот с електронни подписи в EVENTIS R7
23	Д-ОП-41/09.04.2020 г.	„Имеон Софтуер“ ООД	Извънгаранционна поддръжка на програмен продукт „Т-клиент“
24	Д-ОП-50/11.05.2020 г.	„Гриин енд феър“ АД	Изготвяне на верификационен доклад за спестени емисии на парникови газове
25	Д-ОП-54/05.06.2020 г.	„О Три Пи Ар“ ЕООД	Организиране и провеждане на информационна кампания относно въведената в „Топлофикация София“ ЕАД интегрирана информационна система ERP SAP
26	Д-ОП-58/19.06.2020 г.	„Стемо“ ООД	Избор на външен системен администратор на локалната информационна структура на „Топлофикация София“ ЕАД
27	Д-ОП-66/01.07.2020 г.	„ИВТ Дивелъпмънт“ ЕООД	Доставка и подмяна на прекъсвачи за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД с 9 обособени позиции“ за обособена позиция №1 „Доставка на 6 броя нови въздушни прекъсвачи 0,4 KV за ТР „София“
28	Д-ОП-67/01.07.2020 г.	„ИВТ Дивелъпмънт“ ЕООД	Доставка и подмяна на прекъсвачи за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД с 9 обособени позиции“ за обособена позиция №2 „Доставка на 15 броя прекъсвачи 0,4 KV за второ енергийно разширение в ТР „София Изток“
29	Д-ОП-71/21.07.2020 г.	„ТермоУютСтил“ ЕООД	Ремонт на покрив на сградата на „Аварийна служба“ на „Топлофикация София“ ЕАД, гр. София, ул. „Житница“ №34
30	Д-ОП-77/24.07.2020 г.	„Ен Про Консулт 07“ ЕООД	Изготвяне на нови правила за присъединяване на клиенти, ползващи топлинна енергия за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД
31	Д-ОП-101/04.09.2020 г.	„Монтажи Ко“ ЕООД	Изпълнение на ремонтни работи по топлофикационна камера №СГ12-А, извършвана от ТР „София Изток“ и намираща се в жк. „Дървеница“
32	Д-ОП-111/21.09.2020 г.	„Прогрес-Консулт“ ЕООД	Организиране и провеждане на представително социологическо проучване за оценяване на информираността относно предоставените от „Топлофикация София“ ЕАД възможности за ползване на услуги, ефективността на досегашните практики и измерване на тяхното съответствие спрямо нуждите на съществуващи или потенциални клиенти и подобряване (при необходимост) на комуникационната стратегия с тях.

Списък на проверените договори за възлагане на обществените поръчки, възложени по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП

№ по ред	№ и дата на договора	Име на изпълнителя	Предмет на договора
1	2	3	4
1	Д-ОП-14/25.01.2018 г.	„Пехливанов Инженеринг“ ООД	Извършване на периодични измервания на емисиите на вредни вещества от изпускащите устройства в обектите на „Топлофикация София“ ЕАД
2	Д-ОП-25/08.02.2018 г.	„Гоу Ахед Техник“ ЕООД	Изграждане на нова система за аварийно захранване на Дейта център и сградата на Централно управление на „Топлофикация София“ ЕАД
3	Д-ОП-44/30.03.2018 г.	„Марк Секюрити Системс“ ЕООД	Абонаментна техническа поддръжка на системи за сигурност в Топлофикация София“ ЕАД за срок от 12 месеца
4	Д-ОП-50/03.05.2018 г.	„Дестинация България“ ЕАД	Абонаментно обслужване на повдигателни съоръжения в Топлофикация София“ ЕАД
5	Д-ОП-109/13.12.2018 г.	„А1 България“ ЕАД	Предоставяне на електронна съобщителна услуга чрез обществена електронна мрежа за обмен на данни и достъп до интернет за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД
6	Д-ОП-19/07.02.2019 г.	„Вода Драгойна“ ООД	Периодична доставка на бутилирана вода
7	Д-ОП-53/06.06.2019 г.	„Марк Секюрити Системс“ ЕООД	Проектиране, доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на разширение на пожароизвестителните системи в сградите на „Топлофикация София“ ЕАД
8	Д-ОП-65/12.07.2019 г.	„Имеон софтуер“ ООД	Техническа поддръжка и доразвитие на програмен продукт ФДР, обслужващ дейността „Дялово разпределение“
9	Д-ОП-68/24.07.2019 г.	„Стар Пост“ ООД	Пощенски и куриерски услуги с периодичен характер за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД
10	Д-ОП-84/18.08.2020 г.	„Марк Секюрити Системс“ ЕООД	Изграждане на разширение на пожароизвестителни системи в сградите на „Топлофикация София“ ЕАД
11	Д-ОП-86/20.08.2020 г.	Консорциум „КМС“	Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „М16-IV-6 „Реконструкция на топлопровод от камера №К86 до бл. 30, от камера №К87-4 до бл. 31 и отклоненията за бл. 5, жк. „Свобода“, гр. София, р-н „Надежда“
12	Д-ОП-87/20.08.2020 г.	Консорциум „КМС“	Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „М16-IV-3 „Реконструкция на топлопровод от камера №К73-10-2 до АС на блок 519 и блок 522 в жк. „Връбница-1“, р-н „Връбница“
13	Д-ОП-102/09.09.2020 г.	„Монтажи Ко“ ЕООД	Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „Топлозахранване и абонатна станция за жилищна сграда в УПИ III – 65, кв. 116, м. „Лозенец III-та част“, СО, р-н „Лозенец“, ул. „Зелено дърво“ №5, гр. София

14	Д-ОП-150/03.11.2020 г.	„Монтажи Ко“ ЕООД	Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „Топлозахранване и абонатна станция за жилищна сграда високо застрояване и подземни гаражи в УПИ XI-614, кв. 19, м. „Надежда 1а“, СО р-н „Надежда“, бул. „Ломско шосе“ №47, гр. София
15	Д-ОП-167/24.11.2020 г.	„ДЛВ“ ЕООД	Неотложни пътно-възстановителни дейности по ул. „Иван Хаджиенев“
16	Д-ОП-55/12.06.2020 г.	„Монтажи Ко“ ЕООД	Изпълнение на строително-монтажни работи за отстраняване на авария по част от топлопровод – главно стебло ЮМ, Ду 400, положен в канал по тревна площ и частен имот (автомивка), пресичащ булевард „Президент Линкълн“, между камери К9А и КВ

Списък на проверените договори за възлагане на обществените поръчки, сключени след проведена процедура по реда на ЗОП

№ по ред	№ и дата на договора	Име на изпълнителя	Предмет на договора
1	2	3	4
1	Д-ОП-4/08.01.2018 г.	„Ита Ком“ ООД	Доставка на помпи за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 2 „Доставка на помпи за абонатни станции”
2	Д-ОП-13/24.01.2018 г.	„Инфраструктура и сервиз груп“ ДЗЗД	Доставка на стоманени тръби, колена и концентрични преходи за нуждите на ТПМ и ТИ на „Топлофикация София“ ЕАД“ – второ договаряне
3	Д-ОП-29/15.02.2018 г.	„Бруната“ ООД	Доставка и монтаж на абонатни станции
4	Д-ОП-49/30.04.2018 г.	„Омникар БГ“ ЕООД	Доставка на масла и греси
5	Д-ОП-73/15.08.2018 г.	„Гарантстрой комплект“ АД	Периодични доставки на инертни материали“ за обособена позиция № 2 „Периодични доставки на естествен речен пясък за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД”
6	Д-ОП-88/22.10.2018 г.	„Ауто Италия“ ЕАД	Доставка на автомобили за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 2 – „Лекотоварни автомобили, кат. № 1 – 4 броя”
7	Д-ОП-95/25.10.2018 г.	„Продимекс“ ООД	Доставка на арматура за нуждите на топлоизточниците и топлопреносната мрежа на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 3 „Доставка на шибъри“
8	Д-ОП-15/01.02.2019 г.	„Монтажи Ко“ ЕООД	„Реконструкция на комин №1 в ТР „София Изток“
9	Д-ОП-24/21.02.2019 г.	„Бруната“ ООД	Доставка на ултразвукови топломери с дистанционно отчитане за „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 2 „Доставка на ултразвукови топломери с дистанционно отчитане за „Топлофикация София“ ЕАД с номинален дебит Qn 2.5 m3h“
10	Д-ОП-30/25.02.2019 г.	„Евро Техноконсулт“ ЕООД	Доставка на ултразвукови топломери с дистанционно отчитане за „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 3 „Доставка на ултразвукови топломери с дистанционно отчитане за „Топлофикация София“ ЕАД с номинален дебит Qn 3,5m3/h“
11	Д-ОП-58/28.06.2019 г.	„Монтажи Ко“ ЕООД	Строително-монтажни и ремонтни работи по подмяна на участъци от топлопреносната мрежа на „Топлофикация София“ ЕАД и изграждане на присъединителни топлопроводи и абонатни станции за нови клиенти с 6 обособени позиции“ за обособена позиция № 4 „Топлозахранване и абонатна станция за жилищна сграда с магазини, офиси и подземни гаражи в УПИ I-291 (I-901-стар), кв. 27, ж.к. Люлин 10, гр. София“
12	Д-ОП-80/26.08.2019 г.	„Строителна фирма - Рила“ ЕООД	Изработка и доставка на стоманобетонни елементи
13	Д-ОП-100/21.10.2019 г.	„Булавто България“ АД	Доставка на лекотоварни автомобили, високопроходими автомобили, товарни автомобили, самосвали, автокранове и колесни“ за обособена

			позиция № 12 „Товарни автомобили с двойна кабина и фургон с оборудвана работилница“
14	Д-ОП-112/29.11.2019 г.	„Продимекс“ ООД	Доставка на арматура за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 1 „Доставка на сферична арматура“
15	Д-ОП-14/18.02.2020 г.	„Контракс“ АД	Доставка на 275 бр. персонални компютри с общо предназначение за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД
16	Д-ОП-19/20.02.2020 г.	„Ен Ем Джи Интернешънъл“ ООД	Доставка на набивки за „Топлофикация София“ ЕАД с две обособени позиции“ за обособена позиция № 1 „Доставка на набивки за ТР „София“, ТР „Земяне“ и ТР „Люлин““
17	Д-ОП-59/22.06.2020 г.	„Монтажи Ко“ ЕООД	„Доставка на помпи за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 4 „Доставка на помпи за абонатни станции“
18	Д-ОП-97/27.08.2020 г.	„Полимат“ ООД	„Доставка на нивопоказателни колонки и резервни части за нивопоказателни колонки две обособени позиции“ за обособена позиция № 2 „Доставка на резервни части за нивопоказателни колонки“
19	Д-ОП-131/16.10.2020 г.	„Стопански дейности КЦМ“ ООД	Доставка на предпазно работно облекло, специално предпазно работно облекло, работни обувки, лични предпазни средства и индивидуални средства за защита на служителите на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 2 „Доставка на противозамърсяващи работни облекла за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“
20	Д-ОП-135/16.10.2020 г.	„Стопански дейности КЦМ“ ООД	Доставка на предпазно работно облекло, специално предпазно работно облекло, работни обувки, лични предпазни средства и индивидуални средства за защита на служителите на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 6 „Доставка на специални предпазни работни облекла за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“
21	Д-ОП-142/21.10.2020 г.	„Монтажи Ко“ ЕООД	Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „М16-І-3: Реконструкция на топлопроводни отклонения от камера К-ІІІ-7-47-08 на ул. „Цар Иван Александър“ до блокове 300, 301, 302, клуб, 303, 303Б и 303В, 307 и 306 вх. А и вх. Б – жк. „Света Троица“, район Илинден

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201121

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Писмо от изпълнителя директор на „Топлофикация София“ ЕАД до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. индекс П-12543/02.11.2021 г. и Декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител	5 + 1 бр. USB
1.1	Справка за членовете на Съвета на директорите, Управителния съвет и Надзорния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г. с рег. индекс П-11981/19.10.2021 г.; Справка за проведените заседания на УС на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2020 г., с рег. индекс П-11984/19.10.2021 г.; Справка за проведените заседания на НС на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2020 г., с рег. индекс П-11985/19.10.2021 г., получени с Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-11946/18.10.2021 г.	65
1.2	Справка за проведените заседания на СД на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2020 г., с рег. индекс П-12100/19.10.2021 г., получена с Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-12104/21.10.2021 г.	115
1.3	Протоколи с решения и правила за работа на СД, НС и УС на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2020 г., получени с Приемо-предавателен протокол рег. индекс П-11938/18.10.2021 г.	5
1.4	Лицензии и комплексни разрешителни за дейността на „Топлофикация София“ ЕАД, получени с Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-11942/18.10.2021 г.	1
1.5	Устав на „Топлофикация София“ ЕАД, приет от СОС с Решение № 527 от 07.10.2010 г.; Устав на „Топлофикация София“ ЕАД, приет от СОС с Решение № 283 от 17.05.2018 г.; Устав на „Топлофикация София“ ЕАД, приет от СОС с Решение № 874 от 20.12.2018 г.; Бизнес планове на „Топлофикация София“ ЕАД, решения на СД и УС на „Топлофикация София“ ЕАД и решения на КЕВР, получени с Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-11933/18.10.2021 г.	2
1.6	Годишни финансови отчети, оборотни ведомости към 31.12, годишни доклади за дейността, доклади на независимия одитор за 2018 г., 2019 г. и 2020 г.; Отчети за изпълнението на бизнес плана на „Топлофикация София“ ЕАД за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2020 г., получени с Приемо-предавателен протокол рег. индекс П-11940/18.10.2021 г.	2
1.7	Функционални характеристики на структурни звена в „Топлофикация София“ ЕАД, длъжностни характеристики на ръководители на звена в дружеството, длъжностно разписание и изменения в длъжностното разписание, получени с Приемо-предавателен протокол рег. индекс П-11937/18.10.2021 г.	2
1.8	Вътрешни правила, инструкции, процедури, правилници и/или други документи, действащи през одитирания период и регламентиращи дейността на „Топлофикация София“ ЕАД, получени с Приемо-предавателни протоколи с рег. индекси П-11941/18.10.2021 г. и П-11930/18.10.2021 г.	9
1.9	Договори с членовете на Съвета на директорите, Управителния съвет и Надзорния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД и Решения на СОС №№ 658/28.09.2017 г., 113/22.02.2018 г., 874/20.12.2018 г. и 148/16.04.2020 г., получени с Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-11944/18.10.2021 г.	2
2	Становище от „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-13319/18.11.2021 г., предоставено с Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-13339/18.11.2021 г.	5

3	Становище от „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-13040/12.11.2021 г. и приложения документи, предоставени с Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-13106/15.11.2021 г. и Декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител	5 + 1 бр. USB
4	Документи, получени с писмо рег. индекс П-708/19.01.2022 г. и Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-714/19.01.2022 г.: Декларации за обстоятелствата по чл. 234 и чл. 237 от ТЗ; допълнителни сопразумения към договорите с членовете на УС; извлечения от счетоводни регистри и платежни нареждания за гаранции по чл. 240, ал. 1 от ТЗ; Справка за внесени гаранции за управление по чл. 240, ал. 1 от ТЗ от членовете на СД, УС и НС на „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г. с рег. индекс П-601/18.01.2022 г.; Справка за освободени гаранции за управление по чл. 240, ал. 1 от ТЗ на членовете на СД, УС и НС на „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., с рег. индекс П-602/18.01.2022 г.; Писма до СОС за представяне на бизнес плановете на „Топлофикация София“ ЕАД, отчетите за изпълнението им, годишните доклади за дейността и годишните финансови отчети на „Топлофикация София“ ЕАД; Декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител; Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-390/12.01.2022 г.	15 + 1 бр. USB
5	Договори за гаранционни депозити по чл. 240, ал. 1 от ТЗ, представени с приемо-предавателен протокол рег. индекс П-2888/01.03.2022 г.; Декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител; Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-2692/24.02.2022 г.	4 + 1 бр. USB
6	Писма рег. индекс П-8996/10.08.2018 г. и П-9527/02.08.2019 г., получени с приемо-предавателен протокол рег. индекс П-2674/24.02.2022 г.; Декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител	3 + 1 бр. USB
7	Тримесечни справки за образуване на балните оценки и брутните възнаграждения на изпълнителните и контролни органи на „Топлофикация София“ ЕАД; Справка за възнагражденията на СД, НС и УС на „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., с рег. индекс П-1468/31.01.2022 г.; Справка за показатели от годишните финансови отчети, които участват при определяне на балната оценка съгласно чл. 47 от НРУТДУПСОТД, отм., респективно чл. 60 от НРУУПОППТДОУК, с рег. индекс П-1470/31.01.2022 г.; Справка за показатели от тримесечните финансови отчети, които участват при определяне на балната оценка съгласно чл. 47 от НРУТДУПСОТД, отм., респективно чл. 60 от НРУУПОППТДОУК, с рег. индекс П-1469/31.01.2022 г.; Писмо от „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-1434/31.01.2022 г., представени с Приемо-предавателен протокол рег. индекс П-1476/31.01.2022 г.; Декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител; Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-1156/27.01.2022 г.	20 + 1 бр. USB
8	Отчети за наетите лица, средствата за работна заплата и други разходи за труд за 2017 г., 2018 г. и 2019 г., представени с Приемо-предавателен протокол рег. индекс П-2695/24.02.2022 г.	23
9	Тримесечни справки за образуване на балните оценки за определяне на възнагражденията за трето и четвърто тримесечие на 2017 г. и други документи, представени с Приемо-предавателен протокол рег. индекс П-3358/14.03.2022 г.; Декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител	2 + 1 бр. USB

10	Документи за представяне на информация, изискана от дружеството от Столична община, Обяснителна записка до ръководителя на одитния екип с рег. индекс П-1718/14.02.2022 г., представени с Приемо-предавателен протокол рег. индекс П-2188/15.02.2022 г.; 2 бр. Декларации за идентичност на документите, предоставени на електронен носител; Справка за представена от „Топлофикация София“ ЕАД информация на Столичната общинска администрация за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2020 г., с рег. индекс П-2748/25.02.2022 г. и Обяснителна записка до ръководителя на одитния екип с рег. индекс П-2750/25.02.2022 г., представени с Приемо-предавателен протокол рег. индекс П-2866/01.03.2022 г.; допълнени със Справка за представена от „Топлофикация София“ ЕАД информация на Столичната общинска администрация за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2020 г., с рег. индекс П-2850/01.03.2022 г. и Обяснителна записка до ръководителя на одитния екип с рег. индекс П-2851/01.03.2022 г., представени с Приемо-предавателен протокол рег. индекс П-2887/01.03.2022 г.; Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-1718/03.02.2022 г.	31 + 1 бр. USB
11	Протокол с рег. индекс П-3443/15.03.2022 г.	16
12	Писмо от Столична община с изх. № СОА22-ФИ17-34-[2]/17.03.2022 г. и вх. № 07-03-5/17.03.2022 г. (електронен документ) с приложения; Писмо от ръководителя на одитния екип до кмета на Столична община с изх. № 07-03-5/09.03.2022 г.	12 + 1 бр. USB
13	Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-4244/30.03.2022 г., Обяснителна записка с рег. индекс П-4235/30.03.2022 г.; Справка рег. индекс П-4234/30.03.2022 г.; Декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител; Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-3996/25.02.2022 г.	39 + 1 бр. USB
14	Писмо с рег. индекс П-4853/12.04.2022 г., получено с Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-4860/12.04.2022 г.; Писмо от ръководителя на одитния екип до председателя на Надзорния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-4704/07.04.2022 г.	4
15	Декларации за нефинансова информация за 2019 г. и 2020 г. и декларация за корпоративно управление за 2020 г.; Декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител; Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-5001/14.04.2022 г.	2 + 1 бр. USB
16	Пълномощно УС-89/08.08.2019 г. и Пълномощно УС-69/04.07.2019 г.; Декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител; Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-5541/28.04.2022 г.	2 + 1 бр. USB
17	Писмо, вх. № 37-08-1 от 08.02.2022 г. от председателя на КЕВР	20
18	Справка, изх. № П-1452 от 31.01.2022 г. с информация за изпълнението на приоритетните проекти, включени в Инвестиционната програма на „Топлофикация София“ ЕАД за периода на действие на Бизнес план 2015 – 2019, одобрен от КЕВР; Писмо, изх. № П-1674 от 03.02.2022 г. за предоставяне на допълнителна информация към Справка, изх. № П-1452 от 31.01.2022 г.; Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-1709/03.02.2022 г.; Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-750/20.01.2022 г.	22
19	Договори за доставка на природен газ; Справка № П-1948/08.02.2022 г.; Справка, изх. № П-1945/08.02.2022 г. и други документи, представени с Приемо-предавателен протокол № П-2074 от 11.02.2022 г.; Декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител; Писмо от ръководителя на	5

	одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-1547/01.02.2022 г.	
20	Писмо до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. индекс П-3681 от 21.03.2022 г.; Писмо от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-3442/15.03.2022 г.	15
21	Писмо до ръководителя на одитния екип, за предоставяне на документи и информация, рег. индекс П-3700 от 21.03.2022 г.	13
22	Писмо, вх. № 07-03-7/12.04.2022 г. от председателя на Столичния общински съвет с приложения документи; Декларация за идентичност на документите, предоставени на електронен носител; Писмо от ръководителя на одитния екип до председателя на Столичния общински съвет с изх. № 07-03-7/01.04.2022 г.	16 + 1 бр. USB
23	Становище на заместник-директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“ и заместник изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД с ресор „Икономическа дейност“, по писмо на ръководителя на одитния екип, с рег. индекс П-11377/06.10.2021 г., предадено с приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-11931/18.10.2021 г.	2
24	Писмо, рег. индекс П-13450/22.11.2021 г., на ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД; Писмо, рег. индекс П-13450/25.11.2021 г., на заместник изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД с ресор „Икономическа дейност“, съгласно което не е утвърждавана функционална характеристика на дирекция „Административно-стопанска дейност“ в периода 20.06.2018 г. – 05.02.2019 г. и не е утвърждавана длъжностна характеристика за длъжността директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“ за периода 20.06.2018 г. -10.02.2020 г.; длъжностна характеристика на ръководител на отдел „Административен“, утвърдена на 01.07.2013 г., предадени с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-13673/25.11.2021 г.	14
25	Регистър на имотите – земи и сгради на „Топлофикация София“ ЕАД, предаден с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-12225/25.10.2021 г.	13
26	Становище на заместник-директора на дирекция „Административно-стопанска дейност“, с рег. индекс П-13661/25.11.2021 г.	1
27	Становище на заместник-директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“, съгласувано от заместник изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД с ресор „Икономическа дейност“, с рег. индекс П-12237/28.10.2021 г., относно информация за придобити недвижими имоти, разпоредителни сделки с недвижими имоти, ведомствени жилища, собственост на Топлофикация София“ ЕАД, предадено с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-12420/28.10.2021 г.	3
28	Справка, с рег. индекс П-5728/04.05.2022 г., за приходите от предоставяне под наем и разходите за стопанисване (текуща поддръжка и ремонт, режийни консумативи и др.) на жилищните имоти, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, предадена с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-5746/04.05.2022 г.	3
29	Писмо, рег. индекс П-12619/03.11.2021 г., на ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД; Справка, с рег. индекс П-12694/04.11.2021 г., за имоти (земи и сгради), които са извън експлоатация и не са включени в оперативната дейност на „Топлофикация София“ ЕАД в периода 01.01.2018 г. – 31.12.2020 г., предадена с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-12692/04.11.2021 г.	2

30	Справка за сключените и действащи договори за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., с рег. индекс П-13662/25.11.2021 г., предадена с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-13673/25.11.2021 г., и уведомително писмо към нея, с рег. индекс П-4396/01.04.2022 г.	4
31	Протокол за извършена проверка на място на 25.11.2021 г. с приложение: снимков материал.	2 + 1 бр. USB
32	Констативен протокол за извършена проверка на място на 01.02.2022 г. с приложение: снимков материал.	2 + 1 бр. USB
33	Писмо, изх. № на Сметна палата 07-03-4/07.02.2022 г., на ръководителя на одитния екип до кмета на Столична община; Писмо, вх. № 07-03-4/16.02.2022 г., с приложена справка, на заместник-кмет на Столична община; Писмо, изх. № на Сметна палата 07-02-61/07.02.2022 г., на ръководителя на одитния екип до кмета на община Приморско; Писмо, вх. № 07-02-61/16.02.2022 г., с приложени справки, на директор дирекция „Местни данъци и такси“ при община Приморско; Писмо, изх. № на Сметна палата 07-02-60/07.02.2022 г., на ръководителя на одитния екип до кмета на община Царево; Писмо, вх. № 07-02-60/17.02.2022 г., с приложени справки, на старши счетоводител „Местни данъци и такси“ при община Царево; Писмо, изх. № на Сметна палата 07-02-59/07.02.2022 г., на ръководителя на одитния екип до кмета на община Своге; Писмо, вх. № 07-02-59/17.02.2022 г., с приложени справки, на кмета на община Своге.	79 + 1 бр. USB
34	Писмо, рег. индекс П-5525/28.04.2022 г., на ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД; Писмо, с рег. индекс П-5749/04.05.2022 г., на изпълнителния директор и председателя на Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД, с приложена справка, рег. индекс П-5748/04.05.2022 г., за общ брой настанени/почиващи, брой реализирани ношувки в почивна база за краткотраен отдих – с. Искрец и база за обучения (център за управление при кризи) – с. Кокаляне, за 2018 г., 2019 г., 2020 г., и 2 бр. удостоверения за категоризация на почивни станции в гр. Приморско и гр. Ахтопол, предадени с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-5750/04.05.2022 г.	11
35	Справка за проведените процедури за отдаване под наем на недвижими имоти от „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., с рег. индекс П-12002/19.10.2021 г., предадена с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-12000/19.10.2021 г.	1
36 36.1	Сканирани досиета на конкурсни процедури за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, проведени през 2020 г., предадени с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-6458/25.05.2022 г.; декларация за идентичност на данните на заместник-директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“: <i>1. Конкурсна процедура за отдаване под наем на имоти-площи, находящи се на територията на „Топлофикация София“ ЕАД с предназначение монтаж, експлоатация и обслужване на самопродавни машини:</i> Доклад, рег. индекс № УС-101/16.04.2020 г., от директор на дирекция „Правна“ и директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“ до Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД, Счетоводна справка за балансови стойности, подписана от Главния счетоводител, Експертни оценки за определяне на пазарната стойност на наема на обектите, Сертификат за оценителска правоспособност, рег. № 100102228/11.02.2015 г., Конкурсна документация,	4 + 1 бр. USB

36.2	<p>Решение по Протокол № 25/30.04.2020 г. на Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД за провеждане на конкурс за отдаване под наем на площи, находящи се на територията на „Топлофикация София“ ЕАД, с предназначение монтаж, експлоатация и обслужване на самопродавни машини, Обява във в. „24 часа“ от 27.05.2020 г., Писмо, рег. индекс М-445/03.06.2020 г., от директор на дирекция „Икономика и търговска дейност“ в Столична община за определяне на длъжностно лице от дирекция „Икономика и търговска дейност“ за член на комисията, Заповед № 3-РД-277/11.06.2020 г. на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД за назначаване на комисия за провеждане на конкурса, Пликове с предложения на участниците в конкурса, Протокол № 1/11.06.2020 г. за работата на конкурсната комисия, Доклад, с рег. индекс УС-280/21.07.2020 г., от директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“ до Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД за представяне на утвърден протокол от проведения конкурс, Решение по Протокол № 46/23.07.2020 г. на Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД за одобрение на протокола, Заповед № 3-РД-342/05.08.2020 г. за определяне на спечелилия конкурса участник, Уведомление, с рег. индекс П-7138/05.08.2020 г., до „ТОНГОВ ГРУП“ ЕООД за класирането и резултатите от конкурса.</p> <p><i>2. Конкурсна процедура за отдаване под наем на имоти с предназначение каса за заплащане на сметки от комунални услуги:</i></p> <p>Доклад, рег. индекс № УС-183/02.06.2020 г., от директор на дирекция „Правна“ и директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“ до Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД, Счетоводна справка за балансови стойности на ДМА, с рег. индекс К-4378/22.05.2020 г. и приложения към нея, подписана от Главния счетоводител, Експертни оценки за определяне на наемна пазарна стойност на обектите (3 бр.), Сертификат за оценителска правоспособност, рег. № 100102228/11.02.2015 г., Конкурсна документация, Решение по Протокол № 34/04.06.2020 г. на Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД за провеждане на конкурс за отдаване под наем на имоти, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, с предназначение каса за заплащане на сметки от комунални услуги, Съобщение за провеждане на конкурса, публикувано във в. „24 часа“ на 16.06.2020 г., Писмо, рег. индекс М-538/24.06.2020 г., от директор на дирекция „Икономика и търговска дейност“ в Столична община за определяне на длъжностно лице от дирекция „Икономика и търговска дейност“ за член на комисията, Заповед № 3-РД-296/26.06.2020 г. на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД за назначаване на комисия за провеждане на конкурса, Пликове с предложения на участниците в конкурса, Протокол № 1/01.07.2020 г. за работата на конкурсната комисия, Доклад, с рег. индекс УС-275/14.07.2020 г., от директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“ до Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД с приложен протокол от проведения конкурс, Решение по Протокол № 45/16.07.2020 г. на Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД за одобрение на протокола, Заповед № 3-РД-341/05.08.2020 г. за определяне на спечелилия конкурса участник, Уведомление, с рег. индекс П-7137/05.08.2020 г., до „Фаст Пей Консултинг“ ЕООД за класирането и резултатите от конкурса.</p>	
37	<p>Писмо, рег. индекс П-268/10.01.2022 г., от ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД; Сканирани досиета на договори за наем на недвижими имоти на „Топлофикация София“ ЕАД, предадени с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-614/18.01.2022 г.; Декларация за идентичност на данните от 18.01.2022 г. на заместник</p>	<p>39 + 1 бр. USB</p>

изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД, ресор „Икономическа дейност“; Счетоводни справки по договори за наем (извлечения от счетоводната система за гаранционни вноски, наемни вноски, консумативи и такси, неустойки и обезщетения и др.), предадени с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-1045 от 25.01.2022 г., и фактури, платежни нареждания и др., предадени с приемо-предавателни протоколи, рег. индекс П-1206/27.01.2022 г., рег. индекс П-1207/27.01.2022 г., рег. индекс П-1430/31.01.2022 г., рег. индекс П-3228/10.03.2022 г., рег. индекс П-4347/01.04.2022 г., рег. индекс П-4348/01.04.2022 г., рег. индекс П-5220/19.04.2022 г.

Договор за наем от 17.06.1994 г., сключен с ЕТ „Болина-Явор Станков“; Допълнителни споразумения към договора за наем-11 бр.: допълнително споразумение от 15.11.1996 г., допълнително споразумение от 31.05.1999 г., допълнително споразумение от 22.12.1999 г., допълнително споразумение от 31.05.2002 г., допълнително споразумение от 10.05.2003 г., допълнително споразумение от 04.05.2004 г., допълнително споразумение от 10.06.2005 г., допълнително споразумение от 01.06.2006 г., допълнително споразумение У-№ 86/10.06.2008 г., допълнително споразумение У-№ 67/09.06.2009 г., допълнително споразумение У-№ 208/31.05.2010 г.; Писмо, рег. индекс П-2898/01.03.2018 г., на наемателя с искане за прекратяване на договора; Писмо, рег. индекс П-1274/08.03.2018 г., на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД за уреждане на финансови задължения на наемателя; Писмо, рег. индекс П-1274/18.04.2018 г., на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД до наемателя за предаване на имота и подписване на приемо-предавателен протокол; Приемо-предавателен протокол от 26.04.2018 г.; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 г. и справка за салда за сметка – всички сметки към 31.12.2020 г., рег. индекс П-1009/25.01.2022 г.; **Договор за наем от 08.11.1993 г.**, сключен с ЕТ „Роджеро-Цветанка Христова Илиева“/ЕТ „Роджеро-Цветанка Христова Илиева-Лилия Крумова“;

Допълнителни споразумения към договора-13 бр.: споразумителен протокол от 01.10.1995 г.; допълнително споразумение от 05.01.1998 г., допълнително споразумение от 27.10.1998 г., допълнително споразумение от 02.11.2001 г., допълнително споразумение от 06.11.2003 г., допълнително споразумение от 05.11.2004 г., допълнително споразумение от 08.11.2005 г., допълнително споразумение от 08.11.2006 г., допълнително споразумение У-№ 23/07.05.2007 г., допълнително споразумение У-№ 138/14.12.2007 г., допълнително споразумение У-№ 85/10.06.2008 г., допълнително споразумение У-№ 19/06.03.2009 г., допълнително споразумение У-№ 193/16.12.2009 г.; Споразумение-съгласие за поемане на предприятие на ЕТ „Роджеро-Цветанка Христова Илиева“ по чл. 60, ал. 2 от ТЗ; Удостоверение изх. № 20101210113424/10.12.2010 г. на Агенция по вписванията; Молба, рег. индекс П-3449/03.04.2020 г., от наемателя и съпроводително писмо, рег. индекс П-3449/07.05.2020 г., с приложени документи за освобождаване от плащане на наемна цена за периода 13.03-13.05.2020 г.; Доклад от директор на дирекция Административно-стопанска дейност, рег. индекс П-3449/08.05.2020 г.; Доклад от директор на дирекция „Икономическа политика“, рег. индекс П-3449/13.05.2020 г.; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1012/25.01.2022 г.; **Договор за наем № У-20/24.10.2006 г.**, сключен с ЕТ „Надежда Иванова“; Допълнителни споразумения-4 бр.: допълнително споразумение У-№ 111/19.11.2007 г., допълнително споразумение У-№ 231/27.11.2008 г., допълнително споразумение У-№ 169/10.11.2009 г.,

допълнително споразумение, рег. индекс У-№ 357/11.12.2010 г.; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., П-1014/25.01.2022 г.; **Договор за наем от 15.08.1996 г.**, сключен с „Дио“ ООД; Анекс № 7/04.02.2002 г.; Приемо-предавателен протокол от 23.12.2020 г.; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1018/25.01.2022 г.; **Договор за наем № 6/02.05.2006 г.**, сключен с „Авто-Дирос“ ЕООД; Скица; Протокол за приемане и предаване на помещението от 04.05.2006 г.; Молба, рег. индекс 570/28.04.2009 г., от наемателя за удължаване срока на договора; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1021/25.01.2022 г.; **Договор за наем У-№ 50/21.04.2008 г.**, сключен с „Мобилтел“ ЕАД/“А1 България“ ЕАД; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1013/25.01.2022 г.; **Договор за наем С № 37/29.12.2008 г.**, сключен с „Алекс 2005“ ЕООД; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1017/25.01.2022 г.; **Договор за наем СИ № 5/11.08.2015 г.**, сключен с „Българска телекомуникационна компания“ ЕАД; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1023/25.01.2022 г. (фактури, платежни нареждания); **Договор за наем № У-156/10.08.2015 г.**, сключен с „Фаст Пей София“ АД; Приемо-предавателен протокол от 10.08.2015 г.; Приемо-предавателен протокол от 17.08.2020 г.; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1029/25.01.2022 г. (фактури, приходни касови ордери, платежни нареждания); **Договор за наем № У-158/10.08.2015 г.**, сключен с „Фаст Пей София“ АД; Приемо-предавателен протокол от 10.08.2015 г.; Приемо-предавателен протокол от 17.08.2020 г.; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1029/25.01.2022 г. (фактури, приходни касови ордери, платежни нареждания); **Договор за наем № У-159/10.08.2015 г.**, сключен с „Фаст Пей София“ АД; Приемо-предавателен протокол от 10.08.2015 г.; Приемо-предавателен протокол от 08.01.2019 г.; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1029/25.01.2022 г. (фактури, приходни касови ордери, платежни нареждания); **Договор за наем № У-160/10.08.2015 г.**, сключен с „Фаст Пей София“ АД; Приемо-предавателен протокол от 10.08.2015 г.; Приемо-предавателен протокол от 17.08.2020 г.; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1029/25.01.2022 г. (фактури, приходни касови ордери, платежни нареждания); **Договор за наем № У-64/27.05.2016 г.**, сключен с „Ви Ай Пи Сървиз“ ООД; Протоколи от 03.04.2018 г. (2 бр.); Приемо-предавателен протокол от 03.04.2018 г.; Уведомително писмо, рег. индекс П-1411/28.02.2018 г., от наемателя за прекратяване на договора; Писмо, рег. индекс П-1411/02.03.2018 г., на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД; Справка по

хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 г., рег. индекс П-1032/25.01.2022 г.; **Договор за наем № Д-39/21.11.2016 г.**, сключен с „Тонгов груп“ ЕООД; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1034/25.01.2022 г.; **Договор за наем № Д-40/21.11.2016 г.**, сключен с „Тонгов груп“ ЕООД; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1034/25.01.2022 г.; **Договор за наем № Д-41/21.11.2016 г.**, сключен с „Тонгов груп“ ЕООД; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1034/25.01.2022 г.; **Договор за наем № Д-42/21.11.2016 г.**, сключен с „Тонгов груп“ ЕООД; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1034/25.01.2022 г.; **Договор за наем № Д-43/21.11.2016 г.**, сключен с „Тонгов груп“ ЕООД; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1034/25.01.2022 г.; **Договор за наем № ДОГ-85/16.10.2017 г.**, сключен с „Перла турист“ АД; Приемо-предавателен протокол от 17.10.2017 г.; Приемо-предавателен протокол от 19.10.2020 г.; Справка по хронология за сметка 4115, Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 г., януари-декември 2019 г. и справка по хронология за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П- 1011/25.01.2022 г. (фактури, платежни нареждания); **Договор за наем № ДОГ-86/16.10.2017 г.**, сключен с „Перла турист“ АД; Приемо-предавателен протокол от 17.10.2017 г.; Приемо-предавателен протокол от 19.10.2020 г.; Справка по хронология за сметка 4115, Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 г., януари-декември 2019 г. и справка по хронология за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П- 1011/25.01.2022 г. (фактури, платежни нареждания); **Договор за наем № ДОГ-87/16.10.2017 г.**, сключен с „Перла турист“ АД; Приемо-предавателен протокол от 17.10.2017 г.; Приемо-предавателен протокол от 19.10.2020 г.; Справка по хронология за сметка 4115, Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 г., януари-декември 2019 г. и справка по хронология за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П- 1011/25.01.2022 г. (фактури, платежни нареждания); Съпроводително писмо, рег. индекс П-3621/14.10.2020 г., с приложени документи за освобождаване от плащане на наемна цена съгласно решение на СОС, решение на УС и доклад от директор на дирекция АСД; Писма, доклади и др. във връзка с прекратяване на договори №№ ДОГ-85, 86 и 87/16.10.2017 г.; **Договор за наем № Д-У-142/22.11.2017 г.**, сключен с ЕТ „Р-Л-Комерс“ – Росен Пишиев; Приемо-предавателни протоколи от 23.11.2017 г. (2 бр.); Приемо-предавателни протоколи от 20.01.2022 г. (2 бр.); Заявление от наемателя с приложени декларации, писмо и др. във връзка с освобождаване от плащане на наемна цена за периода 13.03-13.05.2020 г.; Заявление, доклад и др. документи във връзка с освобождаване на гаранционна вноска по договора; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1015/25.01.2022 г.; **Договор за наем № ДОГ-95/06.11.2017 г.**, сключен с „Княжево сървиз“ ООД; Приемо-предавателен протокол от 08.11.2017 г.; Уведомление, рег. индекс П-6258/10.07.2020 г., от

наемателя за сключен договор с трето лице; Договор за прехвърляне на права и встъпване в задължения от 01.07.2020 г. с „Марс Гард“ ООД; Уведомително писмо, рег. индекс П-6258/26.08.2020 г., на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД за одобрение на сключения договор; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1022/25.01.2022 г. (фактури, платежни нареждания); **Договор за наем № ДОГ-103/01.12.2017 г.**, сключен с „Мери Фууд 2017“ ЕООД; Приемо-предавателен протокол от 04.12.2017 г.; Фактура № 0000000004/31.01.2018 г.; Количествено-стойностна сметка за извършени строително-монтажни работи; Приемо-предавателен протокол от 19.03.2021 г.; Справка по хронология за сметка 4115 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2018 и 2019 г. и за сметка 4110500000 за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1024/25.01.2022 г. (фактури, приходни касови ордери); **Договор за наем № Д-Н-1 от 18.03.2019 г.**, сключен с ФЛ; Приемо-предавателен протокол от 18.03.2019 г.; Приемо-предавателен протокол от 14.05.2020 г.; Справка по хронология за сметка 4115/ 4110500000 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2019 г. и януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1026/25.01.2022 г.; **Договор за наем № Д-О-126/17.08.2020 г.**, сключен с „Фаст Пей Консултинг“ ЕООД; Приемо-предавателен протокол от 17.08.2020 г. към договор У № 160/10.08.2015 г.; Приемо-предавателен протокол от 18.08.2020 г.; Справка по хронология за сметка 4110500000 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1030/25.01.2022 г. (фактури, платежни нареждания); **Договор за наем № Д-О-127/17.08.2020 г.**, сключен с „Фаст Пей Консултинг“ ЕООД; Приемо-предавателен протокол от 17.08.2020 г. към договор У № 158/10.08.2015 г.; Приемо-предавателен протокол без дата; Справка по хронология за сметка 4110500000 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1030/25.01.2022 г. (фактури, платежни нареждания); **Договор за наем № Д-О-128/17.08.2020 г.**, сключен с „Фаст Пей Консултинг“ ЕООД; Приемо-предавателен протокол от 17.08.2020 г. към договор У № 156/10.08.2015 г.; Приемо-предавателен протокол към договор № Д-О-128/17.08.2020 г.; Справка по хронология за сметка 4110500000 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2020 г., рег. индекс П-1030/25.01.2022 г. (фактури, платежни нареждания); **Договор за наем № Д-О-129/18.08.2020 г.**, сключен с „Тонгов груп“ ЕООД; Приемо-предавателни протоколи от 26.08.2020 г. (2 бр.); Приемо-предавателни протоколи от 01.09.2020 г. (3 бр.); Справка по хронология за сметка 4110500000 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2020 г., рег. П-1031/25.01.2022 г.; **Договор за наем № Д-О-130/18.08.2020 г.**, сключен с „Тонгов груп“ ЕООД; Приемо-предавателен протокол от 26.08.2020 г.; Приемо-предавателни протоколи от 01.09.2020 г. (5 бр.); Справка по хронология за сметка 4110500000 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2020 г., рег. П-1031/25.01.2022 г.; **Договор за наем № Д-О-131/18.08.2020 г.**, сключен с „Тонгов груп“ ЕООД; Приемо-предавателни протоколи от 01.09.2020 г. (2 бр.); Справка по хронология за сметка 4110500000 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2020 г., рег. П-1031/25.01.2022 г.; **Договор за наем № Д-О-132/18.08.2020 г.**, сключен с „Тонгов груп“ ЕООД; Приемо-предавателни протоколи от 04.09.2020 г. (2 бр.); Приемо-предавателни протоколи от 10.09.2020 г. (2 бр.); Приемо-предавателни протоколи от 01.09.2020 г. (3 бр.); Справка по хронология за сметка 4110500000 Клиенти други продажби за периода януари-декември 2020 г., рег. П-1031/25.01.2022 г.; **Договор за наем № Д-О-133/18.08.2020 г.**, сключен с „Тонгов груп“ ЕООД; Приемо-предавателни протоколи от 01.09.2020 г. (3 бр.); Справка по хронология за сметка 4110500000

	Клиенти други продажби за периода януари-декември 2020 г., рег. П-1031/25.01.2022 г.	
38	<p>Решения и заповеди на изпълнителния директор/решения на Съвета на директорите на „Топлофикация София“ ЕАД за провеждане на конкурси за отдаване под наем на недвижими имоти, предадени с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-5576/28.04.2022 г.; декларация за идентичност на данните от заместник-директора на дирекция „Административно-стопанска дейност“:</p> <p>Решение № 201/30.04.2015 г. за провеждане на конкурс и Заповед № 262/01.07.2015 г. на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД за определяне на наемател по договор СИ № 5/11.08.2015 г. с „БТК“ ЕАД; Решение № 233/02.06.2015 г. за провеждане на конкурс и Заповед № 293/17.07.2015 г. на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД за определяне на наемател по договори №№ У-156/10.08.2015 г., У-158/10.08.2015 г., У-159/10.08.2015 г. и У-160/10.08.2015 г. с „Фаст Пей София“ АД; Решение № 96/22.03.2016 г. за провеждане на конкурс и Заповед № 171/09.05.2016 г. на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД за определяне на наемател по договор № У-64/27.05.2016 г. с „Ви Ай Пи Сървиз“ ООД; Решение № РД-116/14.09.2016 г. за провеждане на конкурс и Заповед № РД-173/24.10.2016 г. на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД за определяне на наемател, по договори №№ Д-39/21.11.2016 г., Д-40/21.11.2016 г., Д-41/21.11.2016 г., Д-42/21.11.2016 г. и Д-43/21.11.2016 г. с „Тонгов груп“ ЕООД; Решение на Съвета на директорите на „Топлофикация София“ ЕАД по т. 1 от Протокол № 24 от 02.08.2017 г. за провеждане на конкурс и Решение на Съвета на директорите на „Топлофикация София“ ЕАД по т. 4 от Протокол № 27 от 05.09.2017 г. за определяне на наемател по договори №№ ДОГ-85/16.10.2017 г., ДОГ-86/16.10.2017 г. и ДОГ-87/16.10.2017 г. с „Перла турист“ АД; Решение на Съвета на директорите на „Топлофикация София“ ЕАД по протокол № 29/02.10.2017 г. за провеждане на конкурс, протокол № 01/20.10.2017 г. на комисия и Заповед № З-РД-375/17.11.2017 г. на изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД за определяне на наематели по договор № Д-У-142/22.11.2017 г. с ЕТ „Р-Л-Комерс“ – Росен Пишиев и договор № ДОГ-103/01.12.2017 г. с „Мери Фууд 2017“ ЕООД; Решение на Съвета на директорите на „Топлофикация София“ ЕАД по Протокол № 28/12.09.2017 г. за провеждане на конкурс и Решение на Съвета на директорите на „Топлофикация София“ ЕАД по Протокол № Н-2/2017 от 25.10.2017 г. за определяне на наемател по договор № ДОГ-95/06.11.2017 г. с „Княжево Сървиз“ ООД.</p>	2 + 1 бр. USB
39	Писмо, рег. индекс П-3995/25.03.2022 г., на ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД; Писмо на изпълнителния директор и председателя на Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД, рег. индекс П-4395/01.04.2022 г., с приложено становище на заместник-директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“, рег. индекс П-4305/31.03.2022 г., предадени с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-4425/04.04.2022 г.	8
40	Справка за възстановени и задържани гаранционни вноски по сключените и действащи договори за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, рег. индекс П-3306/11.03.2022 г.; справка, с рег. индекс П-7225/25.08.2020 г., доклад с рег. индекс К-3683/27.04.2021 г., от директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“ за освобождаване на гаранционна вноска по договор № ДОГ-103/01.12.2017 г. с „Мери Фууд	7 + 1 бр. USB

	2017“ ЕООД, с приложени документи; Доклад с рег. индекс К-832/01.02.2022 г., от заместник-директор на дирекция „Административно-стопанска дейност“ за освобождаване на гаранционна вноска по договор № Д-У-142/22.11.2017 г. с ЕТ „Р-Л-Комерс-Росен Пишиев“, с приложени документи, предадени с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-3309/11.03.2022 г.; декларация за идентичност на данните на Главния счетоводител на „Топлофикация София“ ЕАД	
41	Справка за неразплатените задължения на наематели по сключени и действащи договори за отдаване под наем на недвижими имоти, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., рег. индекс П-4424/04.04.2022 г., предадена с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-4425/04.04.2022 г.	6
42	Писмо, рег. индекс П-4394/01.04.2022 г., на ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД; Писмо, рег. индекс П-4980/13.04.2022 г., на изпълнителния директор и председателя на Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД, с приложени документи: доклад от директор дирекция „Правна“ за сключен договор за прехвърляне на права и встъпване в задължения по договор за наем № ДОГ-95/06.11.2017 г., справка, рег. индекс П-4901/12.04.2022 г., за извършени плащания в периода 01.01.2021 г.-31.03.2022 г. по договор № ДОГ-95/06.11.2017 г. с „Княжево сървиз“ ООД, фактура и КСС по договор № ДОГ-103/01.12.2017 г. с „Мери Фууд 2017“ ЕООД, предадени с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-4986/13.04.2022 г.	15
43	Писмо, рег. индекс П-2986/04.03.2022 г., на ръководителя на одитния екип до изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД; Писмо, рег. индекс П-3307/11.03.2022 г., от заместник изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД, ресор „Икономическа дейност“, предадено с приемо-предавателен протокол, рег. индекс П-3309/11.03.2022 г.	6
44	Справка за възложителите и упълномощените от тях длъжностни лица, които организират и провеждат процедурите за възлагане на обществени поръчки и сключват договорите за тях в „Топлофикация София“ ЕАД и за лицата с право на електронен подпис за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., с изх. № П-12096/21.10.2021 г.; Нотариално заверени Пълномощно с рег. №11546 от 03.05.2018 г., Пълномощно с рег. №22334 от 24.08.2018 г. и Пълномощно с рег. №15373, издадено на 01.11.2018 г.; Пълномощни с рег. индекс К-7130/15.08.2019 г., К-9033/18.10.2019 г., К-9551/04.11.2019 г., ПЛ-106/01.07.2020 г., ПЛ-120/15.07.2020 г., ПЛ-148/30.07.2020 г., ПЛ-196/23.10.2020 г., ПЛ-242/30.12.2020 г., К-8896/16.10.2018 г., К-8856/14.10.2019 г., К-10427/27.11.2019 г., К-5849/02.11.2016 г., К-2836/27.03.2019 г., К-10426/27.11.2019 г., К-4858/24.08.2017 г., К-8895/16.10.2018 г.	63
45	Заповед №№ 3-РД-30/06.02.2018 г., 3-РД-35/06.02.2018 г., 3-РД-32/23.01.2019 г., 3-РД-66/20.02.2020 г., 3-РД-221/28.04.2020 г. и 3-РД-326/28.07.2020 г.	13
46	Функционална характеристика на дирекция „Обществени поръчки“	3
47	Функционална характеристика на „Материално техническо обслужване“	6
48	Справка за обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП в „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г. с рег. индекс П-11992/19.10.2021 г.	8

49	Справка за открити и приключили с решение на възложителя процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в „Топлофикация София“ ЕАД през периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г. с изх. № П-11987/19.10.2021 г.	29
50	Справка за договори за доставки, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, в „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-12904/19.10.2021 г.	21
51	Справка за договори за доставки, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., след възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, в „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-11996/19.10.2021 г.	9
52	Справка за договори за доставки, услуги и строителство, сключени за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., след проведена процедура по реда на ЗОП, в „Топлофикация София“ ЕАД с рег. индекс П-11994/19.10.2021 г.	35
53	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в „Топлофикация София“ ЕАД, приети с Решение на Съвета на директорите от 30.04.2015 г.	26
54	Вътрешни правила за прогнозиране, планиране, организиране и провеждане на обществени поръчки от „Топлофикация София“ ЕАД и контрол на изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, приети с Решение на Съвета на директорите от 26.06.2018 г.	40
55	Писмо с рег. индекс П-14289/13.12.2021 г., приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-14745/22.12.2021 г. и писмо с рег. индекс П-14740/22.12.2021 г.	45 + 1 бр. CD
56	Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-342/11.01.2022 г., Писмо с рег. индекс П-155/06.01.2022 г. и Писмо с рег. индекс П-334/11.01.2022 г. и приложения към него.	34
57	Констативен протокол от 07.03.2022 г. за планиране на обществените поръчки.	6
58	Писмо с рег. индекс П-3009/07.03.2022 г. и Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-4197/30.03.2022 г.; декларация за идентичност – 1 бр. <u>CD №1:</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Предоставяне на електронна съобщителна услуга чрез обществена електронна съобщителна мрежа за обмен на данни и достъп до Интернет за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ : Доклад рег. индекс №К-3739/22.05.2018 г. и № 3739/07.09.2018 г.; Доклад №ДОП-308/10.09.2018 г.; Първа страница на Техническа спецификация; Съгласувателен лист към документацията за участие; Заповед №ОП-3-56/03.10.2018 г.; Договор №Д-ОП-109/13.12.2018 г.; Контролен лист №75 от 21.11.2018 г.	14 + 1 бр. CD
59	<u>CD №1:</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Пощенски и куриерски услуги с периодичен характер за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ : Доклад №К-653/28.01.2019 г. и №К-653/22.03.2019 г.; Доклад №ДОП-161/15.04.2019 г.; Първа страница на Техническа спецификация; Съгласувателен лист към документацията за участие; Контролен лист №04-18/16.04.2019 г.; Заповед №ОП-3-18/27.05.2019 г.; Договор №Д-ОП-68/24.07.2019 г.; Контролен лист №01-21/02.07.2019 г.	CD
60	<u>CD №1:</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Поетатна доставка на санитарни и хигиенни материали и консумативи за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ : Доклад №К-5519/21.06.2019 г. и №К-5519/09.10.2019 г.; Доклад №К-6984/12.08.2019 г.; Доклад №ДОП-359/15.10.2019 г.; Първа страница на Техническа спецификация; Съгласувателен лист към документацията за участие; Контролен лист №04-57/23.10.2019 г.; Заповед №ОП-3-1/15.01.2020 г.; Договор №Д-ОП-38/30.03.2020 г.; Контролен лист №01-22-1/12.03.2020 г.	6 + 1 бр. CD

61	<p>Писмо с рег. индекс П-14746/22.12.2021 г. и Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-1338/06.01.2022 г.; декларация за идентичност – 1 бр.</p> <p><u>CD №2:</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „Топлозахранване и абонатна станция на жилищна сграда-високо застрояване и подземни гаражи в УПИ XI-614, кв.19, м. „Надежда 1а“, СО-р-н „Надежда“, бул. „Ломско шосе“ №47, гр. София“: Заповед №ОП-3-71/20.10.2020 г. за назначаване на комисия; Договор №Д-ОП-150/03.11.2020 г., сключен с „Монтажи Ко“ ЕООД; Документите, представени от изпълнителя преди подписване на договора;. Протокол №62 от 22.10.2020 г. на Управителния съвет; Доклад с рег. индекс №П-3777/08.07.2020 г. от директор дирекция ИРД и приложения към него; Доклад с рег. индекс №УС-286/30.07.2020 г. от директор на дирекция МТО; Протокол №51 от заседание на УС, проведено на 17.08.2020 г.; Първа страница на Техническа спецификация; Съгласувателен лист към документацията за участие; Контролен лист №04-57/31.07.2020 г.; Контролен лист №04-57-1/22.10.2020 г.; Контролен лист №01-47/02.11.2020 г.; Обявление за възложена поръчка; разпечатка от ЦАИС.</p>	14 + 1 бр. CD
62	<p><u>CD №1:</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Доставка на нивомерни колонки и резервни части за нивомерни колонки“: Обява за събиране на оферти; Протокол за получени оферти; Заповед за назначаване на комисия; Протокол от работата на комисията; Документи представени от участника при сключване на договорите; Сключените договори и приложенията към тях.</p>	CD
63	<p><u>CD №1:</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Ревизия и почистване на сондажни кладенци“: Обява за събиране на оферти; Протокол за получени оферти; Заповед за назначаване на комисия; Протокол от работата на комисията; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него.</p>	CD
64	<p><u>CD №1:</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Доставка на направляващ апарат за осеви вентилатори на ЕК № 9 в ТЕЦ „София“: Обява за събиране на оферти; Протокол за получени оферти; Заповед за назначаване на комисия; Протокол от работата на комисията; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него.</p>	CD
65	<p><u>CD №1:</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Периодична доставка на бутилирана вода“: Обява за събиране на оферти; Протокол за получени оферти; Заповед за назначаване на комисия; Протокол от работата на комисията; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него.</p>	CD
66	<p><u>CD №1:</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Доставка и монтаж на 13 броя табла за управление на пневматична арматура във ВПИ-1 на цех „Химически“ в ТЕЦ „София Изток“: Обява за събиране на оферти; Протокол за получени оферти; Заповед за назначаване на комисия; Протокол от работата на комисията; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него.</p>	CD
67	<p><u>CD №1:</u> Обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с предмет „Абонаментно обслужване и калибриране на системите за регистриране пропуски на природен газ“: Обява за събиране на оферти; Протокол за получени оферти; Заповед за назначаване на комисия; Протокол от работата на комисията; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него.</p>	CD

68	<u>CD №1:</u> Обществена поръчка чрез покана до определени лица по чл. 191 от ЗОП с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за отстраняване на авария по част от топлопровод – главно стебло ЮМ, ду 400, положен в канал по тревна площ и частен имот /Автомивка/, пресичащ бул. „Президент Линкълн“, между камери К9А и КВ“: Доклад №К-3923/12.05.2020 г.; Покана с рег. индекс №ОП-171/28.05.2020 г.; Протокол за получените оферти; Заповед №ОП-3-8/03.06.2020 г.; Протокол от работата на комисията; Документ за получаване на протокола от представител на участника; Договор №Д-ОП-55/12.06.2020 г.; Контролен лист за извършен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договора.	CD
69	Писмо с рег. индекс П-1912/08.02.2022 г., приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-252/22.02.2022 г. и писмо с рег. индекс П-2281/16.02.2022 г.	7
70	<u>CD №1:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет „Доставка на арматура за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ (УИН 00277-2018-0020): Доклади с № № К-171/09.01.2018 г., К-122/08.01.2018 г., К-7853/20.12.2017 г., К-6365/31.10.2017 г., К-278/12.01.2018 г.; Протокол №2 от 19.03.2018 г. на УС; Контролен лист – документация за участие; Решение № ОП-Р-51/31.07.2018 г. за откриване на квалификационна система и обявление за квалификационна система; Заповед №ОП-№-45/15.08.2018 г., изм. със Заповед №ОП-3-8/26.02.2018 г.; Решение №ОП-Р-55/17.08.2018 г. за включване в квалификационната система; Решение №ОП-Р-23/23.05.2019 г. и №ОП-Р024/23.05.2019 г. за отказ от включване в квалификационна система; Протокол №26/29.08.2018 г. на СД; Контролен лист №СД-06/29.08.2018 г.; Решение №ОП-Р-63/03.09.2018 г. за откриване на процедура на договаряне с предварителна покана за участие; Заповед №ОП-3-54/19.09.2018 г.; Решение №ОП-Р-67/04.10.2018 г. за избор на изпълнител; Контролен лист №70/25.10.2018 г.; Договор №Д-ОП-97/25.10.2018 г.; Договор №Д-ОП-96/25.10.2018 г.; Договор №Д-ОП-95/25.10.2018 г.; Договор №Д-ОП-94/25.10.2018 г.; Договор №Д-ОП-93/25.10.2018 г.; Протокол №25/28.08.2019 г. на УС; Контролен лист №04-49/23.08.2019 г.; Решение №ОП-Р-64/10.09.2019 г. за откриване на процедура с предварителна покана за участие; Заповед №ОП-3-50/08.10.2019 г.; Решение №ОП-Р-79/16.10.2019 г. за избор на изпълнител; Контролен лист №01-41/15.11.2019 г.; Договор №Д-ОП-112/29.11.2019 г.; Договор №Д-ОП-113/29.11.2019 г.; Договор №Д-ОП-114/29.11.2019 г.; Договор №Д-ОП-115/29.11.2019 г.; Договор №Д-ОП-116/29.11.2019 г.; разпечатка от Профила на купувача.	90 + 1 бр. CD
71	<u>CD №1:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „М16-III-4 Реконструкция на топлопровод по ул. "Природа" от камера К№К-II-К-1 до камера К№КII-К-16 -/ смяна на диаметър Ду400 на Ду500/ и отклонение от камера К№К-II-К-15 за бл. 213, отклонение от камера К№К-II-К-3 за бл.223А, ОДЗ 8, отклонение от камера К№К-II-К-1 за ОДЗ 8 и отклонение от съществуващо трасе по ул. "Пчела" за 20-та поликлиника -жск. Борово“, р-н Красно село““ (УИН 00277-2020-0012): Доклад №К-4136/18.05.2020 г. от директор дирекция ИРД до ръководител отдел МТС; Доклад рег. индекс УС-154/18.05.2020 г.; Протокол №30 от 21.05.2020 г. от заседание на УС; Съгласувателен лист към документацията за участие; Контролен лист №04-20/18.05.2020 г.; Решение за откриване на процедурата и обявление за обществената поръчка; Заповед за назначаване на комисия; Решение за избор на изпълнител; Контролен лист №01-55/19.11.2020 г.; Сключеният договор.	20 + 1 бр. CD
72	<u>CD №1:</u> Процедура по реда на ЗОП с предмет „Закупуване на абонатни станции за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД с две обособени позиции” Обособена позиция № 1: „Доставка, демонтаж, монтаж и пуск в	CD

	експлоатация на абонатни станции” Обособена позиция № 2: „Закупуване на абонатни станции за обекти, приети за изграждане от дружеството“ (УИН 00277-2020-0028): Доклад №К-2230/10.03.2020 г.; Доклад №К-4368/22.05.2020 г.; Доклад рег. индекс УС-175/26.05.2020 г.; Протокол №32 от 27.05.2020 г.; Съгласувателен лист към документацията за участие; Решение за откриване на процедурата и обявление за обществената поръчка; Заповед №№ОП-3-42/08.07.2020 г., ОП-3-63/31.08.2020 г., ОП-3-69/02.10.2020 г.; Решение №ОП-Р-98/07.10.2020 г.; Решение №ОП-Р-99/07.10.2020 г.; Контролен лист №К-10662/20.11.2020 г.; Договор №Д-ОП-168/24.11.2020 г.; Договор №Д-ОП-169/24.11.2020 г.	
73	CD №2: Процедура по реда на ЗОП с предмет „Подновяване на техническа поддръжка и годишен абонамент за право на ползване на софтуер за защитни стени и комутатори“ (УИН 00277-2020-0043): Заповед №ОП-3-74/29.10.2020 г. за назначаване на комисия; Решение за избор на изпълнител; Документите, представени от изпълнителя преди подписване на договора; Договор №Д-ОП-170/24.11.2020 г., сключен с „АСТ София“ ООД; Доклад №К-8815/01.10.2020 г. от директор дирекция ИКТ до директор дирекция МТО; Доклад рег. индекс УС-354/01.10.2020 г.; Протокол №58 от 01.10.2020 г. на УС; Съгласувателен лист към документацията за участие; Контролен лист №04-63/01.10.2020 г.; Контролен лист №01-57/20.11.2020 г.	CD
74	CD №1: Процедура по реда на ЗОП с предмет „Здравно (медицинско) застраховане на служителите на „Топлофикация София” ЕАД чрез договор за застраховка по чл. 427 от Кодекса за застраховане“ (УИН 00277-2018-0019): Решение за откриване на процедурата и обявление за обществената поръчка; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол; Искания за разяснения и предоставените отговори; Протокол за получените оферти; Заповед за назначаване на комисия; Протоколи от работата на комисията; Доклад от работата на комисията; Решение за избор на изпълнител; Разпечатка от електронната поща за изпращането на решението за избор на изпълнител на участниците; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него; Обявление за възложена поръчка; Потвърждение за публикуването в РОП на обявлението за възложената поръчка; разпечатка от Профила на купувача.	1 + 1 бр. CD
75	CD №1: Процедура по реда на ЗОП с предмет „Избор на оператор за предоставяне на услуга по отпечатване и доставка на ваучери за храна и/или добавки към нея (тонизиращи напитки) по реда на Наредба № 11 на МТСП и МЗ от 2005 г. и Наредба № 7/09.07.2003 г. на МТСП и МФ за нуждите на „Топлофикация София” ЕАД за период от 12 месеца” (УИН 00277-2020-0030): Решение за откриване на процедурата и обявление за обществената поръчка; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол; Искания за разяснения и предоставените отговори; Протокол за получените оферти; Заповед за назначаване на комисия; Протоколи от работата на комисията; Доклад от работата на комисията; Решение за избор на изпълнител; Разпечатка от електронната поща за изпращането на решението за избор на изпълнител на участниците; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него; Обявление за възложена поръчка; Потвърждение за публикуването в РОП на обявлението за възложената поръчка.	CD
76	CD №1: Процедура по реда на ЗОП с предмет „Архитектурно заснемане сгради на „Топлофикация София” ЕАД“ (УИН 00277-2019-0004): Решение за откриване на процедурата и обявление за обществената поръчка; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол;	CD

	Искания за разяснения и предоставените отговори; Протокол за получените оферти; Заповед за назначаване на комисия; Протоколи от работата на комисията; Доклад от работата на комисията; Решение за избор на изпълнител; Разпечатка от електронната поща за изпращането на решението за избор на изпълнител на участниците и обратната разписка за изпратено решение по пощата за един участник; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него; Обявление за възложена поръчка; Потвърждение за публикуването в РОП на обявлението за възложената поръчка;	
77	Писмо с рег. индекс П-939/24.01.2022 г., приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-1447/31.01.2022 г., писмо с рег. индекс П-1431/31.01.2022 г. и приложенията към него.	7
78	<u>CD №1</u> : Процедура по реда на ЗОП с предмет „ Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „М16-II-1 - “Реконструкция на топлопровод от К III М-14, находяща се до кръстовището на ул. “Акад. Румен Цанев” и ул. “Филип Аврамов” по ул. “Филип Аврамов”, ул. “Д-р Николай Николаев” и ул. “Бъднина” за захранване на бл. №№336, 328, 329, 330А, 330, ОДЗ 59, ОДЗ 56, бл. №№327, 322, 323А, 323, ж.к. “Младост 3”” УИН (00277-2020-0020) : Решение за откриване на процедурата и обявление за обществената поръчка; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол; Протокол за получените оферти; Заповед за назначаване на комисия; Протоколи от работата на комисията; Доклад от работата на комисията; Решение за избор на изпълнител; Разпечатка от електронната поща за изпращането на решението за избор на изпълнител на участниците; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него; Обявление за възложена поръчка; Потвърждение за публикуването в РОП на обявлението за възложената поръчка.	CD
79	<u>CD №1</u> : Процедура по реда на ЗОП с предмет „ Ремонтни дейности по покриви за обекти на „Топлофикация София” ЕАД по три обособени позиции” УИН 00277-2020-0036 : Решение за откриване на процедурата и обявление за обществената поръчка; Регистрационна форма за случаен избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол; Искания за разяснения и предоставените отговори; Протокол за получените оферти; Заповед за назначаване на комисия; Протоколи от работата на комисията; Доклад от работата на комисията; Решение за избор на изпълнител; Разпечатка от електронната поща за изпращането на решението за избор на изпълнител на участниците; Документи представени от участника при сключване на договорите; Сключените договори и приложенията към тях; Обявление за възложена поръчка; Потвърждение за публикуването в РОП на обявлението за възложената поръчка.	CD
80	<u>CD №1</u> : Процедура по реда на ЗОП с предмет „ Инкасиране на суми за консумирана топлинна енергия и дялово разпределение от потребителите на „Топлофикация София” ЕАД“ УИН 00277-2018-0021 : Решение за откриване на процедурата и изпратените покани до участниците; Протокол за получените оферти; Заповед за назначаване на комисия; Протоколи от проведените договаряния; Доклад от работата на комисията; Решение за избор на изпълнител; Разпечатка от електронната поща за изпращането на решението за избор на изпълнител на участниците; Документи представени от участниците при сключване на договорите; Сключените договори и приложенията към тях; Обявление за възложените поръчки; Потвърждение за публикуването в РОП на обявленията за възложените поръчки; разпечатка от Профила на купувача.	1 + CD
81	<u>CD №1</u> : Процедура по реда на ЗОП с предмет „ Доставка (при необходимост) на 23 000 тона котелно гориво (мазут) със съдържание на сяра под 1%, чрез стоковата борса за нуждите на „Топлофикация София” ЕАД”, УИН 00277-	1 + CD

	2018-0028: Решение за откриване на процедурата; Документи представени от участника при сключване на договора; Сключеният договор и приложенията към него; Обявление за възложената поръчка; Потвърждение за публикуването в РОП на обявлението за възложената поръчка; разпечатка от Профила на купувача.	
82	Писмо с рег. индекс П-548 от 17.01.2022 г., приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-942/24.01.2022 г., писмо с рег. индекс П-934 от 24.01.2022 г. и приложенията към него.	108
83	Писмо с рег. индекс П-2522/22.02.2022 г. и Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-3021/07.03.2022 г.; декларация за идентичност – 1 бр. <u>CD №3 и CD №4:</u> Договор №Д-ОП-39/08.03.2018 г., сключен с „Булсървей“ ЕООД и предмет „Избор на международно признато независимо дружество, оправомощено да извършва стоков контрол на територията на Република България“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, сертификати за стоков контрол и платежни нареждания).	45 + 2 бр. CD
84	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор №Д-ОП-69/06.07.2018 г., сключен с „Коне“ ЕООД и предмет „Абонаментно сервизно обслужване на пътнически асансьор, експлоатиран за нуждите на почивна станция Здравец – гр. Приморско, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи и платежни нареждания).	2 бр. CD
85	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор №Д-ОП-77/14.09.2018 г., сключен с „Гарантстрой комплект“ АД и предмет „Изкопни работи за обект: М17-І-4-Изграждане на нов разпределителен топлопровод от камера №КЛ39 на ул. „19 февруари“ по ул. „Оборище“ с пресичане на бул. „Васил Левски“ частта от обекта с преминаването под бул. Васил Левски““ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, констативни протоколи, ремонтни карти, Протокол за установяване на извършеното и за заплащане на натурални видове СМР (обр.19) и платежни нареждания).	1 + 2 бр. CD
86	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор №Д-ОП-111/17.12.2018 г., сключен с „Гравити О“ ЕООД и предмет „Проучване дейността на 6 големи топлофикационни дружества в различни страни в Европа, свързано с особеностите на секторната нормативна уредба в съответната страна и добрите практики в работата с клиенти“ и документи, свързани с изпълнението му (фактура; приемо-предавателен протокол; платежно нареждане).	2 бр. CD
87	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор №Д-ОП-02/16.01.2019 г., сключен с „Отри Пи Ар“ ЕООД и предмет „Запознаване на абонатите и широката общественост с процесите, резултатите, услугите и проектите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (фактури; констативни приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания).	2 бр. CD
88	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор №Д-ОП-51/03.05.2019 г., сключен с „БДЖ - Товарни превози“ ЕООД и предмет „Превоз на жп вагони по индустриални клонове собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, от гарите – Захарна фабрика, Биримирци, Волюяк и Искър за срок от две години“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателни ведомости и платежни нареждания).	2 бр. CD
89	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор №Д-ОП-64/08.07.2019 г., сключен с „Коне“ ЕООД и предмет „Абонаментно сервизно обслужване на пътнически асансьор, експлоатиран за нуждите на почивна станция „Здравец“, гр. Приморско, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи и платежни нареждания).	2 бр. CD

90	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор №Д-ОП-73/07.08.2019 г., сключен с „Поп ту топ“ ЕООД и предмет „Изготвяне на индивидуални подходи, такси и канали на комуникации с различни групи клиенти на „Топлофикация София“ ЕАД, дефинирани от Комисия по събираемост с цел повишаване на вземанията от потребители на топлинна енергия. Провеждане на фокус групи с респонденти с различни таргет групи. Анализ и препоръки на база получените резултати“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, констативен приемо-предавателен протокол и платежни нареждания).	2 бр. CD
91	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-74/07.08.2019 г., сключен с „План А“ ЕООД и предмет „Организиране на „кръгла маса“ с представители на компании в ютилити сектора за обмяна опит и добри практики за повишаване събираемостта на вземанията“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, констативен приемо-предавателен протокол и платежни нареждания).	2 бр. CD
92	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-85/12.09.2019 г., сключен с „Гражданите“ ООД и предмет „Изпращане на съобщения към потребителите на платформа „Гражданите““ и документи, свързани с изпълнението му (фактури; приемо-предавателни протоколи; платежни нареждания).	2 бр. CD
93	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-21/25.02.2020 г., сключен с „Поп Ту Топ“ ЕООД и предмет „Организиране и провеждане на срещи и събития за представяне на продукти, услуги и история на дружеството сред потребителите, бизнеса, медиите и широката общественост“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи и платежни нареждания).	2 бр. CD
94	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-22/25.02.2020 г., сключен с „План А“ ЕООД и предмет „Организиране и провеждане на кампания за преминаване към заплащане на сметки за използвана топлинна енергия на равни месечни вноски за абонати на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, констативен приемо-предавателен протокол и платежни нареждания).	2 бр. CD
95	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-23/25.02.2020 г., сключен с „ПР Фактори“ ЕООД и предмет „Услуги по изготвяне и разпространение на информационни съобщения за популяризиране на услугите и продуктите на „Топлофикация София“ ЕАД чрез установяване на комуникационна политика на прозрачност, откритост и информираност на обществото чрез средствата за масова комуникация“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателни протоколи и платежни нареждания).	2 бр. CD
96	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-50/11.05.2020 г., сключен с „Грийн енд феър“ АД и предмет „Изготвяне на верификационен доклад за спестени емисии на парникови газове“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактура, приемо-предавателен протокол и платежно нареждане).	2 бр. CD
97	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-54/05.06.2020 г., сключен с „О Три Пи Ар“ ЕООД и предмет „Организиране и провеждане на информационна кампания относно въведената в „Топлофикация София“ ЕАД интегрирана информационна система ERP SAP“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, констативен приемо-предавателен протокол и платежни нареждания).	2 бр. CD
98	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-66/01.07.2020 г., сключен с „ИВТ Дивелъпмънт“ ЕООД и предмет „Доставка и подмяна на прекъсвачи за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД с 9 обособени позиции“ за обособена позиция №1 „Доставка на 6 броя нови въздушни прекъсвачи 0,4 KV за ТР „София““ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, заявка, фактура, приемо-предавателен протокол и платежно нареждане).	1 + 2 бр. CD

99	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-67/01.07.2020 г., сключен с „ИВТ Дивелъпмънт“ ЕООД и предмет „Доставка и подмяна на прекъсвачи за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД с 9 обособени позиции“ за обособена позиция №2 „Доставка на 15 броя прекъсвачи 0,4 KV за второ енергийно разширение в ТР „София Изток““ и документи, свързани с изпълнението му (заповед).	2 бр. CD
100	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-71/21.07.2020 г., сключен с „ТермоУютСтил“ ЕООД и предмет „Ремонт на покрив на сградата на „Аварийна служба“ на „Топлофикация София“ ЕАД, гр. София, ул. „Житница“ №34“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, допълнително споразумение, констативни протоколи, фактури, приемо-предавателен протокол, възлагателно писмо, доклад, протокол за извършените СМР, акт за спиране на строителството, акт за продължаване на строителството и платежни нареждания).	10 + 2 бр. CD
101	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-77/24.07.2020 г., сключен с „Ен Про Консулт 07“ ЕООД и предмет „Изготвяне на нови правила за присъединяване на клиенти, ползващи топлинна енергия за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактура, приемо-предавателен протокол и платежно нареждане).	2 бр. CD
102	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-111/21.09.2020 г., сключен с „Прогрес-Консулт“ ЕООД и предмет „Организиране и провеждане на представително социологическо проучване за оценяване на информираността относно предоставените от „Топлофикация София“ ЕАД възможности за ползване на услуги, ефективността на досегашните практики и измерване на тяхното съответствие спрямо нуждите на съществуващи или потенциални клиенти и подобряване (при необходимост) на комуникационната стратегия с тях.“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, фактури, приемо-предавателен протокол и платежни нареждания).	2 бр. CD
103	Писмо с рег. индекс П-153/06.01.2022 г., Писмо с рег. индекс П-325/11.01.2022 г. и Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-1446/31.01.2022 г.; декларация за идентичност – 1 бр. <u>CD №5:</u> Договор №Д-ОП-113/27.12.2018 г. с предмет „Правен анализ и проверка за законосъобразност на ОП, възлагани от „Топлофикация София“ ЕАД, сключен с адв. А.А. и документи, свързани с изпълнението му (фактури и платежни нареждания).	5 + 1 бр. CD
104	<u>CD №5:</u> Договор №Д-ОП-1/16.01.2019 г. с предмет „Запознаване на потребителите с услугите и проектите на „Топлофикация София“ ЕАД посредством изготвяне и разпространяване на видео клипове“, сключен с „Гравити О“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (заповед, приемо-предавателен протокол, фактури, платежни нареждания).	CD
105	<u>CD №5:</u> Договор №Д-ОП-57/31.05.2018 г. с предмет „Функционални месечни, тримесечни проверки и сервизно техническо обслужване и текущ ремонт на 8 броя автокрана, 2 броя бордови автомобили с кран и 1 брой автовишка, собственост на „Топлофикация София“ ЕАД, сключен с „Дестинация България“ ЕООД и документи, свързани с изпълнението му (фактури, платежни нареждания, приемо-предавателни протоколи, ремонтни карти, сервизни протоколи, аварийни протоколи, платежни нареждания, заповед, контролни листа).	CD
106	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор №ОП-1/03.01.2018 г., сключен с „Мобилтел“ ЕАД и предмет „Предоставяне на SIM карти с DATA трафик за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (Заповед, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и контролни листа).	2 бр. CD

107	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор №Д-ОП-59/08.06.2018 г., сключен с „Марк Секюрити Системс“ ЕООД и предмет „Абонаментно поддържане, сервиз и периодична проверка на пожароизвестителните (ПИ) и пожарогасителни (ПГ) инсталации на територията на „Топлофикация София“ ЕАД за срок от 12 месеца, при спазване на разпоредбите на наредба №8121з-647 от 01.01.2014 г.“ и документи, свързани с изпълнението му (заповеди, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и контролни листа).	2 бр. CD
108	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор №Д-ОП-48/03.04.2019 г., сключен с „Гарантстрой комплект“ АД и предмет „Възстановителни работи по пътните и тротоарни настилки след аварийни ремонти на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, възлагателни писма, протоколи за извършени СМР, платежни нареждания и контролни листа).	2 бр. CD
109	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-97/16.10.2019 г. , сключен с „Професионална защита-Електроник“ ООД и предмет „Осигуряване на охрана на обекти на „Топлофикация София“ ЕАД със сигнално охранителна техника (СОТ) и инспекция на място с автопатрул“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и контролни листа).	2 бр. CD
110	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-35/06.03.2018 г., сключен с „Джи Пи Ес България“ АД и предмет „Сервизно техническо и програмно поддържане на GPS система за мониторинг и контрол на автомобилния парк със съществуващото GPS оборудване, хардуер за RFID идентификация на водача“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и контролни листа).	2 бр. CD
111	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-36/24.03.2020 г., сключен с ДЗЗД „Аксиор-Енвизимо“ и предмет „Въвеждане на безхартиен документооборот с електронни подписи в EVENTIS R7“ и документи, свързани с изпълнението му (заповеди, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и контролни листа).	2 бр. CD
112	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-41/09.04.2020 г., сключен с „Имеон Софтуер“ ООД и предмет „Извънгаранционна поддръжка на програмен продукт „Т-клиент““ и документи, свързани с изпълнението му (заповеди, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и контролни листа).	2 бр. CD
113	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-58/19.06.2020 г., сключен с „Стемо“ ООД и предмет „Избор на външен системен администратор на локалната информационна структура на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (окончателен приемо-предавателен протокол, платежно нареждане и контролни листа).	2 бр. CD
114	<u>CD №3 и CD №4:</u> Договор № Д-ОП-101/04.09.2020 г., сключен с „Монтажи Ко“ ЕООД и предмет „Изпълнение на ремонтни работи по топлофикационна камера №СГ12-А, извършвана от ТР „София Изток“ и намираща се в жк. „Дървеница““ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, протокол за удостоверяване на действително извършените количества и видове СМР, платежно нареждане и контролни листа).	2 бр. CD
115	Писмо с рег. индекс П-153/06.01.2022 г., приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-343/11.01.2022 г., писмо с рег. индекс П-332/11.01.2022 г. и приложенията към него.	84
116	Писмо с рег. индекс П-4457/04.04.2022 г., приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-4925/12.04.2022 г. и Писмо с рег. индекс П-4923/12.04.2022 г.	7
117	Функционална характеристика на дирекция „Пресцентър“ – 2 бр.	6

118	Писмо с рег. индекс П-13502/23.11.2021 г., Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-13674/25.11.2021 г., Писмо с рег. индекс П-13665/25.11.2021 г. и приложенията към него, Приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-13857/01.12.2021 г., Писмо с рег. индекс П-13850/01.12.2021 г.	149
119	<u>CD №5:</u> Договор № Д-ОП-50/03.05.2018 г., сключен с „Дестинация България“ ЕАД и предмет „Абонаментно обслужване на повдигателни съоръжения в Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (допълнително споразумение и приложени доклади към него, заповед, гаранция за изпълнение, приемо-предавателни протоколи, аварийни протоколи, сервизни протоколи, протоколи за текущ ремонт, фактури, платежни нареждания и контролни листа).	CD
120	<u>CD №6:</u> Писмо с рег. индекс П-13648/25.11.2021 г., приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-13858/01.12.2021 г., писмо с рег. индекс П-13851/01.12.2021 г. и приложенията към него.	35 + 1 бр. CD
121	Писмо с рег. индекс П-1536/01.02.2022 г., приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-2557/22.02.2022 г., декларация за идентичност 1 бр. <u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-44/30.03.2018 г., сключен с „Марк Секюрити Системс“ ЕООД и предмет „Абонаментна техническа поддръжка на системи за сигурност в Топлофикация София“ ЕАД за срок от 12 месеца“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, гаранция за изпълнение, приемо-предавателни протоколи, фактури и платежни нареждания).	49 + 2 бр. CD
122	<u>CD №7 и CD №10:</u> Договор № Д-ОП-19/07.02.2019 г., сключен с „Вода Драгойна“ ООД и предмет „Периодична доставка на бутилирана вода“ и документи, свързани с изпълнението му (гаранция за изпълнение, заявки, приемо-предавателни протоколи, фактури и платежни нареждания).	2 бр. CD
123	<u>CD №8 и CD №10:</u> Договор № Д-ОП-53/06.06.2019 г., сключен с „Марк Секюрити Системс“ ЕООД и предмет „Проектиране, доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на разширение на пожароизвестителните системи в сградите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, гаранция за изпълнение, приемо-предавателни протоколи, фактура и платежно нареждане).	2 бр. CD
124	<u>CD №8 и CD №10:</u> Договор № Д-ОП-65/12.07.2019 г., сключен с „Имеон софтуер“ ООД и предмет „Техническа поддръжка и доразвитие на програмен продукт ФДР, обслужващ дейността „Дялово разпределение““ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, застрахователна полица, приемо-предавателни протоколи, фактури и платежни нареждания).	2 бр. CD
125	<u>CD №8 и CD №10:</u> Договор № Д-ОП-84/18.08.2020 г., сключен с „Марк Секюрити Системс“ ЕООД и предмет „Изграждане на разширение на пожароизвестителни системи в сградите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, гаранция за изпълнение, приемо-предавателни протоколи, фактура и платежно нареждане).	2 бр. CD
126	<u>CD №8 и CD №10:</u> Договор № Д-ОП-86/20.08.2020 г., сключен с Консорциум „КМС“ и предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „М16-IV-6 „Реконструкция на топлопровод от камера №К86 до бл. 30, от камера №К87-4 до бл. 31 и отклоненията за бл. 5, жк. „Свобода“, гр. София, р-н „Надежда““ и документи, свързани с изпълнението му (заповед и банкови гаранции).	2 бр. CD
127	<u>CD №8 и CD №10:</u> Договор № Д-ОП-87/20.08.2020 г., сключен с Консорциум „КМС“ и предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „М16-IV-3 „Реконструкция на топлопровод от камера №К73-10-2 до АС на блок 519 и блок 522 в жк. „Връбница-1“, р-н „Връбница““ и документи, свързани с изпълнението му (заповеди и банкови гаранции).	2 бр. CD

128	<u>CD №8 и CD №10:</u> Договор № Д-ОП-102/09.09.2020 г., сключен с „Монтажи Ко“ ЕООД и предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „Топлозахранване и абонатна станция за жилищна сграда в УПИ III – 65, кв. 116, м. „Лозенец III-та част“, СО, р-н „Лозенец“, ул. „Зелено дърво“ №5, гр. София“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, застрахователна полица, протокол за откриване на строителна площадка, констативен акт за установяване годността за приемане на строежа, протоколи за извършени дейности, фактури и платежни нареждания).	2 бр. CD
129	<u>CD №8 и CD №10:</u> Договор № Д-ОП-150/03.11.2020 г., сключен с „Монтажи Ко“ ЕООД и предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „Топлозахранване и абонатна станция за жилищна сграда високо застрояване и подземни гаражи в УПИ XI-614, кв. 19, м. „Надежда 1а“, СО р-н „Надежда“, бул. „Ломско шосе“ №47, гр. София“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, застрахователни полици, протокол за откриване на строителна площадка, протоколи за приемане на извършените дейности, констативен акт за установяване годността за приемане на строежа, фактури и платежни нареждания).	2 бр. CD
130	<u>CD №8 и CD №10:</u> Договор № Д-ОП-167/24.11.2020 г., сключен с „ДЛВ“ ЕООД и предмет „Неотложни пътно-възстановителни дейности по ул. „Иван Хаджиенев““ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, банкови гаранции, протокол за установяване на завършването и заплащането на натурални видове строително-монтажни работи, фактура и платежно нареждане).	2 бр. CD
131	<u>CD №8 и CD №10:</u> Договор № Д-ОП-55/12.06.2020 г., сключен с „Монтажи Ко“ ЕООД и предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за отстраняване на авария по част от топлопровод – главно стебло ЮМ, Ду 400, положен в канал по тревна площ и частен имот (автомивка), пресичащ булевард „Президент Линкълн“, между камери К9А и КВ“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, протокол за приемане на извършените дейности, констативен акт за установяване годността за приемане на строежа, фактура и платежно нареждане).	2 бр. CD
132	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-14/25.01.2018 г., сключен с „Пехливанов Инженеринг“ ООД и предмет „Извършване на периодични измервания на емисиите на вредни вещества от изпускащите устройства в обектите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, протоколи за извършените услуги, платежни нареждания и контролни листа).	2 бр. CD
133	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-25/08.02.2018 г., сключен с „Гоу Ахед Техник“ ЕООД и предмет „Изграждане на нова система за аварийно захранване на Дейта център и сградата на Централно управление на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповеди, възлагателно писмо, приемо-предавателен протокол, платежно нареждане и контролни листа).	2 бр. CD
134	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-109/13.12.2018 г., сключен с „А1 България“ ЕАД и предмет „Предоставяне на електронна съобщителна услуга чрез обществена електронна мрежа за обмен на данни и достъп до интернет за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, справка за извършените услуги, фактури, платежни нареждания и контролни листа).	2 бр. CD
135	<u>CD №8 и CD №10:</u> Договор № Д-ОП-68/24.07.2019 г., сключен със „Стар Пост“ ООД и предмет „Пощенски и куриерски услуги с периодичен характер за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповеди, приемо-предавателни протоколи, фактури, платежни нареждания и контролни листа).	2 бр. CD

136	Писмо с рег. индекс П-3585/18.03.2022 г., писмо с рег. индекс П-4473/04.04.2022 г., 1 бр. CD и декларация за идентичност – документи и информация за договори №№Д-ОП-44/30.03.2018 г., Д-ОП-53/06.06.2019 г., Д-ОП-65/12.07.2019 г., Д-ОП-84/18.08.2020 г., Д-ОП-86/20.08.2020 г., Д-ОП-87/20.08.2020 г., Д-ОП-102/09.09.2020 г., Д-ОП-150/03.11.2020 г., Д-ОП-167/24.11.2020 г., Д-ОП-109/13.12.2018 г. и Д-ОП-68/24.07.2019 г.	12 + 1 бр. CD
137	<u>CD №5</u> : Договор № Д-ОП-112/29.11.2019 г., сключен с „Продимекс“ ООД и предмет „Доставка на арматура за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 1 „Доставка на сферична арматура“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, застрахователна полица, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и контролни листове и становище от финансов контролър).	CD
138	Писмо с рег. индекс П-940/24.01.2022 г., приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-1856/07.02.2022 г. и декларация за идентичност. <u>CD №11 и CD №12</u> : Договор № Д-ОП-4/08.01.2018 г., сключен с „Ита Ком“ ООД и предмет „Доставка на помпи за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 2 „Доставка на помпи за абонатни станции“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, гаранция за изпълнение, фактура, приемо-предавателни протоколи, платежно нареждане и платежно нареждане за върната гаранция за изпълнение).	29 + 2 бр. CD
139	<u>CD №11 и CD №12</u> : Договор № Д-ОП-29/15.02.2018 г., сключен с „Бруната“ ООД и предмет „Доставка и монтаж на абонатни станции“ и документи, свързани с изпълнението му (заповеди, банкова гаранция, фактури, заявки, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и писма).	9 + 2 бр. CD
140	<u>CD №11 и CD №12</u> : Договор № Д-ОП-73/15.08.2018 г., сключен с „Гарантстрой комплект“ АД и предмет „Периодични доставки на инертни материали“ за обособена позиция № 2 „Периодични доставки на естествен речен пясък за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, гаранция за изпълнение, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания, обявление за приключен договор; решение на обявление за изменение на приключил договор).	1 + 2 бр. CD
141	<u>CD №11 и CD №12</u> : Договор № Д-ОП-88/22.10.2018 г., сключен с „Ауто Италия“ ЕАД и предмет „Доставка на автомобили за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 2 – „Лекотоварни автомобили, кат. № 1 – 4 броя“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, застрахователна полица, фактури, приемо-предавателни протоколи и платежни нареждания).	2 бр. CD
142	<u>CD №12</u> : Договор № Д-ОП-95/25.10.2018 г., сключен с „Продимекс“ ООД и предмет „Доставка на арматура за нуждите на топлоизточниците и топлопреносната мрежа на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 3 „Доставка на шибъри“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, застрахователна полица, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и обявление за приключен договор).	CD
143	<u>CD №7 и CD №9</u> : Договор № Д-ОП-15/01.02.2019 г., сключен с „Монтажи Ко“ ЕООД и предмет „Реконструкция на комин №1 в ТР „София Изток““ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, банкова гаранция, застрахователна полица, актове и протоколи, съставени по време на строителството, фактури и платежни нареждания).	2 бр. CD
144	<u>CD №7 и CD №9</u> : Договор № Д-ОП-24/21.02.2019 г., сключен с „Бруната“ ООД и предмет „Доставка на ултразвукови топломери с дистанционно отчитане за „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 2 „Доставка на ултразвукови топломери с дистанционно отчитане за „Топлофикация София“ ЕАД с номинален дебит Qn 2.5 m3h“ и документи, свързани с изпълнението му	2 бр. CD

	(заповед, банкова гаранция, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и обявление за приключване на договор).	
145	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-80/26.08.2019 г., сключен с „Строителна фирма - Рила“ ЕООД и предмет „Изработка и доставка на стоманобетонни елементи“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, банкова гаранция, фактури, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и обявление за приключване на договора).	2 бр. CD
146	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-100/21.10.2019 г., сключен с „Булавто България“ АД и предмет „Доставка на лекотоварни автомобили, високопроходими автомобили, товарни автомобили, самосвали, автокранове и колесни“ за обособена позиция № 12 „Товарни автомобили с двойна кабина и фургон с оборудвана работилница“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, банкова гаранция, фактури, приемо-предавателни протоколи и платежно нареждане).	2 бр. CD
147	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-19/20.02.2020 г., сключен с „Ен Ем Джи Интернешънъл“ ООД и предмет „Доставка на набивки за „Топлофикация София“ ЕАД с две обособени позиции“ за обособена позиция № 1 „Доставка на набивки за ТР „София“, ТР „Земляне“ и ТР „Люлин““ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, застрахователна полица, фактури, приемо-предавателни протоколи и платежни нареждания).	2 бр. CD
148	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-59/22.06.2020 г., сключен с „Монтажи Ко“ ЕООД и предмет „Доставка на помпи за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 4 „Доставка на помпи за абонатни станции“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, застрахователна полица, фактура, приемо-предавателни протоколи и платежно нареждане).	2 бр. CD
149	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-97/27.08.2020 г., сключен с „Полимат“ ООД и предмет „Доставка на нивопоказателни колонки и резервни части за нивопоказателни колонки две обособени позиции“ за обособена позиция № 2 „Доставка на резервни части за нивопоказателни колонки“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, гаранция за изпълнение, фактура, приемо-предавателен протокол, платежно нареждане и становище).	2 бр. CD
150	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-135/16.10.2020 г., сключен със „Стопански дейности КЦМ“ ООД и предмет „Доставка на предпазно работно облекло, специално предпазно работно облекло, работни обувки, лични предпазни средства и индивидуални средства за защита на служителите на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 6 „Доставка на специални предпазни работни облекла за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, гаранция за изпълнение, фактура, приемо-предавателен протокол и платежно нареждане).	20 + 2 бр. CD
151	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-142/21.10.2020 г., сключен с „Монтажи Ко“ ЕООД и предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: „М16-1-3: Реконструкция на топлопроводни отклонения от камера К-III-7-47-08 на ул. „Цар Иван Александър“ до блокове 300, 301, 302, клуб, 303, 303Б и 303В, 307 и 306 вх. А и вх. Б – жк. „Света Троица“, район Илинден“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед и застрахователна полица).	2 бр. CD
152	<u>CD №11 и CD №12:</u> Договор № Д-ОП-13/24.01.2018 г., сключен с „Инфраструктура и сервиз груп“ ДЗЗД и предмет „Доставка на стоманени тръби, колена и концентрични преходи за нуждите на ТПМ и ТИ на „Топлофикация София“ ЕАД“ – второ договаряне“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и контролни листове).	5 + 2 бр. CD

153	<u>CD №11 и CD №12:</u> Борсов договор № Д-ОП-49/30.04.2018 г., сключен с член на борсата „Янтар“ ООД, представляващ продавача „Омникар БГ“ ЕООД и предмет „Доставка на масла и греси“ и документи, свързани с изпълнението му (приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и контролни листове).	2 бр. CD
154	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-30/25.02.2019 г., сключен с „Евро Техноконсулт“ ЕООД и предмет „Доставка на ултразвукови топломери с дистанционно отчитане за „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 3 „Доставка на ултразвукови топломери с дистанционно отчитане за „Топлофикация София“ ЕАД с номинален дебит Qn 3,5m ³ /h“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, приемо-предавателни протоколи, платежни нареждания и контролни листове).	2 бр. CD
155	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-58/28.06.2019 г., сключен с „Монтажи Ко“ ЕООД и предмет „Строително-монтажни и ремонтни работи по подмяна на участъци от топлопреносната мрежа на „Топлофикация София“ ЕАД и изграждане на присъединителни топлопроводи и абонатни станции за нови клиенти с 6 обособени позиции“ за обособена позиция № 4 „Топлозахранване и абонатна станция за жилищна сграда с магазини, офиси и подземни гаражи в УПИ I-291 (I-901-стар), кв. 27, ж.к. Люлин 10, гр. София“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, протоколи и актове за приемане на извършената работа, платежно нареждане и контролни листове).	2 бр. CD
156	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-14/18.02.2020 г., сключен с „Контракс“ АД и предмет „Доставка на 275 бр. персонални компютри с общо предназначение за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, приемо-предавателен протокол и писмо, платежно нареждане и контролни листове).	2 бр. CD
157	<u>CD №7 и CD №9:</u> Договор № Д-ОП-131/16.10.2020 г., сключен със „Стопански дейности КЦМ“ ООД и предмет „Доставка на предпазно работно облекло, специално предпазно работно облекло, работни обувки, лични предпазни средства и индивидуални средства за защита на служителите на „Топлофикация София“ ЕАД“ за обособена позиция № 2 „Доставка на противозамърсяващи работни облекла за нуждите на „Топлофикация София“ ЕАД“ и документи, свързани с изпълнението му (заповед, приемо-предавателен протокол, платежно нареждане и контролни листове).	2 бр. CD
158	Писмо с рег. индекс П-3035/07.03.2022 г., приемо-предавателен протокол с рег. индекс П-3606/18.03.2022 г., CD + декларация за идентичност - документи и информация за договори №№Д-ОП-13/24.01.2018 г., Д-ОП-29/15.02.2018 г., Д-ОП-49/30.04.2018 г., Д-ОП-73/15.08.2018 г., Д-ОП-95/25.10.2018 г., Д-ОП-15/01.02.2019 г., Д-ОП-100/21.10.2019 г., Д-ОП-19/20.02.2020 г., Д-ОП-97/27.08.2020 г., Д-ОП-135/16.10.2020 г., Д-ОП-142/21.10.2020 г.	7 + 1 бр. CD