

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

по Одитен доклад № 0600201121

**за извършен одит на „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до
31.12.2020 г.**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

На основание чл. 50, ал. 1 от Закона за Сметната палата (ЗСП), Решение № 588 от 14.12.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-06-02-007/02.12.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата, е извършена повторна проверка за изпълнението на препоръките по Одитен доклад № 0600201121 за извършен одит на „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., за които при предходна проверка¹ е установено, че не са изпълнени, както следва: препоръка 1 към председателя на Столичния общински съвет (СОС) и препоръка 5 към изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД.

При извършване на настоящата проверка са изискани документи и информация² от председателя на СОС и от изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД относно предприетите действия и мерки за изпълнение на неизпълнените по доклада 2 (две) препоръки. В определения срок от изпълнителния директор и от председателя на Управителния съвет (УС) на „Топлофикация София“ ЕАД е предоставена информация за изпълнението на едната препоръка³, а от председателя на СОС информация за втората препоръка е получена в деня след определения срок.⁴

Проверката⁵ има за цел да се установи съответствието между препоръките в одитния доклад, за които при предходната проверка⁶ е установено, че не са изпълнени, получената информация от адресатите на препоръките и действително предприетите действия и мерки за изпълнението им.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНАТА ПРОВЕРКА

1. Към председателя на Столичен общински съвет

Препоръка 1. *Да се въведат контролни дейности, които да осигурят спазването на нормативните изисквания при възлагането на управлението и контрола на „Топлофикация София“ ЕАД.*

Препоръката е дадена на председателя на СОС във връзка с констатацията от одитния доклад⁷ за неспазване изискването за провеждане на публична конкурсна процедура за избор на членове на органите за управление и контрол на дружеството и извършено извън нормативно определения срок заявяване за вписване в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ) на решения на едноличния собственик на капитала относно избор и освобождаване на членове на Съвета на директорите (СД) и Надзорния съвет (НС). При предходната проверка от председателя на СОС не е предоставена информация за изпълнението на дадената към него препоръка.

Във връзка с настоящата проверка, председателят на СОС⁸ посочва, че в периода от 2020 г. до момента са извършени промени в състава на членовете на НС и на УС на „Топлофикация София“ ЕАД, както следва:

¹ Докладът за резултатите от осъществения последващ контрол за изпълнение на препоръките по Одитен доклад № 0600201121 за извършен одит на „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г., е приет с Решение № 588 от 14.12.2023 г. на Сметната палата (Протокол № 46)

https://www.bulnao.government.bg/media/documents/PK_Toplofikacia_1223.pdf

² Писма, изх. №№ 92-00-142#1/02.12.2024 г. и 07-03-18#1/02.12.2024 г. (рег. № СОА24-ФИ17-211/02.12.2024 г.).

³ Писмо, изх. № П-14727/04.12.2024 г., на изпълнителния директор и председателя на Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД

⁴ Писмо, рег. № СОА24-ФИ17-211-(1)/05.12.2024 г., на председателя на Столичния общински съвет

⁵ Възложена със Заповед № ПК-06-02-007/02.12.2024 г.

⁶ Възложена със Заповед № ПК-06-02-007/21.11.2023 г.

⁷ Част III, Раздел I, т. 1.2

⁸ Одитно доказателство № 1

С решения по Протоколи № 7/13.06.2024 г. и № 1/23.07.2024 г. от заседания на НС на „Топлофикация София“ ЕАД са извършени промени в УС на дружеството за срок до провеждането на конкурс.

С решения по Протоколи № 11/16.04.2020 г. № 15/11.07.2024 г. на СОС⁹ са избрани членове на НС за срок до избор на нови членове. Последното решение е върнато на СОС за ново обсъждане, по реда на чл. 45, ал. 5 от Закона за местното самоуправление и местната администрация. Актът на кмета на Столична община, с който решението на общинския съвет е върнато за ново обсъждане, е отменен от областния управител със заповед¹⁰ на област София град. Същата не е влязла в сила, тъй като е предмет на съдебен контрол и няма издаден окончателен съдебен акт.¹¹

В предоставената информация от председателя на СОС се уточнява, че след приключване на образувано съдебно производство, СОС ще проведе публична конкурсна процедура за избор на членове на НС, в съответствие с чл. 21, ал. 2 и ал. 3 от Закона за публичните предприятия, Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия и Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала.¹²

По отношение на спазването на нормативно определения срок за вписване в ТРРЮЛНЦ на решенията на едноличния собственик на капитала относно избора и освобождаването на членове на СД и НС, се посочва, че с цел създаване на необходимите предпоставки за подобряване качеството на контрол не само над „Топлофикация София“ ЕАД, но и над останалите търговски дружества с над 50 % участие на Столична община в капитала, в администрацията на общината¹³ е надграден съществуващ работен документ, служещ за вътрешен инструмент за проследяване на срокове по съответните процедури и сключването на договорите, вкл. и вписването им в ТРРЮЛНЦ. На определен служител е възложено да изготвя в срок договорите за възлагане на управление и контрол с членове на СД, управители, контролори и договори с членове на одитни комитети, както и да поддържа информационен масив за сключените договори, отразявайки вписването им в ТРРЮЛНЦ. При изтичане на предвидените срокове, администрацията на Столична община уведомява СОС, с оглед предприемане на надлежни действия, в качеството му на принципал.¹⁴

Препоръка 1 е частично изпълнена.

2. Към изпълнителния директор на „Топлофикация София“ ЕАД

Препоръка 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.*

Препоръката е формулирана във връзка с констатация в одитния доклад, че към момента на извършване на одита от страна на дружеството не са предприети действия за събиране на неразплатени задължения на наематели в общ размер на 33 303 лв., дължими по 9 договора за наем.¹⁵ При предходната проверка е установено, че от „Топлофикация

⁹ Решение № 148 по Протокол № 11/16.04.2020 г. на СОС и Решение № 340 по Протокол № 15/11.07.2024 г. на СОС; [Заседание № 11 от 16.04.2020 година - Sofia Council - Sofia Council](#); [Заседание № 15 от 11.07.2024 година - Sofia Council - Sofia Council](#)

¹⁰ Заповед №РД-20-109/26.07.2024 г. на областния управител

¹¹ дело 10430/2024 по описа на ВАС

¹² **Одитно доказателство № 1**

¹³ Дирекция „Икономика и търговска дейност“

¹⁴ **Одитно доказателство № 1**

¹⁵ Част III, раздел III, т. 4.11. от Одитен доклад № 0600201121 за извършен одит на „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г.

София“ ЕАД не са предприети необходимите действия за събиране на неразплатените задължения във връзка с направената препоръка.

Във връзка с изпълнение на препоръката от страна на дружеството са изпратени покани до всички наематели, вкл. и техни правоприемници, с изключение на наемателя по един договор¹⁶, за заплащане на наемни вноски и/или консумативи по договорите за наем, които са били дължими към края на одитирания период. Към настоящият момент по два от договорите¹⁷ са извършени плащания, а по останалите договори не са представени документи за постъпили суми от наемателите, но част от поканите за плащане са изпратени на 11.11.2024 г.¹⁸

По информация от „Топлофикация София“ ЕАД работният процес в дружеството е реорганизиран, като стриктно се следи за навременното изплащане на вземанията по действащите договори за наем.¹⁹

При настоящата проверка е установено, че от „Топлофикация София“ ЕАД са предприети действия за събиране на неразплатените задължения по действащите през одитирания период договори.

Препоръка 5 е изпълнена.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При осъществената проверка по изпълнението на неизпълнените препоръки по Одитен доклад № 0600201121 за извършен одит на „Топлофикация София“ ЕАД за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2020 г. се установи, че са предприети действия за изпълнение на препоръките.

Резултатите от проверката на двете неизпълнени препоръки показват, че препоръката към изпълнителният директор на „Топлофикация София“ ЕАД е изпълнена, а тази към председателят на СОС е частично изпълнена.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е изготвен на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП в съответствие с Наръчника за прилагане на международно признатите одитни стандарти и одитната дейност на Сметната палата, Решение № 588 от 14.12.2023 г. на Сметната палата и Заповед № ПК-06-02-007/02.12.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

Докладът за резултатите от проверката за изпълнението на препоръките е приет на основание чл. 50, ал. 1 от ЗСП с Решение № 045 на Сметната палата от 05.02.2025 г.

ОПИС

НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ДОКЛАД ЗА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ОСЪЩЕСТВЕНИЯ ПОСЛЕДВАЩ КОНТРОЛ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА НЕИЗПЪЛНЕНИТЕ ПРЕПОРЪКИ ПО ОДИТЕН ДОКЛАД № 0600201121

¹⁶ Дружеството-длъжник по договор за наем от 15.08.1996 г. (прекратен) е заличено от Търговския регистър на 12.12.2023 г.

¹⁷ Договор № Д-40/21.11.2016 г., Договор № Д-41/21.11.2016 г.

¹⁸ **Одитно доказателство № 2**

¹⁹ **Одитно доказателство № 2**

№	Одитно доказателство	Брой страници
1	2	3
1.	Писмо, рег. № СОА24-ФИ17-211-(1)/05.12.2024 г., на председателя на Столичния общински съвет с приложена таблица за резултатите от изпълнението на препоръката.	CD
2.	Писмо, изх. № П-14727/04.12.2024 г., на изпълнителния директор и председателя на Управителния съвет на „Топлофикация София“ ЕАД, с приложения: Таблица за резултатите от изпълнението на препоръката; Документи (счетоводни справки, фактури, платежно нареждане, покани и др.) по договори за наем от 17.06.1994 г., 15.08.1996 г., У-№ 50/21.04.2008 г., № У-156/10.08.2015 г., № У-158/10.08.2015 г., № У-160/10.08.2015 г., № Д-40/21.11.2016 г., № Д-41/21.11.2016 г., № Д-Н-1/18.03.2019 г.	CD