



СТОЛИЧНА ОБЩИНА

София 1000, ул. "Московска" № 33, тел. номератор: 9377.ххх; факс: 981-06-53, www.sofia.bg

Изх. №

ДО
Г-Н ЕЛЕН ГЕРДЖИКОВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
СТОЛИЧНИЯ ОБЩИНСКИ СЪВЕТ

Д О К Л А Д

ОТ НИКОЛАЙ СТОЙНЕВ – ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ПКИС
Д-Р АНТОН КОЙЧЕВ - ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ПКЗСП
СТЕФАН МАРКОВ – ЗАМ. ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ПКФБ
И Д-Р ДОНЧО БАРБАЛОВ – ЗАМ. КМЕТ НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА

ОТНОСНО: Определяне на регистрирани одитори за извършване на одиторски контрол и заверка на годишните финансови отчети за 2021 г. на търговските дружества със 100 % участие на Столична община в капитала.

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПРЕДСЕДАТЕЛ,

Съгласно чл. 4 от Закона за независимия финансов одит, финансов одит се извършва на годишни или междинни, индивидуални или консолидирани финансови отчети, изготвени в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане, както и на други финансови отчети или финансова информация.

Целта на финансовия одит е да повиши степента на доверие на потребителите на финансовия отчет чрез изразяването на одиторско мнение за това дали този отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане.

Независимият финансов одит обхваща проверка по отношение на:

- спазване принципите на счетоводството съгласно приложимата счетоводна база;



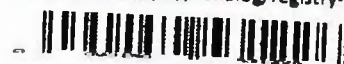
Столична община

Входящ №

СОА21-ВК66-6443

Регистриран на 08.07.2021

За проверка: <https://sofia.bg/registry-report>



- доколко счетоводната политика на одитираното предприятие е целесъобразна за неговата дейност и е съвместима с приложимата счетоводна база и счетоводните политики, използвани в съответния отрасъл;
- последователност на прилагане на оповестената счетоводна политика;
- методологическа обосновааност на текущото отчитане за всеобхватно и достоверно отразяване на активите, пасивите и дейността на предприятието;
- ефективност на вътрешния контрол;
- процес и процедури на счетоводно приключване;
- достоверност и степен на обхватност на представената във финансовия отчет информация.

Регистрираният одитор изразява и становище относно съответствието между информацията във финансовия отчет и тази в доклада за дейността на ръководството на одитираното предприятие, както и всяка друга информация, която органите на управление на предприятието предоставят заедно с одитирания финансов отчет.

Финансов одит на търговските дружества се извършва от регистрирани одитори, които са вписани в регистъра на Института на дипломираните експерт-счетоводители и подлежат на независим публичен надзор.

Общинските търговски дружества с над 50% участие на Столична община в капитала са публични предприятия по смисъла на Закона за публичните предприятия. Съгласно чл. 26 от ЗПП, годишните и консолидираните отчети на публичните предприятия подлежат на задължителен независим финансов одит от регистрирани одитори в съответствие със Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит.

Съгласно чл. 37 от Закона за счетоводството, на задължителен независим финансов одит от регистрирани одитори, подлежат индивидуалните и консолидираните годишни финансови отчети на:

- малките предприятия, които към 31 декември на текущия отчетен период надвишават най-малко два от следните показатели:
 - а) балансова стойност на активите – 2 000 000 лв.;
 - б) нетни приходи от продажби – 4 000 000 лв.;
 - в) средна численост на персонала за отчетния период – 50 души;
- средните и големите предприятия;
- предприятията от обществен интерес;
- средните и големите групи и групите, в които има поне едно предприятие от обществен интерес;
- предприятия, за които това изискване е установено със закон;
- акционерните дружества и командитните дружества с акции, с изключение на случаите, когато дружествата отговарят на условия за микропредприятие по смисъла на чл. 19, ал. 2 от Закона за счетоводството;
- предприятията, включени в консолидацията.

Видно от изложеното, на независим финансов одит от регистрирани одитори подлежат всички общински акционерни дружества с едноличен собственик на капитала Столична община.

В групата на общинските търговски дружества публични предприятия, капиталът на които е 100% собственост на Столична община, е включено и „Топлофикация – София” ЕАД, което е дружество от обществен интерес, по смисъла на §1 т. 22 буква « и » от Закона за счетоводството.

Общинските дружества с ограничена отговорност, при които показателите към 31.12.2020 г. надвишават два от трите или и трите критерия, заложиени в чл. 37, ал. 1 от

Закона за счетоводството и чиито отчети подлежат на задължителен, съгласно същия закон, финансов одит от регистрирани одитори, са:

хил.лв.

Дружества	балансова стойност на активите > 2 000 хил.лв.	нетни приходи от продажби > 4 000 хил.лв.	средна численост на персонала > 50 души
1. "Софинвест" ЕООД	9 301	15 650	98
2. "ГИС – София" ЕООД	2 685	3 695	110
3. "СБАЛОЗ" ЕООД	24 200	19 671	117
4. "ЦПЗ Проф.Н.Шипковенски" ЕООД	2 902	605	107
5. "ДКЦ VI - София" ЕООД	2 932	2 408	64
6. "ДКЦ VIII - София" ЕООД	2 040	1 610	51
7. "ДКЦ XII - София" ЕООД	3 612	2 359	80
8. "ДКЦ XVII - София" ЕООД	9 345	1 911	61
9. "ДКЦ XVIII - София" ЕООД	3 638	1 967	51
10. "ДКЦ XXII - София" ЕООД	6 954	1 976	56
11. "ДКЦ XXV - София" ЕООД	4 685	3 106	103

При останалите дружества с ограничена отговорност, показателите към 31.12.2020 г. не надвишават два или повече от посочените по-горе критерии. Същевременно, тази група включва общински търговски дружества – лечебни заведения, дейността на които има публичен характер, като при някои от тях е налице високо равнище на финансов риск.

В тази връзка, се предлага да бъде избран независим одитор и на следните дружества със сто процента участие на Столична община в капитала:

хил.лв.

Дружества	балансова стойност на активите < 2 000 хил.лв.	нетни приходи от продажби < 4 000 хил.лв.	средна численост на персонала < 50 души
1. "СБПЛРДЦП-Света София" ЕООД	1 558	1 584	97
2. "СБПЛР- Панчарево" ЕООД	1 275	269	45
3. "СБПЛР- Кремиковци" ЕООД	567	171	40
4. "СБПЛР-Бухово" ЕООД	155	84	44
5. "ЦКВЗ" ЕООД	558	266	23
6. "ДКЦ II - София" ЕООД	662	537	21
7. "ДКЦ III - София" ЕООД	167	328	15
8. "ДКЦ V - София" ЕООД	2 912	710	30
9. "ДКЦ VII - София" ЕООД	1 937	2 347	58
10. "ДКЦ XI - София" ЕООД	829	658	24
11. "ДКЦ XIII - София" ЕООД	983	495	11
12. "ДКЦ XIV - София" ЕООД	2 941	1 216	39
13. "ДКЦ XV - София" ЕООД	1 329	431	18
14. "ДКЦ XVI - София" ЕООД	69	289	10
15. "ДКЦ XX - София" ЕООД	9 678	1 539	47
16. "ДКЦ XXIV - София" ЕООД	1 558	899	32
17. "ДКЦ XXVIII - София" ЕООД	1 743	891	51

18. "ДКЦ ХХІХ - София" ЕООД	137	550	24
19. "ДКЦ ХХХ - София" ЕООД	200	699	11
20. "МЦ ІХ - София" ЕООД	9	28	6
21. "МЦ ХХХІ – Нови Искър" ЕООД	1 037	808	21
22. "ДЦ ІІ - София" ЕООД	417	543	15
23. "ДЦ VI - София" ЕООД	406	128	11

От общинските търговски дружества са изискани предложения за регистрирани одитори за извършване на одиторски контрол и заверка на годишните финансови отчети за 2021 г.

Съгласно чл. 108, ал. 1, т. 6 от Закона за независимия финансов одит, одитният комитет отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му, с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор.

В Столична община с писма вх. №№ СФИ21-ТД26-197(48)/14.05.2021 г. от „Топлофикация – София“ ЕАД, СФИ21-ТД26-367/25.06.2021 г. от „Център за градска мобилност“ ЕАД, СФИ21-ТД26-197(20)/05.05.2021 г. от „Метрополитен“ ЕАД, СФИ21-ТД26-232/12.05.2021 г. от „Столичен автотранспорт“ ЕАД и СФИ21-ТД26-197(46)/14.05.2021 г. от „Столичен електротранспорт“ ЕАД са постъпили предложения на одитните комитети за избор на регистрирани одитори за извършване на одиторски контрол и заверка на годишните финансови отчети за 2021 г. на съответните търговски дружества.

С писма № СФИ21-ТД26-197(48)/14.05.2021 г., Одитният комитет на „Топлофикация – София“ ЕАД, предлага на Столичен общински съвет, при вземане на решение за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на дружеството за 2021 г., да бъде включен пълният обхват на одитния ангажимент, както следва:

- вътрешен доклад върху отчета на „Топлофикация – София“ ЕАД за първо полугодие на 2021 г.;

- одиторски доклад и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2021г.

Въз основа на гореизложеното и на основание чл. 146, чл. 248 от Търговския закон, чл. 37 от Закона за счетоводството, чл. 4, чл. 6, ал. 2 и ал. 3 от Закона за независимия финансов одит, чл. 23, ал. 1, т. 6 и чл. 25, ал. 1, т. 16 от Наредбата за реда за учредяване и упражняване на правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, чл. 20, ал. 1, т. 5 и т. 21 и чл. 21, ал. 1, т. 7 и т. 23 от Наредбата за общинските лечебни заведения, предлагаме Столичен общински съвет да вземе решение, съгласно приложения проект.

Приложение:

1. Писма рег. №№: СФИ21-ТД26-197(48)/14.05.2021 г., СФИ21-ТД26-367/25.06.2021 г., СФИ21-ТД26-197(20)/05.05.2021 г., СФИ21-ТД26-232/12.05.2021 г. и СФИ21-ТД26-197(46)/14.05.2021 г.
2. Проект на решение с приложение № 1

С уважение:

НИКОЛАЙ СТОЙНЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ПКИ

Д-Р АНТОН КОЙЧЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ПКЗС

СТЕФАН МАРКОВ
ЗАМ.ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ПКФБ

Д-Р ДОНЧО БАРБАЛОВ
ЗАМ.КМЕТ НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА

Съгласувано с:

Димитринка Димитрова .

..... директор на дирекция "Икономика и търговска дейност"

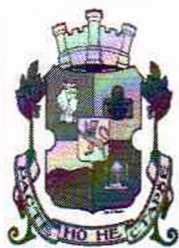
Радост Татарска

..... началник на отдел "Икономика"

Изготвил:

Юлия Пашова

..... главен експерт в отдел "Икономика"



СТОЛИЧНА ОБЩИНА

СТОЛИЧЕН ОБЩИНСКИ СЪВЕТ

София 1000, ул. "Московска" № 33, телефонен номератор 93 77 xxx, факс 9810653, www.sofia.bg

ПРОЕКТ!

РЕШЕНИЕ №

НА СТОЛИЧНИЯ ОБЩИНСКИ СЪВЕТ

от 2021 год.

ЗА: Определяне на регистрирани одитори за извършване на одиторски контрол и заверка на годишните финансови отчети за 2021 г. на търговските дружества със 100% участие на Столична община в капитала.

На основание чл. 146, чл. 248 от Търговския закон, чл. 37 от Закона за счетоводството, чл. 4, чл. 6, ал. 2 и ал. 3 от Закона за независимия финансов одит, чл. 23, ал. 1, т. 6 и чл. 25, ал. 1, т. 16 от Наредбата за реда за учредяване и упражняване на правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, чл. 20, ал. 1, т. 5 и т. 21 и чл. 21, ал. 1, т. 7 и т. 23 от Наредбата за общинските лечебни заведения, предлагаме Столичен общински съвет да вземе решение, съгласно приложения проект.

СТОЛИЧЕН ОБЩИНСКИ СЪВЕТ

РЕШИ:

1. Определя регистрирани одитори за извършване на одиторски контрол и заверка на финансовите отчети за 2021 г. на общинските търговски дружества със 100% участие на Столична община в капитала, съгласно приложения списък (Приложение №1).

2. Задължава управителите, респ. изпълнителните директори на общинските дружества по т. 1, да сключат договори със съответните регистрирани одитори, съобразно настоящото решение и действащата нормативна уредба.

3. Възлага на изпълнителния директор на „Топлофикация – София“ ЕАД да включи в договора с регистрирания одитор пълния обхват на одитния ангажимент, както следва:

- вътрешен доклад върху отчета на „Топлофикация – София“ ЕАД за първо полугодие на 2021 г.;

- одиторски доклад и заверка на годишния финансов отчет на „Топлофикация – София“ ЕАД за 2021 г.

Настоящото решение е прието на заседание на Столичния общински съвет, проведено на 200..... г., Протокол № от 200... г. и е подпечатано с официалния печат на Столичния общински съвет.

Председател на СОС:

.....

Юрист от Администрацията на СО:

/Милена Стоичкова
главен юрисконсулт в отдел „Икономика“/