



Д О К Л А Д

№ ДИД7-ВН- 19²⁰²³/15.01.2024 г.

ЗА ИЗВЪРШЕНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ НА
УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА
АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „СВЕТА МАРИНА“ ЕАД, ГР. ВАРНА,
БУЛ. „ХРИСТО СМИРНЕНСКИ“ № 1

Съдържание

I. ВЪВЕДЕНИЕ	3
II. КОНСТАТАЦИИ.....	4
Констатация по т. 1 от заповедта	4

I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение на заповед № ФК-10-1059/18.12.2023 г. на директора на Агенция за държавна финансова инспекция, _____ – главен финансов инспектор от отдел Седми, дирекция „Инспекционна дейност“ към Агенция за държавна финансова инспекция, извърших финансова инспекция на Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина“ ЕАД, гр. Варна.

Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина“ ЕАД, гр. Варна (УМБАЛ „Света Марина“) попада в обхвата на държавната финансова инспекция като организация по смисъла на чл. 4, т. 3 от Закона за държавната финансова инспекция.

Финансовата инспекция е възложена на основание чл. 10, ал. 1, т. 3 и чл. 5, ал. 1, т. 4 от Закона за държавната финансова инспекция, във връзка с писмо вх. № 04-19-354/14.12.2023 г. на министъра на финансите.

УМБАЛ „Света Марина“ е юридическо лице с ЕИК 103562052 и адрес на управление гр. Варна, бул. „Христо Смирненски“ № 1.

УМБАЛ „Света Марина“ е акционерно дружество с едностепенна система на управление, регистрирано по реда на Търговския закон и е акредитирано лечебно заведение по реда на Закона за лечебните заведения. УМБАЛ „Света Марина“ е едноличен собственик на капитала на три дъщерни дружества: Диагностично-консултативен център „Света Марина“ ЕООД, „Света Марина Трейдинг“ ЕООД и „Света Марина Фарма“ ЕООД. Капиталът на дружеството към 31.12.2022 г. е 50 627 260 лв., като едноличен собственик на капитала е държавата. С Решение № 170/22.03.2018 г., Министерски съвет предоставя правата на едноличен собственик на капитала по управлението на МБАЛ „Света Марина“ ЕАД на Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“, гр. Варна. Считано от 24.04.2018 г. наименованието на дружеството е променено на УМБАЛ „Света Марина“. Във връзка с Решение № 737 на Министерския съвет за определяне на „Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Света Марина“ ЕАД, гр. Варна за университетска болница е издадено ново Решение № 797/20.10.2022 г. на Министерски съвет за предоставяне на правата по управление на лечебното заведение на Медицински университет гр. Варна.

Предметът на дейност на дружеството е осъществяване на болнична помощ и диспансерна дейност.

Дружеството се представлява от Съвет на директорите, който считано от 22.04.2021 г. е в състав: _____ и _____

_____. Съгласно чл. 2, ал. 2 от Устава на дружеството, Съвета на директорите упълномощава лице измежду членовете си, което да представлява дружеството като изпълнителен директор.

В периода от 22.04.2021 г. до момента на финансовата инспекция изпълнителен директор на УМБАЛ „Света Марина“ е _____

Предметният обхват на държавната финансова инспекция е със следната задача:

1. Проверка за законосъобразност относно спазване изискванията на Закона за обществените поръчки при сключването на договори от възложителя УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД с дъщерното дружество „Света Марина Фарма“ ЕООД, както следва: Договор № 112072/03.10.2023 г. с предмет „Организация и извършване на доставка на медицински изделия“ и договор № 112078/03.10.2023 г. с предмет „Организация и извършване на доставка на лекарствени продукти“, включително законосъобразност на превъзлагания по предмета на тези договори.

Финансовата инспекция се извърши за 15 работни дни, като започна на 20.12.2023 г. и приключи на 15.01.2024 г.

Направените констатации обхващат всички задачи, поставени в заповедта за възлагане и отразяват обективно установените факти и обстоятелства.

II. КОНСТАТАЦИИ

1. Проверка за законосъобразност относно спазване изискванията на Закона за обществените поръчки при сключването на договори от възложителя УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД с дъщерното дружество „Света Марина Фарма“ ЕООД, както следва: Договор № 112072/03.10.2023 г. с предмет „Организация и извършване на доставка на медицински изделия“ и договор № 112078/03.10.2023 г. с предмет „Организация и извършване на доставка на лекарствени продукти“, включително законосъобразност на превъзлагания по предмета на тези договори.

На основание чл. 2, ал. 1 т. 1 от Закона за публичните предприятия, УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, гр. Варна е публично предприятие.

Източниците на финансиране на дейността на УМБАЛ „Света Марина“, гр. Варна са целеви субсидии от Държавния бюджет, приходи от Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) по сключени договори за оказване на медицинска дейност, директни плащания от физически и юридически лица за оказване на специализирана медицинска помощ, дарения и други приходи.

Съгласно Консолидирания годишен доклад за дейността на Група „Света Марина“, част от Консолидирания Годишен финансов отчет на Групата за 2022 г. (публикуван в раздел „Публична информация“ от Електронно-информационната система за публичните предприятия на сайта на Агенцията за публичните предприятия и контрол), приходите от оперативна дейност са 166 533 хил. лв., както следва:

*Нетни приходи от продажби – 143 093 хил. лв., в това число:

**Приходи от РЗОК и НЗОК – 129 896 хил. лв.;

**Приходи от други медицински и спомагателни дейности – 13 197 хил. лв.

*Други приходи, в т. ч. приходи от финансиране – 23 437 хил. лв., в това число:

**Приходи от Министерство на здравеопазването – 12 012 хил. лв.;

**Приходи от Община Варна – 77 хил. лв.;

**Приходи по оперативни програми, фондове и проекти – 80 хил. лв.;

**Други приходи, дарения – 11 268 хил. лв.

Видно от посочените данни, общият размер на приходите на УМБАЛ „Света Марина“ за 2022 г. е 166 533 хил. лв., от които 141 985 хил. лв., или 85,26 на сто са приходи от държавния и/или общинския бюджет, и от бюджета на Националната здравноосигурителна каса.

Предвид гореизложеното, –
изпълнителен директор на УМБАЛ „Света Марина“, гр. Варна, като представляващ лечебното заведение, има качество на публичен възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2 т. 16 от Закона за обществените поръчки (ЗОП, обн. ДВ бр.13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.).

Със заповед № Р-1067/07.12.2021 г., на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, –
изпълнителен директор на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, е
упълномощила , директор „Икономически дейности“ да организира и възлага обществени поръчки на лечебното заведение, вкл. чрез ЦАИС ЕОП.

На основание чл. 2, т. 1 от Закона за счетоводството (ЗСч), УМБАЛ „Света Марина“ е предприятие, за което е задължително приложението на ЗСч. Изпълнителният директор на УМБАЛ „Света Марина“ е ръководител на предприятие, по смисъла на § 1, т. 24 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗСч.

УМБАЛ „Света Марина“ е организация от публичния сектор по смисъла на чл. 2, ал. 2, т. 8 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС).

Като ръководител на организация от публичния сектор и на основание чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС, изпълнителният директор е отговорен за осъществяване на финансовото управление и контрол.

Със заповед № Р-850/05.10.2021 г. на директора на УМБАЛ „Света Марина“ е утвърдена „Система за финансово управление и контрол на УМБАЛ „Света Марина“ – ЕАД, гр. Варна“.

През проверявания период са действащи „Правила за прилагане на система за двоен подпис в УМБАЛ „Света Марина“ – ЕАД, гр. Варна“, приети с решение на Съвета на директорите, съгласно протокол № 6/28.03.2023 г. (в сила от 10.04.2023 г.). Видно от правилата, разходи над 10 000 лв. могат да бъдат извършени след решение на Съвета на директорите. При сключване на договори, системата за двоен подпис се прилага, чрез полагане на подписи върху документа от главен счетоводител и изпълнителен директор, или от оправомощени от директора лица.

В лечебното заведение функционират „Правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в УМБАЛ „Света Марина“ – ЕАД, гр. Варна“, приети с решение на Съвета на директорите, съгласно протокол № 6/28.03.2023 г. (в сила от 10.04.2023 г.). Съгласно чл. 7, ал. 1 от Правилата, предварителен контрол за законосъобразност се осъществява от назначени за целта финансови контрольори. Резултатите от проверките при предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение се документират чрез типов документ „Контролен лист за поемане на задължение“.

Спазени са изискванията на чл. 244, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, относно приемане на вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, с минимално съдържание, съобразно изискванията на чл. 140, ал. 1 от Правилника за прилагане на ЗОП. През проверявания период са действащи „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, гр. Варна, утвърдени от изпълнителния директор и приети с Решение на Съвета на директорите, отразено в протокол № 18/06.10.2022 г. Във вътрешните правила не е разписан изрично редът, който се прилага при сключване на договори по реда на чл. 14, ал. 1, т. 5 от ЗОП, а именно в случаите когато УМБАЛ „Света Марина“ възлага обществени поръчки на дъщерните си дружества.

При планиране на обществените поръчки за 2023 г., Съветът на директорите на болницата е утвърдил график за възлагане на поръчки по реда на чл. 26 от ППЗОП, отразено в протокол № 23/23.12.2022 г., който е актуализиран през годината с решения на Съвета на директорите. В план-графика за 2023 г. не са планирани договорите, сключени по реда на чл. 14, ал. 1, т. 5 от ЗОП от УМБАЛ „Света Марина“ за доставка на лекарствени продукти и медицински изделия.

С доклад вх. № СД-22-06/02.10.2023 г., изготвен и подписан от директор на дирекция „Икономически дейности“, началник отдел „Лекарствени продукти“, началник отдел „Маркетинг и медицински консумативи“, началник отдел „Съдебни дела, клинични изпитвания и дъщерни дружества“ и юрисконсулти от УМБАЛ „Света Марина“ е иницирано сключването на договори за организация и доставка на лекарствени продукти и медицински изделия с дъщерното дружество „Света Марина Фарма“ ЕООД.

С решение на Съвета на директорите, по протокол № 22 от 02.10.2023 г. са утвърдени проектите на договори с предмет организация и доставка на лекарствени продукти и медицински изделия и е упълномощен изпълнителния директор да предприеме действия по подписването им.

Във връзка със зададен въпрос от финансовата инспекция, извършен ли е предварителен анализ на ползите/вредите от прилагане на изключението предвидено в чл. 14, ал. 1, т. 5 от ЗОП по отношение на дейността на лечебното заведение, в писмено становище на изпълнителния директор с изх. № АД-6/03.01.2024 г. е посочено, че по данни от програмен продукт на „Гама Консулт – Калинкин, Прокопов и Сие“ СД за отчитане на медицински дейности, съгласно представени справки към писмото, за периода от 01.01.2020 г. до 20.12.2023 г., в резултат на прилагането на изключението на ЗОП, чрез функционирането на собствен търговец на едро на лекарствени продукти и медицински изделия, общата стойност, на която УМБАЛ „Света Марина“ е закупила медикаменти и изделия е с 6 918 635 лв. по-ниска, спрямо общата стойност на цените, на които НЗОК е заплащала същите лекарствени

продукти и медицинските изделия за посочения период. По този начин освен, че е оптимизирала разходите си, болницата е направила и икономия за бюджета на НЗОК.

Анализът на лечебното заведение е, че доставянето на лекарствени продукти и медицински изделия чрез дъщерното дружество, спестява на УМБАЛ „Света Марина“ ангажиране на човешки ресурс и всички административни разходи, свързани с подготвянето и провеждането на процедури по ЗОП, както и сключването на договори. Премахва се риска от забавяне на сключването на договори, поради обжалване на процедурите или поради отказ на спечелилите участници. Също така риска от частичен или пълен отказ от страна на доставчиците да изпълнят договорите си, водещо до невъзможност за осигуряването на необходимите за лечебната дейност лекарствени продукти и медицински изделия.

На 03.10.2023 г., на основание чл. 14, ал. 1, т. 5 от ЗОП е сключен договор с рег. № 112072/03.10.2023 г. в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП/ ЦАИС) на Агенцията за обществени поръчки между изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, гр. Варна и управителя на „Света Марина Фарма“ ЕООД, гр. Варна. Съгласно чл.1, ал. 1, предметът на сключения договор е периодични доставки на медицински изделия (съгласно даденото определение в § 1, т. 21 от Допълнителните разпоредби на Закона за медицинските изделия). Стойността на настоящият договор е 80 000 000 лв. с ДДС (чл. 4, ал. 1), срокът на договора е 5 години, считано от 03.10.2023 г. (чл. 7).

Обявление за възложена поръчка е публикувано в електронната платформа на 13.10.2023 г., при спазване на чл. 26, ал. 1, т. 3, б. „а“ от ЗОП. Видно от обявлението, обществената поръчка е с прогнозна стойност в размер 66 666 666,67 лв. без ДДС, без обособени позиции. Поръчката е с основен код по CPV 33190000 „Различни медицински уреди и изделия“.

На 03.10.2023 г., на основание чл. 14, ал. 1, т. 5 от ЗОП е сключен договор с рег. № 112078/03.10.2023 г. в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП/ ЦАИС) на Агенцията за обществени поръчки между изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, гр. Варна и управителя на „Света Марина Фарма“ ЕООД, гр. Варна. Съгласно чл.1, ал. 1, предметът на сключения договор е периодични доставки на лекарствени продукти за нуждите на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД. Стойността на настоящият договор е 150 000 000 лв. с ДДС (чл. 2, ал. 1), срокът на договора е 5 години, считано от 03.10.2023 г. (чл. 6).

Обявление за възложена поръчка е публикувано в електронната платформа на 13.10.2023 г., при спазване на чл. 26, ал. 1, т. 3, б. „а“ от ЗОП. Видно от обявлението, обществената поръчка е с прогнозна стойност в размер 125 000 000 лв. без ДДС, без обособени позиции. Поръчката е с основен код по CPV 33690000 „Разни медикаменти“.

При сключване на двата договора е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията от юрисконсулт, ръководител УФР и финансов контролор при лечебното заведение, документиран с „Контролен лист за поемане на задължение“ № 200203/02.10.2023 г.

Поемането на финансовите задължения по двата договора е осъществено след полагане на подписите на изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД и лицето, отговорно за счетоводните записвания, с което е спазена предвидената контролна дейност в чл. 13, ал. 3, т. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, а именно системата за двоен подпис.

Съгласно чл. 8, ал. 4 от Правилника за прилагане на закона за обществените поръчки (ППЗОП), цената на договор, който се сключва при условията на чл. 14, ал. 1, т. 5-7 от ЗОП се определя съгласно методиката по приложение № 1. В т. 4 от Методиката е разписано, че преди сключване на договор по упоменатия ред от ЗОП, лицето изпълнител предоставя на възложителя съответните калкулационни документи (схеми/сметки), съдържащи необходимите данни за фактическата себестойност, съобразно спецификата на договора и счетоводната си политика.

В изпълнение на Методиката, от „Света Марина Фарма“ ЕООД са представени в лечебното заведение Счетоводна политика, Вътрешна методика за определяне на цената на договор за организация и извършване на доставки на лекарствени продукти и Вътрешна методика за определяне на цената на договор за организация и извършване на доставки на лекарствени продукти. Представените вътрешни документи са утвърдени от управителя на дъщерното дружество.

В методиките са определени елементите на ценообразуване, при сключване на договор на основание чл. 14, ал. 1, т. 5-7 от ЗОП.

При формиране на цената на лекарствените продукти, „Света Марина Фарма“ ЕООД се съобразява с това дали същите са включени в Позитивния лекарствен списък и/или списъка на НЗОК, в този случай от дружеството се оферира цената, която е по-ниска от двата списъка. Тази цена е с включен ДДС и не може да надвишава определената, съгласно Наредбата за условията, правилата и реда за регулиране и регистриране на цените на лекарствените продукти.

При доставка на неразрешени лекарствени продукти, които не са под регулаторен режим в Република България, цената се определя като към доставната стойност без ДДС на продукта се начислява процент печалба, който не може да надвишава 10 %. Окончателната продажна цена на тези лекарствени продукти се формира с начисляване на дължимия ДДС.

При формиране на цената на медицинските изделия, в себестойността на доставката от „Света Марина Фарма“ ЕООД е включена единствено покупната стойност на стоката. Изрично е разписано, че себестойността не включва складови разходи (наеми, разходи за ел. енергия, отопление, ВиК, охрана), административни разходи, разходи по продажбите, финансови или извънредни разходи. Към образуваната себестойност се начислява процент печалба, който не може да надвишава 10 на сто от стойността на доставяното медицинско изделие. Окончателната продажна цена се формира с начисляване на дължимия ДДС.

В чл. 3 от договора за организация и извършване на доставка на лекарствени продукти от 03.10.2023 г. е разписано, че „Света Марина Фарма“ ЕООД се задължава да извършва доставката на заявените от възложителя лекарствени продукти по цени не по-високи от определените в актуалните към момента на доставката нормативни документи за всеки един от видовете лекарствени продукти. Цената на доставките по договора следва да е съобразена и с Методиката за определяне на цената на договор, сключван по реда на чл. 14, ал. 1, т. 5-7 от ЗОП (приложение № 1 към чл. 8, ал. 4 от ППЗОП) и Позитивния лекарствен списък (ПЛС). Съгласно чл. 3, ал. 3 от договора, ако в следствие на намаляване на цената в ПЛС, тя стане по-ниска от договорената, доставката на съответния лекарствен продукт се извършва по новата по-ниска цена, считано от датата на влизане в сила на конкретното решение на Националния съвет по цени и реимбурсиране/друг компетентен орган за промяна на ПЛС.

В чл. 4 от договора за организация и извършване на доставка на медицински изделия от 03.10.2023 г. е разписано, че доставените стоки се заплащат по единична цена за всяка стока с включен ДДС, като същата трябва да е съобразена с Методиката за определяне на цената на договор, сключван по реда на чл. 14, ал. 1, т. 5-7 от ЗОП (приложение № 1 към чл. 8, ал. 4 от ППЗОП).

Предвид гореизложеното, при сключването на двата договора между УМБАЛ „Света Марина“ и „Света Марина Фарма“ ЕООД формираната цена на доставка на лекарствени продукти и медицински изделия е съобразно изискването на чл. 8, ал. 4 от ППЗОП.

Със заповед № 905/30.12.2022 г., изменени със заповед № 962/29.12.2023 г. на директора на УМБАЛ „Света Марина“ са утвърдени „Вътрешни правила за реда и организацията на заявяване и доставка на стоки между УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД и „Света Марина Фарма“ ЕООД. С вътрешните правила са определени етапите на процеса по заявяване и доставка на стоки, в това число лекарствени продукти и медицински изделия, документите, които се съставят и лицата, които ги изготвят и подписват.

В писмо изх. № АД-6/03.01.2024 г., от изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД е посочено, че във връзка с чл. 3, ал. 2 от Вътрешните правила, всяка конкретна

оферта за доставка на лекарствени продукти и медицински изделия от „Света Марина Фарма“ ЕООД задължително съдържа както наименованието, мерната единица, крайната цена, срока на доставка, срока за плащане, така и единичната цена на която дъщерното дружество купува конкретната стока и размера на търговската надценка в лева и/или процент. Съгласно писменото становище по този начин още при получаване на оферта за доставяне на необходимите лекарствени продукти и/или медицински изделия, лечебното заведение осъществява контрол върху ценообразуването им и едва след това се подава заявка за доставка на артикулите. По отношение на лекарствените продукти, всяка оферта се сравнява с цените на действащия ПЛС – приложение № 2 или списък на НЗОК за онкологични медикаменти, предвид императивните правила относно цените и реимбурсирането на медикаментите. При изготвянето на заявка за доставка на медицинско изделие, реимбурсирано частично от НЗОК, се проверява актуалната, подлежаща на реимурсиране стойност, посочена на официалната страница на НЗОК. Съответствието на реимбурсираните цени се контролира и от съответния специалист от отдел „Отчет и кодиране на медицинските дейности“.

От изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Марина“ е утвърдена „Стандартна оперативна процедура при заявяване и приемане на лекарствени продукти и медицински изделия“, в сила от 26.05.2023 г.

В процедурата са разписани три вида заявки: месечни, извънредни, тримесечни (по реда на Наредба 34/25.11.2005 г. за реда за заплащане от републиканския бюджет на лечението на българските граждани за заболявания, извън обхвата на задължителното здравно осигуряване) и за лекарствени продукти, съдържащи наркотични вещества. Месечните заявки се изготвят от управителя на болнична аптека и се утвърждават от изпълнителен директор, директор ИД и главен счетоводител. Извънредни заявки се изготвят по доклади на началник клиники за конкретни болни, извън месечните заявки. Тези заявки първо се утвърждават от лекарствена комисия или комисия за антимикробно лечение, след което се утвърждават по описания ред. Тримесечните заявки и тези за лекарствени продукти, съдържащи наркотични вещества се утвърждават от изпълнителния директор.

При получаването на лекарствените продукти и медицинските изделия в болничната аптека се извършват определени проверки, подробно описани в процедурата, след което при съответствие на получените лекарствени продукти и медицински изделия със заявените се подписва приемо-предавателния протокол. Изготвя се складова разписка, като получените продукти и изделия се вписват в складовата програма и стоково-паричния отчет на болничната аптека.

Редът за изготвяне, утвърждаване на видовете заявки и за осъществяване на контрол по отношение на доставките на лекарствени продукти и медицински изделия е подробно разписан в представеното писмено становище от изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД с изх. № АД-6/03.01.2024 г., като са приложени разписани алгоритми на работа при изготвяне и контрол на заявките за доставки на лекарствени продукти, медицински изделия и медицински консумативи от „Света Марина Фарма“ ЕООД.

Във връзка с изискана от финансовата инспекция допълнителна информация, с писмо изх. № 3/09.01.2024 г. се представи становище от Валентина Платиканова, управител на „Света Марина Фарма“ ЕООД. Съгласно обясненията, изготвянето на оферта за доставка на лекарствени продукти и медицински изделия от дружеството за УМБАЛ „Света Марина“ започва с проучване сред потенциалните доставчици, след което се отправя искане за официално ценово предложение. След получаване на оферти от контрагентите се изготвя оферта от „Света Марина Фарма“ ЕООД до УМБАЛ „Света Марина“, която се депозира в деловодството на болницата. При формиране на оферирана цена за медицинско изделие се следи да бъде спазена Методиката за определяне на цената на договор, сключен по реда на чл. 14, ал. 1, т. 5-7 от ЗОП, а по отношение на оферирана цена на лекарствени продукти, същата се съобразява с цената в ПЛС и/или Списъка на НЗОК, като се оферира по-ниската от двете цени.

От гореизложеното е видно, че при offerиране на цени на лекарствени продукти и медицински изделия от „Света Марина Фарма“ ЕООД и при получаване на offerтите на търговеца на едро от УМБАЛ „Света Марина“ се извършва ефективен контрол за спазване на цената по сключените договори от 03.10.2023 г., съобразно чл. 8, ал. 4 от ППЗОП.

С разпоредбата на чл. 14, ал. 1 от ЗОП са въведени изключения от приложното поле на закона, като съгласно т. 5, публичните възложители не прилагат закона при обществени поръчки, които се възлагат от публичен възложител, включително когато извършва секторна дейност, на юридическо лице, ако са изпълнени едновременно следните условия:

а) възложителят да упражнява върху юридическото лице контрол, подобен на този, който упражнява върху собствените си структурни звена;

б) повече от 80 на сто от дейността на юридическото лице да е формирана от изпълнението на дейности, възложени от възложителя или негови обособени структури или от други юридически лица, контролирани от възложителя;

в) в юридическото лице - изпълнител, да няма пряко частно капиталово участие; по изключение се допуска пряко частно капиталово участие, когато такова се изисква от разпоредби на националното законодателство, в съответствие с ДЕС и ДФЕС, и то не е свързано с контролни или блокиращи правомощия и не оказва решаващо влияние върху дейността на юридическото лице.

Финансовият инспектор извърши проверка на лице ли е изключението по чл. 14, ал. 1, т. 5 от ЗОП при сключването на договор № 112072/03.10.2023 г. с предмет „Организация и извършване на доставка на медицински изделия“ и договор № 112078/03.10.2023 г. с предмет „Организация и извършване на доставка на лекарствени продукти“ между УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД и „Света Марина Фарма“ ЕООД, гр. Варна, при което установи:

С Учредителен акт на „Света Марина Фарма“ ЕООД, гр. Варна, на 02.07.2018 г., в изпълнение на решението на едноличния собственик на капитала – УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД е учредено еднолично дружество с ограничена отговорност с наименование „Света Марина Фарма“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. Варна, бул. „Христо Смирненски“ № 1. Предметът на дейност на дружеството е подробно изброен в чл. 2 от Учредителния акт. В същия е включена – търговия на едро и дребно в страната и чужбина с лекарства и фармацевтични продукти, медицински материали, консумативи и медицински изделия, медицинска техника и апаратура.

Съгласно представени на финансовата инспекция документи, дружеството притежава следните разрешения и лицензи, гарантиращи, че същото може да осъществява основния си предмет на дейност: Разрешение за търговия на едро с лекарствени продукти, Разрешение за търговия на едро с медицински изделия (издадени от Изпълнителна агенция по лекарствата) и Лицензия за дейности с наркотични вещества за медицински цели (издадена от Министерство на здравеопазването).

В писмо изх. № АД-6/03.01.2024 г., от изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Марина“ е посочено, че при издаването на цитираните разрешения и лицензия „Света Марина Фарма“ ЕООД е имала задължение да докаже наличието на необходимия собствен ресурс, съгласно Закона за лекарствени продукти в хуманната медицина, Закона за контрол върху наркотичните вещества и прекурсорите, Закона за медицинските изделия и относимите към съответните разрешителни режими подзаконовни нормативни актове.

Видно от сключен договор за наем, между лечебното заведение и дъщерното дружество, същото разполага с необходимите подходящи помещения, оборудване и съоръжения, осигуряващи правилното съхранение на лекарствени продукти и на съответните категории медицински изделия. „Света Марина Фарма“ ЕООД има сключен договор за охрана, както и утвърдена Инструкция за извършване на дейности с наркотични вещества и лекарствени продукти, съдържащи наркотични вещества. Съгласно длъжностно разписание на „Света Марина Фарма“ ЕООД, към 26.06.2023 г., утвърдената численост на персонала е 13 щатни бройки (увеличена на 14 бройки към 16.10.2023 г.), в това число главен

счетоводител, юрисконсулт, финансов контролър, както и изискуемите по нормативни изисквания отговорен магистър-фармацевт и друг квалифициран персонал.

Към писменото становище на изпълнителния директор на болницата са приложени тримесечните финансови отчети към м. март, м. юни и към м. септември 2023 г. на „Света Марина Фарма“ ЕООД, като същите са разгледани и приети на заседания на Съвета на директорите на УМБАЛ „Света Марина“. Финансовите отчети са публично достъпни в раздел „Публична информация“ от Електронно-информационната система за публичните предприятия на сайта на Агенцията за публичните предприятия и контрол.

В доклада на ръководството за дейността за периода 01 януари – 30 септември 2023 г. са изчислени основни финансови показатели, в това число: коефициент на текуща ликвидност (краткотрайни активи/краткосрочни задължения) на стойност 1,64 и коефициент на финансова автономност (собствен капитал/пасиви) – 0,64.

Коефициентът на текуща ликвидност измерва възможността на фирмата да покрива краткосрочните си задължения с наличните краткотрайни активи. Към деветмесечието на 2023 г. коефициентът на „Света Марина Фарма“ ЕООД е 1,64, което показва добро ниво на финансова стабилност.

Коефициентът на финансова автономност, показва степента на финансова независимост на фирмата от кредиторите. Съгласно теорията, колкото по-близо е съотношението до 1, толкова по-финансово независимо е дружеството и има по-голяма автономност. Видно от публикувания финансов отчет на „Света Марина Фарма“ ЕООД за периода 01 януари – 30 септември 2023 г., коефициента е 0,64, което също показва добро ниво на финансова стабилност.

От гореизложеното може да се направи обосновано заключение, че при сключване на договорите за извършване на доставки на лекарствени продукти и медицински изделия от 03.10.2023 г. „Света Марина Фарма“ ЕООД, дъщерно дружество на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД разполага със собствен ресурс, за да осигури ефективно изпълнение на възложените й дейности.

Съгласно Методическото указание на Агенцията за обществени поръчки, във връзка с прилагането на изключенията по чл. 14, ал. 1, т. 5-7 от ЗОП, публичен възложител има възможност да извърши директно възлагане на контролирано юридическо лице при кумулативно наличие на следните предпоставки:

*възложителят трябва да упражнява контрол, подобен на този, упражняван върху собствените си структурни звена.

На заседание на Съвета на директорите на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, гр. Варна, проведено на 23.04.2018 г., по протокол № 07 от същата дата, е взето решение за учредяване на еднолично дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала – лечебното заведение, след разрешение на принципала – Медицински университет, гр. Варна. В решението е посочено, че мотивите за създаване на дъщерно дружество са осигуряването на медикаменти и медицински консумативи в УМБАЛ „Света Марина“, с оглед предотвратяване на евентуалните рискове при извършване на лечебно-диагностична дейност, предвид въведената регулация на цените на видовете медикаменти, зависимостта от конкретен търговец на едро, както по отношение на доставките на медикаменти, така и по отношение на управлението на генерираните задължения.

В протокол № РД-111-18/18.05.2018 г. е обективизирано решение на ректора на Медицински университет „Проф. д-р Параскев Стоянов“, гр. Варна, в качеството му на упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, гр. Варна, с разрешение за учредяване на ЕООД „Света Марина Фарма“, чийто едноличен собственик да бъде лечебното заведение. Основният предмет на дейност е търговия на едро с медикаменти и медицински консумативи.

С решение на Съвета на директорите на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, отразено в протокол № 12 от 01.08.2018 г., след получено разрешение от упражняващия правата на държавата като едноличен собственик на капитала на лечебното заведение – Медицински

университет, гр. Варна, е взето окончателно решение за учредяване на ЕООД „Света Марина Фарма“, за определяне предмета на дейност, размера на капитала на дружеството, седалище и адрес на управление, както и за начина на управление и представителство на дружеството.

В чл. 4 от Учредителния акт на „Света Марина Фарма“ ЕООД (подписан от всички членове на Съвета на директорите на лечебното заведение) е разписано, че едноличен собственик на капитала на дружеството е УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД. Съгласно чл. 12, едноличния собственик на капитала: изменя и допълва учредителния акт на дружеството; преобразува и прекратява дружеството; взема решения за увеличаване или намаляване на капитала; избира управителя и го освобождава от отговорност; взема решение за придобиване или разпореждане с дялове или акции – собственост на дружеството, в други дружества, както и за придобиване или разпореждане с дълготрайни финансови активи на дружеството в чужбина; взема решения за допълнителни парични вноски и др.

С решение на Съвета на директорите по протокол № 17 от 29.07.2021 г. (нотариално заверено), д-р [] е избрана за управител на „Света Марина Фарма“ ЕООД, след проведен конкурс по реда на Закона за публичните предприятия (ЗПП) и Правилника за прилагане на ЗПП, за срок от три години.

С договор за възлагане на управлението на търговско дружество „Света Марина Фарма“ ЕООД от 29.07.2021 г., сключен между [] – изпълнителен директор на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД (Принципал) и д-р [] са уговорени задълженията на управителя, в това число: да управлява дружеството в съответствие с действащото законодателство, бизнес програмата, решенията на принципала, учредителния акт и настоящия договор; да организира разработването и изготвянето и да представя на принципала, всички необходими отчетни и други документи съгласно ЗПП, ППЗПП, Закона за счетоводството и други нормативни актове; да съгласува действията си с принципала или да изисква неговото одобрение, разрешение или съгласие като представя необходимите документи, когато това е установено като задължение в нормативен акт, учредителния акт или настоящия договор; да уведомява незабавно в писмена форма принципала за всички обстоятелства от съществено значение за дружеството.

С писменото становище на изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, на финансовата инспекция бяха представени извлечения от протоколи на заседания на Съвета на директорите на болницата. От тях е видно, че всяко тримесечие (конкретно за първо, второ и трето тримесечие на 2023 г.) ръководството на „Света Марина Фарма“ ЕООД е представило на Съвета на директорите тримесечен междинен финансов отчет, доклад на ръководството за дейността и пояснителни приложения към финансовия отчет. След разглеждането и обсъждането им, от Съвета на директорите на болницата са взети решения за приемане на тримесечните отчети за 2023 г. на „Света Марина Фарма“ ЕООД (протоколи № 10/20.04.2023 г., № 17/21.07.2023 г. и № 24/16.10.2023 г.).

От гореизложеното е видно, че УМБАЛ „Света Марина“, в качеството си на едноличен собственик на капитала, упражнява контрол върху „Света Марина Фарма“ ЕООД чрез участието си в учредяването му, вземането на решения свързани с избора на управител и определянето на правомощията му, както и чрез разписания в учредителния акт механизъм на вземане на решения, свързани с цялостната дейност на дъщерното дружество.

Предвид горното следва, че УМБАЛ „Света Марина“, в качеството си на възложител по сключените договори за доставки на лекарствени продукти и медицински изделия, упражнява върху „Света Марина Фарма“ ЕООД контрол, аналогичен на този който болничното заведение упражнява върху собствените си структури, предвид което „Света Марина Фарма“ ЕООД отговаря на поставеното условие в чл. 14, ал. 1, т. 5, б. „а“ от ЗОП.

*повече от 80 на сто от дейността на юридическото лице трябва да е формирана от изпълнението на дейности, възложени от възложителя или от негови обособени структури или от други юридически лица, контролирани от възложителя.

В чл. 8, ал. 1 от Правилника за прилагане на ЗОП (ППЗОП) е разписано, че когато оборотът се използва като показател за определяне на процента по чл. 14, ал. 1, т. 5 и 6 от ЗОП,

се съпоставя оборотът за последните три приключили финансови години, реализиран от контролираното юридическо лице при изпълнение на дейности за възложителя или негови обособени структури, или за други юридически лица, контролирани от възложителя, с общия оборот, реализиран от юридическото лице за същия период.

В методическото указание на АОП е разписано, че при изчисляване на процентното съотношение, като базов показател може да се вземе средният годишен оборот, изчислен като средноаритметична величина от сумата на годишните обороти, реализирани през последните три приключили години, преди годината на възлагането (чл. 14, ал. 4 от ЗОП). Съгласно дефиницията за „годишен общ оборот“ по § 2, т. 66 от ДР на ЗОП, това е сумата от нетните приходи от продажби (без ДДС, акцизи и др. данъци).

Във връзка с изискана от финансовата инспекция информация, относно оборота на „Света Марина Фарма“ ЕООД, който е използван като показател при определяне на процента по чл. 14, ал. 1, т. 5, б. „б“ от ЗОП, с писменото становище с изх. № АД-6/03.01.2024 г. на изпълнителния директор, беше представена изготвена от дъщерното дружество справка за оборота, реализиран от продажби на стоки към УМБАЛ „Света Марина“ и другото свързано дружество ДКЦ „Света Марина“ за тригодишен отчетен период. Видно от данните в справката, реализираният оборот от „Света Марина Фарма“ ЕООД от продажби на стоки за 2020 г., 2021 г. и 2022 г. на възложителя и други юридически лица, контролирани от същия нараства през разглеждания период, като от 44 734 941 лв. през 2020 г., за 2021 г. възлиза на 53 441 166 лв. и за 2022 г. е 58 249 896 лв.

Спрямо общия оборот на дружеството за същия период, относителният дял на оборота реализиран от „Света Марина Фарма“ ЕООД от продажби на стоки на свързани лица е както следва: за 2020 г. – 100 %, 2021 г. – 99,99 % и за 2022 г. също 100 %. Реализираните приходи от продажба на стоки от търговеца на едро за периода към външни клиенти са на стойности, които оказват незначително влияние при изчисляване на съотношението.

При извършен анализ на публично достъпната информация от годишните финансови отчети за 2020 г., 2021 г. и 2022 г. на „Света Марина Фарма“ ЕООД за оповестяване на свързаните лица и сделките с тях, финансовият инспектор установи съответствие с представените данни в справката, като дружеството е оповестило надлежно получените приходи от продажби на стоки от УМБАЛ „Света Марина“ и ДКЦ „Света Марина“.

От гореизложените данни е видно, че оборотът за последните три приключили финансови години, реализиран от „Света Марина Фарма“ ЕООД при изпълнение на дейности за УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД и ДКЦ „Света Марина“, спрямо общия оборот, реализиран от юридическото лице за същия период е приблизително 100 %, предвид което „Света Марина Фарма“ ЕООД отговаря на поставеното условие в чл. 14, ал. 1, т. 5, б. „б“ от ЗОП.

Съгласно аналитични оборотни ведомости за периода от 10/2023 г. до 12/2023 г. на „Света Марина Фарма“ ЕООД по счетоводна сметка 415 „Вземания от клиенти свързани лица“ са осчетоводени обороти от извършени продажби с УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД и ДКЦ „Света Марина“ ЕООД, а по счетоводна сметка 411 „Вземания от клиенти“ няма отчетени обороти, т.е. за посочения период „Света Марина Фарма“ ЕООД е извършвала дейности по доставка на стоки само на свързани лица.

При анализа на изисканата от финансовата инспекция аналитична оборотна ведомост за периода от 10/2023 г. до 12/2023 г. на „Света Марина Фарма“ ЕООД по счетоводна сметка 401 „Задължения към доставчици“, както и на представената справка на контрагентите на дружеството към писменото становище от 03.01.2024 г. на изпълнителния директор на УМБАЛ „Света Марина“ се установи, че „Света Марина Фарма“ ЕООД извършва доставки на лекарствени продукти и медицински изделия от над 220 бр. доставчици, които са търговци на едро. От финансовия инспектор бяха избрани три дружества – „Софарма Трейдинг“ АД, „Медекс“ ООД и „Фьоникс фарма“ ЕООД, на които бяха анализирани извършените доставки на лекарствени продукти и медицински изделия на „Света Марина Фарма“ ЕООД за периода от 10/2023 г. до 12/2023 г.

От счетоводно извлечение за посочения период за контрагент „Софарма Трейдинг“ АД на счетоводна сметка 401 „Задължения към доставчици“ в кореспонденция със счетоводна сметка 304 „Стоки“ е видно, че в склада на дружеството са заприходени лекарствени продукти и медицински изделия с обща стойност 5 860 742,09 лв. без ДДС по 434 бр. фактури. За същият период от „Света Марина Фарма“ ЕООД е разплатена на „Софарма трейдинг“ АД сума в размер на 6 436 940,38 лв. с ДДС, съгласно счетоводно извлечение по кореспондираща сметка 503 „Разплащателна сметка в левове“. Предвид големия брой разходооправдателни документи, се извърши проверка на платежно нареждане от 24.11.2023 г., с което на „Софарма трейдинг“ АД са разплатени 23 184,18 лв. с ДДС по 12 бр. фактури за извършени доставки на лекарствени продукти и медицински изделия. Към всяка фактура е приложен приемо-предавателен протокол, подписан от страна на „Света Марина Фарма“ ЕООД от

на длъжност отговорен магистър-фармацевт за лекарствените продукти или от счетоводител склад за медицинските изделия. Приложени са също складови разписки за заприхождаване на лекарствените продукти и медицинските изделия в лекарствен склад или склад медицински изделия.

От счетоводно извлечение за посочения период за контрагент „Медекс“ ООД на счетоводна сметка 401 „Задължения към доставчици“ в кореспонденция със счетоводна сметка 304 „Стоки“ е видно, че в склада на „Света Марина Фарма“ ЕООД са заприходени лекарствени продукти и медицински изделия с обща стойност 2 696 285,56 лв. без ДДС по 107 бр. фактури. За същият период от „Света Марина Фарма“ ЕООД е разплатена на „Медекс“ ООД сума в размер на 3 441 497,73 лв. с ДДС, съгласно счетоводно извлечение по кореспондираща сметка 503 „Разплащателна сметка в левове“. Извърши се проверка на платежно нареждане от 23.11.2023 г., с което на „Медекс“ ООД са разплатени 67 707,68 лв. с ДДС по 13 бр. фактури за извършени доставки на лекарствени продукти и медицински изделия. Към всяка фактура е приложен приемо-предавателен протокол, подписан от страна на „Света Марина Фарма“ ЕООД от отговорен магистър-фармацевт и , магистър фармацевт за лекарствените продукти или от счетоводител за медицинските изделия. Приложени са също складови разписки за заприхождаване на лекарствените продукти и медицинските изделия в лекарствен склад или склад медицински изделия.

От счетоводно извлечение за посочения период за контрагент „Фьоникс фарма“ ЕООД на счетоводна сметка 401 „Задължения към доставчици“ в кореспонденция със счетоводна сметка 304 „Стоки“ е видно, че в склада на „Света Марина Фарма“ ЕООД са заприходени лекарствени продукти с обща стойност 4 238 389,35 лв. без ДДС по 200 бр. фактури. За същият период от „Света Марина Фарма“ ЕООД е разплатена на „Фьоникс фарма“ ЕООД сума в размер на 5 050 609,94 лв. с ДДС, съгласно счетоводно извлечение по кореспондираща сметка 503 „Разплащателна сметка в левове“. Извърши се проверка на платежно нареждане от 23.11.2023 г., с което на „Фьоникс фарма“ ЕООД са разплатени 363 158,53 лв. с ДДС по 11 бр. фактури за извършени доставки на лекарствени продукти. Към всяка фактура е приложен приемо-предавателен протокол и складова разписка за заприхождаване на лекарствените продукти в лекарствен склад.

По време на финансовата инспекция се извърши проверка дали постъпилите количества лекарствени продукти, заприходени в подсклад „Медикаменти“ на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД отговарят по количества на изписаните количества лекарствени продукти от Лекарствения склад на „Света Марина Фарма“ ЕООД през периода от 03.10.2023 г. до 31.12.2023 г. с цел да се установи дали лечебното заведение е получило доставки на лекарствени продукти и от други търговци на едро. Съгласно представени извлечения от складовата програма на УМБАЛ „Света Марина“ за м. октомври, ноември и декември 2023 г. доставката на медикаменти по източници – Бюджет, НЗОК диализа и НЗОК химиотерапия са осъществени от „Света Марина Фарма“ ЕООД. В подсклад Медикаменти по източници – Дарения, държавни доставки и мостри са налични лекарствени продукти, които видно от характера им не са разплащани със средства на УМБАЛ „Света Марина“.

От проверените количествени оборотни ведомости за месеците октомври, ноември и декември 2023 г. на двата склада се установи съответствие на количествата на изписаните и заприходените лекарствени продукти, като от склада на „Света Марина Фарма“ ЕООД медикаментите се изписват по опаковки, а в склада на болницата се заприхождат по брой ампули, таблетки, капсули и др. подобни.

В резултат от извършените проверки може да се направи заключение, че „Света Марина Фарма“ ЕООД изпълнява изцяло заявките на болницата за лекарствени продукти и медицински изделия по сключените договори от 03.10.2023 г. с УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД. Видно от приложените документи, всички закупени медикаменти и изделия от „Света Марина Фарма“ ЕООД се заприхождат в складовете им, като дружеството разплаща в срок, от собствената си банкова сметка задълженията си към доставчиците. Всички заявени лекарствени продукти и медицински изделия се предават на УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД с фактура и приемо-предавателен протокол, на база на които лечебното заведение ги заприхождава в склада за медикаменти.

Предвид гореизложеното, при извършените проверки от финансовата инспекция се установи, че през проверявания период от „Света Марина Фарма“ ЕООД не са извършени превъзлагания по предмета на договорите, сключени на 03.10.2023 г. с УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД.

*в юридическото лице – изпълнител, да няма пряко частно капиталово участие.

В учредителният акт на „Света Марина Фарма“ ЕООД, гр. Варна е записано, че едноличен собственик на капитала на дружеството е УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, гр. Варна. Ежегодно в докладите на ръководството към годишните финансови отчети на „Света Марина Фарма“ ЕООД е оповестено, че едноличен собственик на капитала на дружеството е УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, в което държавата притежава изцяло собствеността и правата на глас.

При справка в Търговския регистър по фирмено досие на „Света Марина Фарма“ ЕООД с ЕИК 205251243, едноличен собственик на капитала е УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД с ЕИК 103562052.

Съгласно публично достъпната информация и представените на финансовата инспекция учредителен акт и други относими документи, „Света Марина Фарма“ ЕООД няма участие на частни субекти в капитала си и съответно отговаря на поставеното условие в чл. 14, ал. 1, т. 5, б. „в“ от ЗОП.

От гореизложеното следва, че по отношение на „Света Марина Фарма“ ЕООД кумулативно са изпълнени всички предпоставки по чл. 14, ал. 1, т. 5 от ЗОП, поради което, при сключването на двата договора със „Света Марина Фарма“ ЕООД на 03.10.2023 г. за организация и доставка на лекарствени продукти и медицински изделия, от УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, като публичен възложител, законосъобразно е приложено изключението от приложното поле на Закона за обществените поръчки, съгласно чл. 14, ал. 1, т. 5 от закона.

Приложения от № 3 до № 42

Настоящият доклад се състави в два еднообразни екземпляра, от които един за Агенцията за държавна финансова инспекция и един за УМБАЛ „Света Марина“ ЕАД, гр. Варна.

Главен финансов инспектор