



ДОКЛАД

за състоянието на системите за финансово управление и контрол
в „Пазар за плодове, зеленчуци и цветя” АД – гр. Сливен
за 2022 г.

Настоящият доклад е изготвен на основание ЗФУКПС и Наредбата за формата, съдържанието, сроковете, реда и начина на представяне на информация по чл.8, ал.1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор.

I. Общо състояние на системите за финансово управление и контрол.

Законът за финансовото управление и контрол в публичния сектор изисква ръководителите на организациите от публичния сектор да осъществяват своите действия, спазвайки принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност. Финансовото управление и контрол е цялостен процес и се осъществява чрез системи за финансово управление и контрол, включващи политики, процедури и дейности, въведени от ръководството на организациите, с цел да се осигури разумна увереност, че целите на организацията ще бъдат постигнати. Финансовото управление и контрол се осъществява чрез взаимосвързаните елементи: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация, и мониторинг.

В „Пазар за плодове, зеленчуци и цветя“ АД-гр. Сливен (ППЗЦ АД) е създадена единна система за финансово управление и контрол, която е сбор от правилници, вътрешни правила, политики, стратегии, кодекси, системи, инструкции и наредби, систематизирани в съответствие с управленската отговорност и елементите на финансово управление и контрол (контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация, мониторинг). Въведените процедури и мерки за финансовото управление и контрол в дружеството дават пълна увереност за изпълнение на поставените управленски цели. Налице са ясно определени и делегирани права както на персонала на дружеството, така и на ръководството, описани и структурирани в нормативни актове и в разработени вътрешни правилници. Стриктното изпълнение на разписаните правила и процедури, както и текущият и последващ мониторинг, гарантират функционирането на високо ниво на процесите за подпомагане на Изпълнителния директор за осъществяване на неговите функции, правомощия и отговорности.

Считам, че съществуващата система за финансово управление и контрол е адекватна на дейността на ППЗЦ АД и я оценявам като **много добра**.

- ✓ ППЗЦ АД се управлява от тричленен Съвет на директорите. Ясно са разписани правата и задълженията на членовете на Съвета на директорите в Устава и в изготвен Правилник за работата на Съвета на директорите. Членовете на Съвета имат еднакви права и задължения. Те организират, разработват и спазват стратегията на дружеството. Вземат решения за организационните промени, за разпореждането с активи, за приемането на правилниците за вътрешния ред, за структурата и организацията на работната заплата и други документи, необходими за управлението на дружеството. Съветът се събира най-малко веднъж на тримесечие, за да обсъди цялостната дейност и финансовото състояние за съответния период. За проведените заседания се изготвят протоколи с взетите

решения. Всеки един член на Съвета може да свика събрание и да посочи съответно възникнали проблеми и необходимите мерки, които трябва да се вземат за справянето с тях.

- ✓ Съветът на директорите възлага управлението и представителството на дружеството на един от своите членове – Изпълнителен директор, който оперативнo ръководи дейността съобразно подписания договор за възлагане на управлението, българското законодателство, Устава, решенията на Общото събрание и на Съвета на директорите. Изпълнителният директор осъществява оперативното ръководство на дружеството, организира дейността му, сключва необходимите договори с персонала и клиентите. Изпълнителният директор свиква Съвета на директорите най-малко веднъж на тримесечие, като дава пълен отчет за дейността и обсъжда всички важни събития, които са от значение за нормалното и ефективно функциониране на дружеството. При необходимост за запазване интересите на ППЗЦ АД се свикват и извънредни заседания.
- ✓ ППЗЦ АД разполага с малък на брой, но висококвалифициран персонал с ясно определени и делегирани права и задължения, описани в длъжностните им характеристики и Вътрешните правила за работната заплата. Налице е ясно изразена йерархична структура. Всяка година Съветът на директорите определя щатното разписание, преглежда и съответно коригира длъжностните характеристики, обсъжда необходимостта от повишаване квалификацията на персонала. От своя страна фактът, че дружеството разполага с малък на брой персонал допринася за лесната и бърза комуникация, в резултат на което ръководството разполага с актуална и точна информация за вземане на необходимите решения. Служителите знаят как, къде и пред кого да докладват при установени грешки, нередности и възникнали проблеми в работата.
- ✓ Въведени са правила за одобрението, разплащането и последващото осчетоводяване на документите на дружеството. Ежемесечно се следи за наличието на просрочени вземания и задължения с една единствена цел – да не се допускат такива. Финансовата стабилност на ППЗЦ АД е главен приоритет на Съвета на директорите. Дружеството не е задължено да създава звено за вътрешен одит съгласно Закона за вътрешния одит в публичния сектор. Затова всяка година се избира външен за дружеството регистриран одитор. По този начин се осигурява последващ независим контрол върху целия документооборот, спазването на българското законодателство и още един прочит на начина на изразходване на средствата и тяхната оптимизация. Изборът на одитор се осъществява съгласно Процедура за избор на регистрирани одитори с набиране на оферти и изпращането им до Министерство на икономиката и индустрията. Външният одит предоставя възможност за допълнителен контрол.
- ✓ В ППЗЦ АД са разработени Вътрешни правила за защита на личните данни в съответствие с Регламент /ЕС/2016/679 и Закона за защита на личните данни. Целта е запазване на неприкосновеността на личните данни както на персонала на дружеството, така и на клиентите и доставчиците. Със заповед на Изпълнителния директор се определят лицата, на които се възлага събирането и съхраняването на лични данни само след първоначално проведен инструктаж относно задълженията им да обработват законосъобразно и добросъвестно събраните данни. Прилагат се механизми за сигурност на сградите и помещенията, в които се съхраняват и обработват лични данни, както и ограничаване на достъпа до тези сгради. Осигурена е денонощна охрана и СОТ. Извършва се и видеонаблюдение, като записите се предоставят само и единствено на органите на МВР при необходимост. Налице е добра софтуерна защита.

- ✓ СФУК в ППЗЦ АД Сливен осигурява разумна увереност, че целите на дружеството се постигат чрез:
- съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори;
 - надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация;
 - икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите;
 - опазване на активите и информацията;
 - предотвратяване, разкриване и коригиране на финансовите нарушения и грешки във функционирането на администрацията;
 - прозрачност и възможност за проследяване на изпълнението на решенията и действията, свързани с изразходване на средствата.

За постигане на целите на СФУК в дружеството са въведени:

- процедури за предварителен контрол преди поемане на задълженията и извършване на разходи;
- въведен е принцип за двоен подпис при валидиране на всяко искане за поемане на задължение и извършване на касов разход;
- разпределение на отговорностите за вземане на решения, за изпълнение, за осъществяване на контрол между различните служители;
- прозрачност и проследимост на решенията и действията, свързани с изразходване на средствата;
- своевременно, пълно, вярно и точно осчетоводяване на всички стопански операции;
- процедури за приемане, съхранение, ползване и отчитане на активите и информацията;
- документиране на всички операции и действия, свързани с дейността;
- видове документи, съхранение, използване и архивиране;
- правила за постъпване на работа и атестиране;
- вътрешно-контролни процедури.

II. Области на финансово управление и контрол, в които са предприети действия, насочени към развитие и подобрене.

1. Осъществяване на предварителен контрол на решенията и действията.

Извършен е предварителен контрол в съответствие с вътрешните правила на дружеството и процедури за заявяване, съгласуване, одобряване и разрешаване на извършени разходи и отдаване под наем на недвижимо имущество, собственост на дружеството.

2. Мониторинг на СФУК и предприемане на превантивни и коригиращи действия:

2.1. Извършен беше преглед, допълване и актуализация на документи от структурата на СФУК и изготвени нови там, където се налагаше:

- актуализирани бяха вътрешни нормативни документи в дружеството, утвърдени от Съвета на директорите с протокол № 174/27.04.2022 г.;

- с решение на Общото събрание на акционерите от 12.05.2022 г. беше избран нов състав на Съвета на директорите, който прие правилник за работа си, утвърден с протокол № 176/10.06.2022 г.

- с протокол № 177/10.06.2022 г. от Съвета на директорите беше прието увеличение на цените на наемите и услугите в дружеството; със същия протокол бяха приети и промени в правилниците за организацията, дейността и охраната на Стоковото

тържище и на Пазар на производителите, отнасящи се до вътрешния ред, изхвърлянето на отпадъците и индексиранияте цени на наемите и услугите в дружеството;

- с протокол № 179/17.08.2022 г. бяха приети промени в длъжностното разписание на дружеството и преразгледани длъжностните характеристики на служителите в ППЗЦ АД;

- с решение на Общото събрание на акционерите и протокол от 16.11.2022 г. беше приета актуализираната бизнес програма за развитие на дружеството за периода 2022 г.-2025 г.;

- Заповед № 02 от 24.08.2022 г. и Заповед № 04 от 01.12.2022 г са във връзка със спазването на Правилника за организацията, дейността и охраната на Стоковото тържище;

- Заповед № 03 от 12.10.2022 г. е във връзка с правилата и нормите за пожарна безопасност при експлоатация на обектите и отговорниците за използването на отоплителни и нагревателни уреди на територията на дружеството;

- Заповед № 05 от 12.12.2022 г. е относно пълната годишна инвентаризация на активите и пасивите на дружеството съгласно Закона за счетоводството и счетоводната политика на дружеството.

2.2. Подготовка и провеждане на прегледа и оценката на СФУК, попълване на Въпросник и изготвяне на Доклад за състоянието на СФУК.

С цитираните по-горе заповеди, вътрешни правила и други основни документи от структурата на СФУК се цели запазване на персонала на дружеството и подобряване на неговата квалификация. Добрата комуникация между служителите и ръководство допринася за бързите и адекватни действия, необходими за запазване на високи нива на предлаганите услуги.

III. Области на финансово управление и контрол, които се нуждаят от развитие и подобрене.

Основен и определящ фактор за постигане целите на ППЗЦ АД е изпълнението на стратегическите и годишните планове и програмни документи, като за целта следва перманентно да се актуализират документите от структурата на СФУК. Разширяването на обхвата на контрол на приходите и разходите ще допринесе за подобряване на финансовата дисциплина, за което е необходимо:

- да се доразработят и усъвършенстват Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в дейността на ППЗЦ АД;

- необходимо е актуализиране на риск-регистрите след идентифициране, оценка и набеязване на превантивни и допълнителни мерки за противодействие в съответствие с постъпващите промени в стратегическите и оперативни цели на ППЗЦ АД;

IV. Източници на информацията, използвана за изготвянето на доклада.

- ✓ Въпросник за самооценка на системите за финансово управление и контрол.
- ✓ Вътрешни документи и правилници.

V. Допълнителна част.

Дружеството не е задължено да създава звено за вътрешен одит съгласно чл.12, ал.2, т.6 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор и към момента на изготвяне на доклада няма назначен вътрешен одитор.

След проведена процедура, разписана от Министерството на икономиката и индустрията и с решение на Общото събрание на акционерите на ППЗЦ АД от 16.11.2022

г., е избран външен за дружеството регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2022 г.

Дата: 18.01.2023 г.

Изпълнителен директор:

/Румен Бозуков/

