



## **ДОКЛАД**

за състоянието на системите за финансово управление и контрол  
в „Пазар за плодове, зеленчуци и цветя” АД – гр. Сливен  
за 2023 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.

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 (управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация, мониторинг). Стриктното изпълнение на разписаните правила и процедури, както и текущият и последващ мониторинг, гарантират функционирането на високо ниво на системите за финансово управление и контрол в дружеството.

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, в договорите за управление и контрол, в изготвения 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 провежда редовни заседания съобразно приетия Правилник за работата си, 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 оперативно ръководи дейността съобразно подписания договор за възлагане на

управлението, българското законодателство, Устава, решенията на Общото събрание на акционерите и на Съвета на директорите. Изпълнителният директор осъществява оперативното ръководство на дружеството, организира дейността му, сключва необходимите договори с персонала и клиентите. Изпълнителният директор редовно свиква Съвета на директорите, като дава пълен отчет за дейността на дружеството 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 права и задължения, описани в длъжностните им характеристики. Налице е ясно изразена йерархична структура. Всяка година Съветът на директорите определя щатното разписание, преглежда и съответно коригира възнагражденията и 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.
- ✓ Приети са вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в дейността. 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, с изключение 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.
- ✓ 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:

- 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;
- вътрешно-контролни процедури.

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

**1. Мониторинг на СФУК и предприемане на превантивни и коригиращи действия:**

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

- с протокол №184/20.01.2023 г. Съветът на директорите взе решение за въвеждане на пропускателен режим чрез автоматизирана бариера на входно-изходния портал на ППЗЦ АД, след което беше сключен договор за наем, съгласно който беше определен дивидент за дружеството;

- с протокол № 186/24.03.2023 г. бяха приети промени в длъжностното разписание на дружеството и редуциран щатният състав на персонала; в тази връзка бяха актуализирани длъжностните характеристики на служителите, организационната структура и вътрешните правила за предварителен контрол в ППЗЦ АД. Промените влязоха в сила от 01.04.2023 г.

- с протокол № 190/18.07.2023 г. Съветът на директорите прие актуализирания риск-регистър на дружеството за 2023 г.

- с протокол № 193/ 23.10.2023 г. Съветът на директорите прие Вътрешни правила за вътрешно подаване на сигнали по смисъла на ЗЗЛПСПОИН, и за последващи действия по тях.

- заповед № 05 от 19.06.2023 г. и заповед № 07 от 09.10.2023 г. са във връзка със спазването на Правилника за организацията, дейността и охраната на Стоковото тържище и правилата и нормите за пожарна безопасност при експлоатация на обектите и отговорниците за използването на отоплителни и нагревателни уреди на територията на дружеството.

**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 оптимизиране на дейността на дружеството, запазване на персонала и оптимизиране на организационната структура. Добрата комуникация между

служители 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.**

Основни и определящи фактори от областта на СФУК за постигане целите на ППЗЦ АД, са:

- разширяване обхвата на контрол на приходите и разходите, което ще допринесе за подобряване на финансовата дисциплина;
- извършване на предварителен и последващ контрол и оценка на изпълнението на основната дейност на дружеството – отдаване под наем на търговски и складови площи на земеделски производители и търговци на едро на пресни плодове и зеленчуци;
- адекватно разпределение на отговорностите на редуцирания състав на персонала, както и контрол на изпълнението от страна на ръководството на акционерното дружество.

### **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 от 20.09.2023 г., е избран външен за дружеството регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2023 г.

Дата: 12.01.2024 г.

Изпълнителен директор:



/Румен Бозуков/