



ПРОТОКОЛ

№ 239

София, 06.12.2018 година

Днес, 06.12.2018 г. от 10:16 ч. се проведе закрито заседание на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията), в пълен състав, ръководено от председателя доц. д-р Иван Н. Иванов.

На заседанието присъстваха членовете на Комисията Светла Тодорова, Ремзи Осман, Александър Йорданов, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонов, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова и главният секретар Росица Тоткова (без право на глас).

На заседанието присъстваха И. Касчиев – главен директор на главна дирекция „Водоснабдителни и канализационни услуги“ и експерти на КЕВР.

Председателят установи, че няма възражения по проекта за дневен ред и няма други предложения, както и няма правни пречки за провеждане на заседанието, което протече при следния

ДНЕВЕН РЕД:

1. Доклад вх. № В-Дк-277/30.11.2018 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

Работна група по заповед № 3-В-12/01.06.2018 г.:
Ивайло Касчиев, Анелия Керкова, Оля Янакиева, Даниела Стоилова

2. Доклад вх. № В-Дк-278/03.12.2018 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Перник за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

Работна група по заповед № 3-В-20/06.07.2018 г.:
Ивайло Касчиев, Иван Стаменов, Хриса Йорданова

3. Доклад вх. № В-Дк-279 /03.12.2018 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

Работна група по заповед № 3-В-18/01.06.2018 г.:
Ивайло Касчиев, Анелия Керкова, Оля Янакиева, Даниела Стоилова

4. Доклад вх. № В-Дк-280 /03.12.2018 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.
Работна група по заповед № 3-В-19/20.06.2018 г.:
Ивайло Касчиев, Анелия Керкова, Оля Янакиева, Даниела Стоилова

5. Доклад вх. № В-Дк-281 /03.12.2018 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Шумен“ ООД за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.
Работна група по заповед № 3-В-21/06.07.2018 г.:
Ивайло Касчиев, Оля Янакиева, Николина Томова, Красимира Пеева

По т.1. Комисията разглежда доклад относно планова проверка на дейността на „ВиК“ ЕООД, гр. Смолян.

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-12/01.06.2018 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян („ВиК“ ЕООД, гр. Смолян) за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г., в съответствие с Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г.

Във връзка с чл. 33, ал. 5 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ново наименование - Комисия за енергийно и водно регулиране - КЕВР съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката, обн. ДВ, бр. 17 от 2015 г., в сила от 06.03.2015 г.) по Закона за енергетиката и ЗРВКУ, с писмо, с изх. № В-17-20-7/01.06.2018 г. КЕВР уведоми ВиК оператора за предстоящата проверка и за осигуряване на достъп, подготовка на необходимите документи.

Обхватът на проверката включваше:

I. ТЕХНИЧЕСКА ЧАСТ

1. Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 84 от Указания НРКВКУ.
2. Описание на техническите параметри на наличните регистри и бази данни, начина на въвеждане и поддържане.
3. Описание дали процесите по въвеждане и поддържане на регистрите и базите данни са въведени с официални политики и процедури.
4. Изготвяне на справки от наличните регистри и бази данни, и сравнение с отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. с цел доказване на отчетни данни.
5. Проверка на направената оценка на качеството на информацията от страна на ВиК операторите, съгласно т. 68 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на ВиК услуги (НРКВКУ), справка № 3 и приложение № 7 от отчетни данни на ВиК операторите.
6. Проверка на изпълнени обекти от инвестиционната и ремонтна програма (техническа документация).
7. Проверка на извършените капиталови разходи през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - ексекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).
8. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, ексекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).

9. Проверка на новопридобити активи през 2017 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Q_p - наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).

II. ИКОНОМИЧЕСКА ЧАСТ

1. Проверка на начално и крайно салдо и обороти по сметка 207 (613 или еквивалент), и засичане с отчетните стойности на извършени инвестиции – общо, по услуги и системи.
2. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани обекти по т. I.7. от инвестиционната програма.
3. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани обекти по т. I.8. от ремонтната програма.
4. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани новопридобити активи по т. I.9.
5. Проверка на начина на водене и отчитане на амортизационен план съгласно правилата за водене на ЕСРО.
6. Проверка на начина на разпределение на оперативните разходи по услуги и системи.
7. Проверка на фактури за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор.
8. Проверка на първични счетоводни документи, включително договори за назначаване на персонал, за външни услуги и други, за оперативни разходи които са в резултат на осъществяване на нови дейности и/или експлоатация и поддръжка на нови активи (разходи, включени в коефициент Q_p).
9. Проверка на прилагането на утвърдените цени на ВиК услуги чрез представяне на фактури на произволно избрани потребители по категории.

Проверка на място се извърши в периода **от 13^{ти} до 15^{ти} юни 2018 г.**, в изпълнение на утвърдения график с Решение по т. 1 от Протокол № 12/24.01.2018 г. за планови проверки през 2018 г. от председателя на КЕВР. За резултатите от проверката на място беше съставен двустранен констативен протокол от 15.06.2018 г., в който е отразена информация за осигурения достъп до наличните системи, регистри и база данни, и изисканите документи от проверяващия екип.

На основание чл. 38, ал. 1 от Методика за осъществяване на контролните правомощия на Комисията за енергийно и водно регулиране по Закона за енергетиката и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги за извършената проверка е съставен двустранен Констативен протокол, връчен на управителя на проверяваното дружество на 22.11.2018 г. ВиК операторът не е представил становище по направените констатации и препоръки в тридневния срок.

1. Проверка на наличните регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и т. 84 от Указания НРКВКУ, приети с решение по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. на КЕВР и изпълнение на препоръки по извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР, точки 1 - 4 от техническата част на Програмата.

Предварителна оценка на ВиК оператора на основание т. 67 и в съответствие с т. 66 от Указанията НРКВКУ. Проверка и анализ на направената оценка за качеството на информацията от страна на ВиК оператора, точка 5 от техническата част на Програмата.

По време на проверката на място се установи, че „ВиК“ ЕООД, гр. Смолян е в процес на разработване и внедряване на софтуерен продукт от „Индевр“ ООД, гр. София за дванадесет от общо осемнадесетте системи, регистри и базите данни, предмет на проверката - Регистър на аварияте, регистри на лабораторните изследвания за качеството на питейните и отпадъчните води, регистър на оплакванията, регистър на утайките от

ПСОВ, регистър на водомерите на СВО, бази данни с измерени количества вода на вход ВС, ПСПВ и ПСОВ, база данни контролни разходомери, база данни неизмерена законна консумация и база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване. Работи се по тестова версия на софтуера, като се въвежда информация за 2018 г. Доставчикът на софтуера работи и по създаване на процесни карти за събиране на данни за всеки регистър или база данни. Към тях подготвя и разписани вътрешни правила за всяка една от процесните карти, които впоследствие ще се използват за формулиране на процедурите за работа с посочените регистри и базиданни. Доставчикът на софтуера направи демонстрация от тестовата версия на продукта за всеки регистър или база данни, обхванати в софтуера. Към съответната подточка от 1 до 18 на т.1 е направена кратка препратка към този абзац.

1.1. Регистър на активи

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г. ВиК операторът не поддържа регистър на активите. Информацията се въвежда в отделни справки във формат Excel и представлява база данни. В справките за различните групи активи липсват някои основни технически параметри и обозначения.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри регистър на активите със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури възможност за: генериране на справки по зададени критерии; достъп регламентиран с потребителски имена и пароли, съхранение на записи за извършени промени на въведените данни, невъзможност за изтриване на въведени записи; съхранение на данните на корпоративен сървър.
4. Да допълни липсващите данни за състоянието на активите, посочени в специфичните характеристики на т. 1.1 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

1.1.Географска информационна система (ГИС)

Констатации:

ГИС не е внедрена към момента на проверката, включена е в регионален инвестиционен ВиК проект за обособената територия на ВиК оператора по ОПОС 2014-2020. Няма промяна от констатациите направени през 2017 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри ГИС със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури възможност за: генериране на справки по зададени критерии; достъп регламентиран с потребителски имена и пароли, съхранение на записи за извършени промени на въведените данни, невъзможност за изтриване на въведени записи; съхранение на данните на корпоративен сървър.

4. Да осигури връзка за обмен на данни с регистъра на активите.
5. Да осигури въвеждането на цитираните в т.1.1. „Регистър на активи“ технически параметри.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без сградни водопроводни отклонения (СВО) (променлива С8) - 1 507 км.
 - Брой СВО (променлива С24) - 29 295 бр.
- Стойностите на променливите **не бяха доказани**. Информацията се нанася на ръка в предоставените от КЕВР справки за отчетните данни.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От регистър на активите и ГИС се генерира информация за следните променливи:

С8: Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения.

iС8: Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения, както и дължината на водопроводите, по които се довежда вода до друг оператор, само в случаите когато се използват единствено за тази цел.

iDMAт: Общ брой на водомерни зони в обслужваната от ВиК оператора територия.

iDMAм: Броят на водомерни зони, имащи постоянно измерване на дебит и налягане на вход/изход зона, с интервал на запис на данни от 15 минути и архивиране на данните в електронни бази данни, за период от минимум 1 година, и измервания в критична точка при необходимост;

iЕ6: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване).

wC1: Обща дължина на канализационната мрежа, експлоатирана от ВиК оператора.

С24: Общ брой на сградните водопроводни отклонения;

С29: Общ брой на сградните канализационни отклонения,

D20: Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;

D9: Обща дължина на водопроводната мрежа, за която е реализиран процес на регулярно обследване и активен контрол на течовете (включително микрофони, корелатори, акустични логери и други), при който се откриват и отстраняват скрити течове.

За променливите С8, iС8, iDMAт, wC1, D20, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), а за променливите С24, С29 iЕ6, iDMAм и D9 - „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистър на активите и ГИС през 2017 г., стойностите на променливите не бяха доказани, поради което оценките **не се приемат** и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.2. Регистър на аварии

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - ВиК операторът поддържа информация за аварията на хартиен носител – документ „Доклад за отстранена авария“ и „Дневник на аварии“ по експлоатационни райони. Докладите се съставят от техническите ръководители на експлоатационните райони (ЕР), информацията от тях се записва в дневник на аварията. Данните се обобщават във файл във формат Excel за брой аварии по населени места, по месеци и услуги.

ВиК операторът не поддържа дигитален регистър на аварията. Поддържаната от дружеството информация е на хартиен носител.

В процес на разработване и внедряване е модул към софтуерен продукт от „Индевр“ ООД, гр. София. В него се създава информация за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри регистър на аварията със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури възможност за: генериране на справки по зададени критерии; достъп регламентиран с потребителски имена и пароли, съхранение на записи за извършени промени на въведените данни, невъзможност за изтриване на въведени записи; съхранение на данните на корпоративен сървър.
4. Да допълни липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.3 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28) - 846 бр. Посочената стойност е потвърдена - сумирани са ръчно броя аварии от база данни за отделните населени места.
- Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a) - 288 бр. Посочените стойности на променливите в справките, подадени в КЕВР с отчетните данни за 2017 г., **не могат да бъдат потвърдени** в момента на проверката.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От регистър на аварията се генерира информация за следните променливи:

D35: Сумата от общия брой на населението, засегнато от прекъсвания на водоснабдяването в обслужваната от оператора територия и продължителността на съответстващите прекъсвания (в часове в разглеждания период);

D28: Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги;

wD38a: Брой запушвания на канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;

wD38b: Брой запушвания в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;

wD44: Брой аварии на канализационната мрежа, поради структурно разрушаване на канала за разглеждания период.

За променливите D28, wD38a, wD38b, wD44, информация, за които се генерира от регистъра на аварията, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), а за променливата D35, - „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило този регистър, стойностите на променливите не бяха доказани, поради което оценките **не се приемат** и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.3.Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г.: ВиК операторът не поддържа собствен дигитален регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води. Поддържаната от дружеството информация за лабораторните изследвания за качеството на питейната вода представлява база данни на хартиен носител.

В процес на разработване и внедряване е модул към софтуерен продукт от „Индевр“ ООД, гр. София. В него се създава информация за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води в дигитален вид със заповед на управителя.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.

3. Да осигури възможност за: генериране на справки по зададени критерии; достъп регламентиран с потребителски имена и пароли, съхранение на записи за извършени промени на въведените данни, невъзможност за изтриване на въведени записи; съхранение на данните на корпоративен сървър.

4. Да осигури въвеждането на липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.4 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби (променлива iD51a) - 4 284 бр.

- Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от ЗВ (променлива D51a) - 4 284 бр.

Подадените отчетни данни **не бяха потвърдени**, тъй като се броят ръчно.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iD51a: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби;

iD62a: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

iD63a: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

iD64a: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

iD65a: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

D51a: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от Закона за водите;

D62a: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

D63a: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

D64a: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

D65a: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

iD51b: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на водоснабдяване, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби;

iD62b: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

iD63b: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;
iD64b: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;
iD65b: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;
D51b: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, ал. 1, т. 3 от Закона за водите;
D62b: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
D63b: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
D64b: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
D65b: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
iD98: Общ брой на зоните на водоснабдяване с изпълнен мониторинг;
iD99: Общ брой на зоните на водоснабдяване в обслужваната от ВиК оператора територия.

За всички променливи ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистъра и стойностите не бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.4.Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води **Констатации:**

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г.: ВиК операторът не поддържа дигитален регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води. Поддържаната от дружеството информация за лабораторните изследвания за качеството на отпадъчната вода представлява база данни на хартиен носител и справки във формат Excel.

В процес на разработване и внедряване е модул към софтуерен продукт от „Индевр“ ООД, гр. София. В него се създава информация за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води в дигитален вид със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури възможност за: генериране на справки по зададени критерии; достъп регламентиран с потребителски имена и пароли, съхранение на записи за извършени промени на въведените данни, невъзможност за изтриване на въведени записи; съхранение на данните на корпоративен сървър.
4. Да осигури въвеждането на липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.5 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване

за разглеждания период (променлива iD96) - 72 бр.

Подадените отчетни данни **не бяха потвърдени**, тъй като се броят ръчно.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iD97: Брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период;

iD96: Общ брой проби за качество на отпадъчните води, изискуеми съгласно разрешителните за заустване.

За всички променливи ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистъра и стойностите не бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.5.Регистър на оплаквания от потребители

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г.: Дружеството не разполага с регистър на оплаквания от потребители, в който да се регистрират постъпващите жалби, сигнали и оплаквания. ВиК операторът не използва специализиран софтуер, а въвежда информацията във файл във формат Excel.

В процес на разработване и внедряване е модул към софтуерен продукт от „Индевр“ ООД, гр. София. В него се създава информация за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри регистър на оплаквания от потребители със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури възможност за: генериране на справки по зададени критерии; достъп регламентиран с потребителски имена и пароли, съхранение на записи за извършени промени на въведените данни, невъзможност за изтриване на въведени записи; съхранение на данните на корпоративен сървър.
4. Да осигури въвеждането на липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.6 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99) - 79 бр.

- Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок 14 дни (променлива iF98) - 68 бр.

Стойностите на променливите **не бяха потвърдени**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iF98: Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни;

F24: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услуга доставяне на вода на потребителите;

wF20: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услугите отвеждане и

пречистване на отпадъчни води;

iF88: Общ брой на отговори на оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

iF99: Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период.

F23: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услуга доставяне на вода на потребителите;

F16: Общ брой оплаквания от потребители свързани с налягане във водоснабдителната система за разглеждания период;

iF17: Общ брой оплаквания за нарушено водоснабдяване;

F18: Общ брой оплаквания за качеството на питейната вода;

F19: Общ брой други оплаквания за услугата доставяне на вода на потребителите;

wF12: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

wF13: Общ брой оплаквания за запушвания на канализационната мрежа;

wF14: Общ брой оплаквания за наводнявания на имоти;

iwF15: Общ брой оплаквания за замърсявания, мирис и гризачи;

wF16: Общ брой други оплаквания за услугата отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

iF89: Общ брой оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

За всички променливи, съдържащи се в регистъра на оплаквания от потребители, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистъра през 2017 г. и стойностите не бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.6. Регистър за утайките от ПСОВ

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г.: ВиК операторът не разполага с регистър за утайките от ПСОВ. Данните за добитите утайки се поддържат на хартиен носител. Дневниците са заверени от РИОСВ и се съхраняват в съответната ПСОВ. Данните се въвеждат ръчно от оператора на пречиствателната станция.

В процес на разработване и внедряване е модул към софтуерен продукт от „Индевр“ ООД, гр. София. В него се създава информация за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри регистър на утайките от всяка ПСОВ със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури възможност за: генериране на справки по зададени критерии; достъп регламентиран с потребителски имена и пароли, съхранение на записи за извършени промени на въведените данни, невъзможност за изтриване на въведени записи; съхранение на данните на корпоративен сървър.
4. Да осигури въвеждането на липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.7 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК

оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година (променлива wA15) - 0 т.

- Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14) - 97 т.

Стойностите **не бяха доказани**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

wA15: Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година;

wA14: Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година (тон сухо вещество).

За всички променливи, съдържащи се в Регистър за утайките от ПСОВ, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило този регистър, поради което оценката на дружеството **не се приема**, а се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.7.Регистър на водомерите на СВО (средства за измерване)

Констатации:

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че само част от информацията за водомерите на СВО (клиентски номер, адрес на имота, клас на водомера и дата на последен реален отчет) се подава от служители на отдел „Инкасо“, и се записва в справка в формат Excel. Дружеството не поддържа дигитален регистър на водомерите.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри регистър на водомерите на СВО със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури възможност за: генериране на справки по зададени критерии; достъп регламентиран с потребителски имена и пароли, съхранение на записи за извършени промени на въведените данни, невъзможност за изтриване на въведени записи; съхранение на данните на корпоративен сървър.
4. Да осигури въвеждането на липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.8 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година (променлива iD45) - 2 963 бр.

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44) - 14 476 бр.

Стойностите **не бяха доказани**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iD45: *Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година;*

iD44: *Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип.*

За променливите, съдържащи се в регистъра на водомерите на СВО, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило този регистър и отчетените през 2017 г. стойности не бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.8 Система за отчитане и фактуриране

Констатации:

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания НРКВКУ, която се поддържа и към момента.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да регламентира внедрената система за отчитане и фактуриране със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
3. Да въведе вътрешни процедури с описание на процесите на работа с данните, както и вътрешни процедури и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените информация.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор (променлива iA10)) - 4 408 421 м³.

Стойността е доказана със справка.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

За променливите, за които се генерира информация от Системата за отчитане и фактуриране, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър, поради което поставената оценка се приема.

1.9. Счетоводна система

Констатации:

ВиК операторът разполага със счетоводна система, отговаряща на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията

От счетоводната система се генерира информация за следните променливи:

G1: *Обща сума на приходите от оперативна дейност от услуга доставяне на вода на потребителите*

G4: *Обща сума на отчетените разходи за услуга доставяне на вода на потребителите*

съгласно ЕСРО

iwG1b: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услугата отвеждане на отпадъчни води

iwG4b: Обща сума на отчетените разходи за услугата отвеждане на отпадъчни води съгласно ЕСРО

iwG1c: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услугата пречистване на отпадъчни води

iwG4c: Обща сума на отчетените разходи за услуга пречистване на отпадъчни води съгласно ЕСРО

iG99: Обща сума на приходите от продажби на водоснабдителни и канализационни услуги за годината

iG98: Обща сума на вземанията от потребители и доставчици към края на годината

iG97: Обща сума на вземанията от потребители и доставчици за предходната година

За всички променливи, съдържащи се в счетоводната система, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило счетоводна система, отговаряща на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, поради което поставената оценка се приема.

1.10.База данни с измерените количества вода на вход ВС

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - ВиК операторът съхранява информацията за водните количества на вход ВС на хартиен носител по райони и населени места. От 2017 г. справката се попълва ежемесечно.

Дружеството не поддържа информация за количествата вода на вход ВС и няма създадена такава база данни.

В процес на разработване и внедряване е модул към софтуерен продукт от „Индевр“ ООД, гр. София. В него се създава информация за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри база данни с измерените водни количества на вход ВС със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.
4. Да осигури въвеждането на липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.10 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q₄, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г.), (променлива A3) - 8 041 629 м³ - отчетената стойност на променливата към КЕВР е потвърдена от справка от файл във формат Excel.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

A3: Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q₄, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи

iA10: Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор;
iA21: Неносеща приходи вода (Q9 съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор

За променливата iA10, за която се генерира информация от Системата за отчитане и фактуриране, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър, поради което поставената оценка се приема.

За променливите A3, iA21 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило тази база данни и отчетените през 2017 г. стойности не бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.11.База данни за контролни разходомери и дейта логери.

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - ВиК операторът не разполага с база данни за разходомери и логери. За монтираните на вход ВС разходомери/водомери, дружеството не е създадо база данни.

В процес на разработване и внедряване е модул към софтуерен продукт от „Индевр“ ООД, гр. София. В него се създава информация за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян, следва:

1. Да внедри база данни за разходомери/водомери на вход ВС със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.
4. Да осигури въвеждането на липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.11 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой водомери на водоизточници (Справка № 2 Променливи) - 11 бр.
- Общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници) - 56 бр.

Стойностите не бяха доказани - информацията е на хартиен носител.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията

За всички променливи, съдържащи се в База данни за контролни разходомери и дейта логери, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило тази база данни и отчетените през 2017 г. стойности не бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.12.База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - ВиК операторът не поддържа база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, не изготвя протоколи за потребени количества вода за технологични нужди.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.
4. Базата данни да съдържа, посочените специфични характеристики на т. 1.12 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Подадена нефактурирана вода A13(Q3A) - 238 031 м³.
- Отчетената стойност на променливата към КЕВР не беше доказана.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията

Предвид установеното при направената проверка, че дружеството не поддържа такава база данни се дава оценка „Липсва информация“ (4) за качеството на информацията.

1.13. База данни за изразходваната електрическа енергия

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - поддържаната от ВиК оператора информация за изразходваната ел. енергия представлява база данни.

В процес на разработване и внедряване е модул към софтуерен продукт от „Индевр“ ООД, гр. София. В него се създава информация за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да регламентира внедрената база данни за изразходваната електрическа енергия със заповед на управителя.
2. Да въведе и утвърди вътрешни процедури за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.
4. Базата данни да съдържа, посочените специфични характеристики на т. 1.13 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора (променлива zD1) - 5 342 078 кВтч.
- Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13) - 1 489 120 кВтч.

Стойностите на променливите **не бяха доказани**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

zD1: Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора;

wD13: Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ експлоатирани от ВиК оператора.

За всички променливи, съдържащи се в база данни за изразходваната електрическа енергия, ВиК оператора е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството поддържа тази база данни, но отчетените през 2017 г. стойности не бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.14. База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ

Констатация:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - Дружеството няма създадена и не поддържа такава база данни. Количествата пречистена вода се измерват на изхода на пречиствателните станции, а количествата на вход се получават като процентно отношение от тези на изхода.

В процес на разработване и внедряване е модул към софтуерен продукт от „Индевр“ ООД, гр. София. В него се създава информация за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри база данни с измерените водни количества на вход ПСПВ със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.
4. Базата данни да съдържа, посочените специфични характеристики на т. 1.14 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

1.15.База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ

Констатация:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - Дружеството не поддържа информация за количествата вода на вход ПСОВ и няма създадена такава база данни.

В процес на разработване и внедряване е модул към софтуерен продукт от „Индевр“ ООД, гр. София. В него се създава информация за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри база данни с измерените водни количества на вход ПСОВ със заповед

на управителя.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.

3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.

4. Базата данни да съдържа, посочените специфични характеристики на т. 1.15 от техническата част, съгласно извлечение по т. 5 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wA2) - 5 431 135 м³.

Отчетената към КЕВР стойност на променливата **не беше потвърдена.**

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за променливата

wA2: Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора.

За променливата, съдържаща се в база данни за измерените количества вода на вход ПСОВ, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило тази база данни и отчетените през 2017 г. стойности не бяха доказани, поради което оценката не се приема и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

***1.16.База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване
Констатации:***

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - използваният към момента на проверката дневник на хартиен носител не съдържа пълна информация за сключените и изпълнени договори за присъединяване. ВиК операторът не поддържа единна дигитална база данни, което затруднява проследяването на информацията и извършването на анализи.

В процес на разработване и внедряване е модул към софтуерен продукт от „Индевр“ ООД, гр. София. В него се създава информация за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да внедри база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване със заповед на управителя.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.

3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.

4. Да въведе в базата данни посочените специфични характеристики.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от ЗУТ (променлива iE8) - 54 бр.;

- Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година (променлива iE10) - 54 бр.

Стойностите на променливите **не бяха доказани** - се броят на ръка.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

iE8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;

iE10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година;

iW8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към канализационната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;

iW10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към канализационната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година.

За променливите, съдържащи се в база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило тази база данни и отчетените през 2017 г. стойности не бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.17.База данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - ВиК операторът поддържа регистър за длъжностите и задълженията на персонала в специализиран програмен продукт „ОМЕКС“ и база данни за щатното разписание на персонала в електронни таблици във формат Excel. Не се поддържа информация за ЕПЗ и процент на разпределение на ЕПЗ по услуги (извършва се на база преките разходи).

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва:

1. Да регламентира внедрената база данните със заповед на управителя;
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра и база данните;
3. Да поддържа информация за ЕПЗ и процент на разпределение на ЕПЗ по услуги.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите (променлива B1) - 254 бр.

- Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wB1) - 54 бр.

Стойностите **не бяха потвърдени**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

B1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на

потребителите;

wB1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

За променливите, съдържащи се в база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, дружеството е посочило предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че базата данни е създадена, но не е внедрена със заповед на управителя, липсва официална процедура за начина и реда на поддържане на данните, и липсва информация за начина на разпределение и отчетените през 2017 г. стойности не бяха доказани. В тази връзка поставената от дружеството оценка **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

2.Проверка на изпълнени обекти от инвестиционната и ремонтна програма - по т. 6 - 8 от техническата част и по т. 2 - 3 от икономическата част на Програмата.

2.1.Проверка на извършените капиталови разходи през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) и начина на отчитане и осчетоводяване.

Избрани са на случаен принцип обекти от Инвестиционната програма по услуги и направления - общо 20 бр. от различни направления/разходни центрове:

За услугата доставяне на вода на потребители

- Направление Резервоари:

1.РИМ Водоем - разклона р-н Мадан (423), стойност 6 674 лв., налично досие, включващо дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително-монтажни работи, вкл. количествено-стойностна сметка (КСС), искания за материали, фактури. Липсват чертеж /екзекутиви.

2.Система за видеонаблюдение водоем Беден, район Девин (330), стойност 835 лв., налично досие, включващо дневник на сметка 613/115, приемо- предавателен протокол към договор за изграждане на система за видеонаблюдение с информация за материалите доставени и вложени, вкл., фактури.

- Направление Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м:

3.РИМ Водопровод, с. Върбина, район Мадан (377), стойност 4 332 лв., представено е досие, включващо Дневник на сметка 613/115, Протокол обр. 19 за изпълнените строително - монтажни работи, вкл. КСС, искания за материали, фактури. Липсват чертеж /екзекутиви.

4.РИМ Водопровод, ул. Перелик, бл. 12, гр. Смолян (336), стойност 1 900 лв., налично досие, включващо дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително-монтажни работи, вкл. КСС, искания за материали. Липсват чертеж /екзекутиви.

5.РИМ Водопровод, Невястата, бл. 15, 16, гр. Смолян (306), стойност 8 516 лв., налично досие, включващо дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително-монтажни работи, вкл. КСС, искания за материали, фактури. Липсват чертеж /екзекутиви.

6.РИМ Водопровод, Минен техникум, гр. Рудозем (285), стойност 6 404 лв., представено е досие, включващо дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително-монтажни работи, вкл. КСС, искания за материали, фактури. Липсват чертеж /екзекутиви.

7.РИМ Водопровод, с. Гълъбово, район Баните (231), стойност 4 399 лв., представено е досие, включващо дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително-монтажни работи, вкл. КСС, искания за материали, фактури и работни карти. Липсват чертеж /екзекутиви.

- Сградни водопроводни отклонения (СВО):

8.РИМ отклонение Читалище, с. Смилян (282), стойност 159 лв., представено е досие, включващо дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително-монтажни работи, вкл. КСС, искания за материали. Липсват чертеж /екзекутиви.

9.РИМ присъединяване в с. Хвойна, Чепеларе (396), стойност 5 427 лв., представено е досие, включващо дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително-монтажни работи, вкл. КСС, искания за материали. Липсват чертеж /екзекутиви и адрес.

- Измерване на вход ВС:

10. Зониране и доставка на логери, гр. Чепеларе (455), стойност 4 181 лв., представено е досие, включващо Дневник на сметка 613/115, Протокол за извършено зонирание, доставка и въвеждане в експлоатация на оборудване за дистанционно мониторинг в района Чепеларе.

11.Зониране и доставка на логери, гр. Доспат (455), стойност 8 362 лв., представено е досие, включващо Дневник на сметка 613/115, Протокол за извършено зонирание, доставка и въвеждане в експлоатация на оборудване за дистанционно мониторинг в района Доспат.

- Зониране на водопроводната мрежа – контролно измерване:

12.Зониране гр. Неделино, ул. Иван Вазов (455), стойност 774 лв., представено е досие, включващо дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително -монтажни работи, вкл. КСС, искания за материали, протокол за монтаж на спирателен кран. Липсват чертеж /екзекутиви и адрес.

13. Зониране и доставка на логери, гр. Доспат (311), стойност 10 452 лв., представено е досие, включващо дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително-монтажни работи, вкл. КСС, искания за материали, протокол за монтаж на спирателен кран. Липсват чертеж /екзекутиви и адрес.

За услугата отвеждане на отпадъчните води

- Рехабилитация и разширение на главни канализационни клонов:

14.Реконструкция на вътрешна канализационен колектор, гр. Рудозем (293), стойност 20 809 лв., представено е досие, включващо дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително-монтажни работи, вкл. КСС, искания за материали, фактури. Липсва чертеж /екзекутиви.

- Рехабилитация и разширение на канализационната мрежа над 10 м:

15.Реконструкция на вътрешна канализационна мрежа, ул. България, гр. Златоград (315), стойност 3 902 лв., представено е досие, включващо дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително-монтажни работи, искания за материали, фактури. Липсва чертеж /екзекутиви.

16. Реконструкция на вътрешна канализационна мрежа, ул. България, гр. Златоград (374), стойност 506 лв., представено е досие, включващо дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително-монтажни работи, искания за материали, фактури. Липсва чертеж /екзекутиви.

За услугата пречистване на отпадъчните води

- Друго специализирано оборудване за ПСОВ

17. Основно обслужване два броя декантери ПСОВ см (459). Представени са дневник на сметка 613/115, фактури за закупени стоки на стойност 14 687 лв., и оферта.

Обслужване на клиенти

18. Приходни водомери - 25 бр., район Мадан, стойност 1 096 лв. Представени са дневник на сметка 613/115, протокол обр. 19 за изпълнените строително-монтажни работи, вкл. КСС, искания за материали, протоколи за монтаж.

Транспорт, администрация и ИТ

19. Лекотоварни автомобили - 3 бр. товарни автомобили Дачия, обща стойност 63 280 лв., представено е досие, включващо актове за въвеждане в експлоатация, справки за дълготраен актив сметка 205/11 доставяне и данъчен амортизационен план.

20. ИТ хардуер 6 бр. компютърна техника - предоставени фактура на стойност от 2 842 лв., осчетоводени като актив по подсметки на сметка 207 „Компютърна техника“.

При проверката на избраните обекти от инвестиционната програма за 2017 г. се констатира, че за същите се поддържат досиета с техническа и счетоводна документация, с изключение на скици, екзекутивни чертежи, с отразени дълбочини и реперажи за линейните обекти. За осчетоводяване се използва сметка 613 „Разходи инвестиции публична държавна и общинска собственост“, с аналитични сметки с движение за кореспондиращи сметки и суми, както и от кой първичен документ (искане, счетоводна справка, ведомост, фактура) произтича счетоводния запис. Разходите за инвестиционните обекти се формират от вложени: материали, труд - заплати и осигуровки на служителите, работили на даден обект, гориво, външни услуги, където е приложимо. Осчетоводяването е текущо по съответните сметки от група 60. Приключването е по Дт на съответната аналитична сметка на сметка 613 „Разходи инвестиции публична държавна и общинска собственост“, а набраната сума за конкретния обект се прехвърля по дебита на подсметка от сметка 208 „Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА“ (В случая ВиК операторът е решил да използва еквивалент на 207, като подсметките на 208 и наименованията им кореспондират на подсметките на сметка 207 от единния сметкоплан на ВиК операторите за регулаторни цели, тъй като сметка 207 е заета сметка за компютърна техника). При завършване на даден обект и въвеждането му в експлоатация, се заприхождава в гр. 20 и/или гр. 21 и се кредитира аналитичната сметка 208 „Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА“ за съответния актив. Има активи, които **директно са заприходени** по сметки от гр. 20 и/или гр. 21, **без да са осчетоводявани** по 208 „Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА“. Това предимно са активи, които са директно закупени от доставчици и са заприходени по сметки от гр. 20 и/или гр. 21 като собствени.

ВиК операторът изготвя и справки за положения труд на работниците по експлоатационни райони с код и наименование на обекта, както и справки за направени разходи за горива по експлоатационни райони с код и наименование на обекта.

През 2017 г. работните карти за инвестиционните обекти са попълвани ръчно в експлоатационен район Баните, а след това са изпращани за осчетоводяване в централен офис на оператора; от началото на 2018 г. експлоатационните районни попълват работна карта в он-лайн приложение. Приложението е в тестови период към датата на проверката на място и се очаква въвеждането му. През 2017 г. са създадени разходни центрове/проектни кодове/ и аналитични сметки за текущо счетоводно отчитане на инвестициите, съгласно структурата на инвестиционната програма.

Констатации:

1. ВиК операторът поддържа информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти, с изключение на скици, екзекутивни чертежи, реперажи, и пр. за линейните обекти. Извършените капиталови разходи през

2017 г. ВиК операторът осчетоводява по сметка 208 „Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА” със съответните аналитични подсметки по обекти, услуги, райони и направления, и заприхождава по сметки от гр. 20 и гр. 21, съгласно изискванията на ЕСРО.

2. Част от капиталовите разходи директно заприхождава по сметки от гр. 20 и гр. 21, без да преминават през салдото на сметка 208, в нарушение на принципите на ЕСРО.

3. За обектите от ИП не се изготвя техническа документация – скици, чертеж, репераж и пр.

Препоръки:

1. Съгласно Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение на КЕВР по т. 1 от Протокол № 252 от 29.11.2017 г.) по Дт на с/ка 207 „Придобиване на ДМА и ДНМА/Активи в процес на изграждане“ се отчитат всички извършени инвестиции от ВиК оператора през отчетната година, а по Кт - заприхождаването им като такива (собствени и публични активи). В тази връзка за регулаторни цели, ВиК операторът следва да осчетоводява по Дт на с/ка 208 *Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА* **всички** действително извършени инвестиции през отчетната година, без значение разходите дали са за собствени и/или за публични активи.

2. ВиК операторът следва да изготвя скици, чертежи и реперажи за обектите от инвестиционната програма, за които това е приложимо.

2.2. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) и начина на отчитане и осчетоводяване.

Избрани са на случаен принцип обекти от Ремонтната програма по услуги и направления – общо 10 бр. от различни направления/разходни центрове:

Водоснабдяване

- Ремонт на довеждащи водопроводи:

1. Авария на довеждащ водопровод Ф 60 ЕТ, с. Павелско – представени са: доклад за отстранена авария, искане за отпускане на материални ценности, справка ФРЗ на работниците. Липсва екзекутивен чертеж на извършените строително-монтажни работи;

2. Ремонт на довеждащ водопровод за с. Елховец (Горен Елховец) – представени са: доклад за отстранена авария, искане за отпускане на материални ценности, справка ФРЗ на работниците. Липсва екзекутивен чертеж на извършените строително-монтажни работи, налично заснемане на аварията;

- Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м:

3. Ремонт на уличен водопровод ф 60 ЕТ, гр. Рудозем, ул. „Г. С. Раковски“ - представени са: доклад за отстранена авария, искане за отпускане на материални ценности. Липсва екзекутивен чертеж на извършените строително-монтажни работи, налично заснемане на аварията;

4. Ремонт на уличен водопровод Ф 90 РЕ, гр. Смолян, ул. „Захари Стоянов“ - представени са: доклад за отстранена авария, работна карта, искане за отпускане на материални ценности, справка ФРЗ на работниците. Липсва екзекутивен чертеж на извършените строително-монтажни работи.

5. Ремонт на уличен водопровод Ф 60 ЕТ, гр. Смолян, ул. „Бачо Киро“ - представени са: доклад за отстранена авария, искане за отпускане на материални ценности. Липсва екзекутивен чертеж на извършените строително-монтажни работи.

- Ремонт на СВО:

6.Ремонт СВО ф 3/4“ поц., гр. Рудозем, кв. Оскрушево, ул. „Бук“ - представени са: доклад за отстранена авария и справка ФРЗ на работниците. Липсва ексекутивен чертеж на извършените строително-монтажни работи, налично заснемане на аварията.

7.Ремонт СВО ф 3/4“ поц., гр. Чепеларе, ул. „Бор“ ъгъла ул. „Спартак“ - представени са: доклад за отстранена авария, искане за отпускане на материални ценности и справка ФРЗ на работниците. Липсва ексекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

Канализация

- Ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м:

8.Ремонт на уличен канал ф 200 бетон, гр. Мадан, ул. „Явор“ - представени са: доклад за отстранена авария, искане за отпускане на материални ценности и справка ФРЗ на работниците. Липсва ексекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

- Ремонт на СКО:

9.Ремонт на СКО ф 200 PVC, гр. Смолян, ул. „Маестро Атанасов“ - представени са: доклад за отстранена авария, искане за отпускане на материални ценности и справка ФРЗ на работниците. Липсва ексекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

- Профилактика (почистване, продухване, други):

10.Снимка от дневник на извършени профилактика по дати, разходи за ремонт на канализации, пътни листа.

При проверката се установи, че за 2017 г. все още **не са създадени** разходни центрове /проектни кодове/ за текущо счетоводно отчитане на оперативни ремонти съгласно структурата на ремонтна програма, тъй като в дружеството е в процес на разработване и внедряване на специален програмен продукт.

Извършването на ремонти от външни изпълнители се документира с фактура, приемо-предавателен протокол и др.

Разходите за оперативен ремонт се идентифицират и осчетоводяват по услуги, съгласно изискванията на ЕСРО – доставка на вода, канал и пречистен канал, както и по съответните аналитични сметки на гр. 60 „Разходи по икономически елементи“: материали за оперативен ремонт, външни услуги за оперативен ремонт, разходи за заплати за оперативен ремонт, социални осигуровки за оперативен ремонт и т.н., въпреки че, в докладите за отстранени аварии през 2017 г. не се съдържа информация за стойността на вложените материали, труд или използваната механизация и гориво. ВиК операторът е утвърдил с вътрешна заповед РД-ЗА-292/04.08.2017 г. правила към единния сметкоплан за регулаторни цели на „ВиК“ ЕООД, гр. Смолян и докладите за отстранени аварии през 2017 г. съдържат реквизитите на работните карти, описани в правилата с изключение на посочена стойност на: вложените материали, труд и механизация.

Констатации:

1.Налична е техническа и счетоводна информация, обосноваваща извършването на ремонтите, съгласно приетата политика на дружеството, в зависимост от това, дали ремонтът е извършен чрез външен подизпълнител или с вътрешен ресурс. Извършените ремонти са обосновани с документи и въз основа на тях са направени счетоводните записвания по съответните счетоводни сметки.

2.Не са създадени разходни центрове /проектни кодове/ за текущо счетоводно отчитане на оперативни ремонти съгласно структурата на ремонтна програма и изискванията на ЕСРО, тъй като дружеството е в процес на разработване и внедряване на специален програмен продукт. Независимо от това ВиК операторът е създал отчетност за

ВиК услуги за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма.

3. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян съставя и поддържа технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програма, с изключение на чертежи и скици за линейните обекти. За някои от обектите се прилага и снимков материал от аварията.

Препоръки:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва да създаде разходни центрове /проектни кодове/ за текущо счетоводно отчитане на оперативни ремонти съгласно структурата на ремонтна програма.

2. ВиК операторът следва да посочва подробна информация в докладите за отстранени аварии за стойността на вложените материали, труд или използваната механизация и гориво

3. Дружеството следва да поддържа схеми, чертежи и пр. за всички обекти от ремонтната програма, за които това е приложимо.

3. Проверка на новопридобити активи през 2017 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Qp - наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, ексекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) - по т. 9 от техническата част и т. 4 и т. 8 от икономическата част на Програмата.

Съгласно Решение № БП-Ц-2/26.04.2017 г. за 2017 г. са предвидени допълнителни разходи в размер на 63 хил. лв. за яз. Пловдивци в услугата доставяне на вода и 62 хил. лв. за четири ПСОВ в район Девин за услугата пречистване на отпадъчни води.

Съответно с отчетните си данни за 2017 г. ВиК операторът е отчетел 19 хил. лв., като допълнителен разход за яз. Пловдивци и нулеви допълнителни разходи за четирите ПСОВ в район Девин.

При проверката на място се установи, че 19 хил. лв., отчетени през 2017 г. за яз. Пловдивци като разход, включен в коефициент Qp, са във връзка с договори за назначаване на персонал на ВиК оператора за този язовир - четири машинни оператори и един лаборант на ПСПВ „Язовир Пловдивци“. ПСПВ „Язовир Пловдивци“ не е предадена като актив за експлоатация от дружеството през 2017 г., въпреки това операторът е назначил персонал от м. август 2017 г. с цел подготовка за приемане на актива за експлоатация от оператора. От предоставената счетоводна справка от програма „Омекс 2000“ /за ТРЗ/ и ежемесечните таблици за отчитане на явяването и неявяването на работа е видно, че тези разходи за 2017 г. в размер на 19 хил. лв. включват: 13 хил. лв. - ФРЗ за 5 /пет/ работника, назначени от м. август на 2017 г., 3 хил. лв. - СО, и 3 хил. лв. - социална програма конкретно за обект яз. Пловдивци. Но същите са осчетоводени към район Рудозем, където се намира и язовира. ВиК операторът е представил съответно и договорите за назначаване на тези служители. Освен разходите за възнаграждения на персонала на ПСПВ „Язовир Пловдивци“, няма други допълнителни разходи за язовира. Данните са обобщени в таблицата:

Доставяне на вода на потребителите			
Бъдещи нови активи (хил. лв.)	разчет	отчет	разлика /отчет- разчет/
Язовир Пловдивци	63	19	44
Пречистване на отпадъчните води			
Бъдещи нови активи (хил. лв.)	разчет	отчет	разлика /отчет- разчет/

4 бр. ПСОВ район Девин	62	0	62
ПСОВ - третично стъпало	0	0	0

Констатация:

При извършената проверка на счетоводната информация за регулаторни цели се установи, че разходите, включени в коефициент Qp за 2017 г. за услугата доставяне на вода са в размер на 19 хил. лв. При услугата пречистване на отпадъчните води, допълнителните разходи, включени в коефициент Qp за 2017 г. не са извършвани.

4. Проверка на начално и крайно салдо и обороти по сметка 207 (613 или еквивалент), и засичане с отчетните стойности на извършени инвестиции - общо, по услуги и системи - по т. 1 от икономическата част на Програмата.

От изисканата информация от ВиК оператора и направената проверка се установи, че през 2017 г. дружеството използва за осчетоводяване на инвестиции сметка 208 Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА, а не сметка 207, тъй като тя е предназначена за активи - Компютърна техника.

Със заповед № РД-ЗА-292/04.08.2017 г. във връзка с чл. 15 на ЗРВКУ, управителят на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян утвърждава правила към единния сметкоплан за регулаторни цели на дружеството. В тях са описани сметките от гр. 20, по които ще се осчетоводяват собствените и публичните ДМА, изградени със собствени средства на оператора. Също така е записано, че през 2017 г. дружеството отчита по сметка 207 компютърната си техника, а в сметка 208 - разходите за придобиване на ДМА и ДНМА/активи в процес на изграждане.

От представените счетоводни документи за проверените инвестиционни обекти е видно, че всички направени разходи по Протокол № 19 за всеки конкретен инвестиционен обект: материали, горива, работна заплата, осигуровки, външни услуги (фактури) се осчетоводяват текущо по съответните сметки на гр. 60 и се приключват по Дт на съответната аналитична сметка на сметка 613 „Разходи инвестиции публична държавна и общинска собственост“, като набраната сума за конкретния обект се прехвърля по Дебита на подсметка от сметка 208 „Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА“ с аналитични осем цифрени кодове по обекти, услуги, райони и направления. При завършване на даденият обект и въвеждането му в експлоатация, се заприхождава в гр. 20 и/или гр. 21 и се Кредитира аналитичната сметка 208 „Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА“ за съответния актив. Има активи, които директно са заприходени по сметки от гр. 20 и/или гр. 21, без да са осчетоводявани по 208 „Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА“. Това предимно са активи, които са директно закупени от доставчици и са заприходени по сметки от гр. 20 и/или гр. 21 като собствени.

За периода 01.01.2017 – 31.12.2017 г. е представена аналитична оборотна ведомост на синтетична с/ка 208 Разходи за придобиване на ДМА И ДНМА. Същата е унифицирана с изискванията на единия сметкоплан, в който аналитичността е по видове ВиК услуги и видове активи. Началното салдо към 01.01.2017 г. по дебита на сметката е 13 660,84 лв., а крайното салдо към 31.12.2017 г. също е 13 660,84 лв. Това салдо е от 2016 г. с натрупани разходи за сграда в процес на изграждане. Общо Дт обороти са в размер на 600 076,76 лв. и са равни на общо Кт обороти - 600 076,76 лв. (600 хил. лв.). Всички тези инвестиции в размер на 600 хил. лв. са заприходени като такива по Дт на сметки от гр. 20 и гр. 21 и се закрива съответната подсметка към сметка 208, след като активите са завършени/закупени и въведени в експлоатация.

Общо инвестираните средства през 2017 г. от дружеството са в размер на 740 хил. лв. Разликата от 140 хил. лв. (740 хил. лв. - 600 хил. лв.) са инвестиции, директно заприходени по гр. 20 и гр. 21, без да са осчетоводени по сметка 208.

От общо 740 хил. лв. извършени инвестиции, 595 хил. лв. са за публични активи, от които 585 хил. лв. са фактурирани на общините и областна администрация, а 10 хил. лв. са

инвестиции, които съгласно регулаторните изисквания се признават за активи, но не и за счетоводни цели. Направените инвестиции през 2017 г. за собствени активи са в размер на 145 хил. лв. (740 хил. лв. общо – 595 хил. лв. публични). Същите са заприходени като такива по Дт на сметки от гр. 20 и гр. 21.

В таблицата са съпоставени данни от сметка 208 с отчетените инвестиции за 2017 г. в отчетните данни – приложение № 3, справка № 19 Инвестиционна програма и отчетените инвестиции в справка № 5 Дълготрайни активи:

Сметка 208 разходи за придобиване на ДМА и ДНМА			Отчетни данни	отчетени инвестиции за 2017 г., приложение № 3, Справка № 19	отчетени инвестиции за 2017 г., справки № 5.1.-5.5, новопридобити активи (собствени + ПДС + ПОС)
Под-сметка	наименование на услугата	хил. лв.	услуга	хил. лв.	хил. лв.
208/1	за доставяне	518	доставяне	585	672
208/2	за отвеждане	40	отвеждане	42	43
208/3	за пречистване	23	пречистване	24	25
208/4	приходни водомери	14	обслужване на клиенти	14	0
208/6	администрация и ИТ	5	транспорт, администрация, ИТ	75	0
общо	208	600	общо	740	740
	директно заприходени по гр. 20 и гр. 21	140			
	Общо реализирани разходи за инвестиции	740			

Съответно предвидените инвестиции по бизнес план за 2017 г. в публични активи са в размер на 869 хил. лв., а са изразходвани средства за инвестиции в публични активи в размер на 727 хил. лв. Информацията е съпоставена в таблицата:

Инвестиции (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	Разлика (хил.лв.)	Разлика (%)
Собствени активи	104	170	66	63%
Публични активи	887	570	-317	-36%
Общо	991	740	-251	-25%

В утвърдените от КЕВР цени на ВиК услуги са включени разходи за амортизации на публични задбалансови ВиК активи, с които да се финансират инвестиции в публични активи, както следва:

Параметър за 2017 г. (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	Разлика	Разлика (%)	Изпълнение (%)
Финансиране със собствени средства	887	570	-317	-36%	64%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	887	570	-317	-36%	64%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	39	11	-28	-72%	28%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	848	559	-289	-34%	66%

За да бъде постигната детайлност на отчетната информация за повечето от сметките

в групите 20 и 21 са въведени подсметки, според вида на активите, като същевременно са организирани на аналитични нива, съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

В тази връзка, реализираните инвестиции за регулирана дейност през 2017 г. от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян са в размер на 740 хил. лв., или изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги е 75%.

Услуга	Одобрени инвестиции в бизнес плана (хил. лв.)	Реализирани инвестиции (хил. лв.)	Изпълнение на планираните инвестициите (%)
Доставяне вода на потребителите	845	665	79%
Отвеждане на отпадъчни води	83	48	58%
Пречистване на отпадъчни води	63	27	42%
общо	991	740	75%

Констатации:

1. При извършената проверка на счетоводната информацията за регулаторни цели, касаеща предмета на проверката се установи, че общите инвестиции за 2017 г. са в размер на 740 хил. лв., от които 600 хил. лв. осчетоводени по дебита на сметка 208 Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА и 140 хил. лв. директно осчетоводени като активи. Всички тези разходи от 740 хил. лв. за инвестиции са заприходени като активи по Дт на сметки от гр. 20 и гр. 21, по съответните подсметки.

2. Реализираните инвестиции през 2017 г. за регулираните услуги в размер на 740 хил. лв. представляват 75% изпълнение на одобрените инвестиции в бизнес плана за 2017 г.

3. Разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените са изпълнени на 66%.

Препоръка:

Съгласно Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение на КЕВР по т. 1 от Протокол № 252 от 29.11.2017 г.) по Дт на с/ка 207 „Придобиване на ДМА и ДНМА/Активи в процес на изграждане“ или еквивалентна се отчитат всички извършени инвестиции от ВиК оператора през отчетната година, а по Кт - заприхождаването им като такива (собствени и публични активи). В тази връзка за регулаторни цели, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД,

гр. Смолян следва да осчетоводява по Дт на с/ка 208 Разходи за придобиване на ДМА и ДНМА всички действително извършени инвестиции през отчетната година, без значение разходите дали са за собствени и/или за публични активи.

5. Проверка на начина на водене и отчитане на амортизационен план съгласно правилата за водене на ЕСРО - по т. 5 от икономическата част на Програмата.

Сметките за отчитане на дълготрайните активи са групирани в група 20 „Дълготрайни материални активи“, група 21 „Дълготрайни нематериални активи“ и група 91 „Чужди дълготрайни материални и нематериални активи“. Те са организирани на аналитични нива по дейности и услуги: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, други регулирани и нерегулирани дейности.

Амортизациите на дълготрайните активи за регулаторни цели се определят при прилагане на линеен метод с амортизационни норми, определени от КЕВР в Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите.

Натрупаната амортизация за дълготрайните активи, придобити към 31.12.2016 г., е

преизчислена при прилагане на линеен метод с амортизационни норми, определени от КЕВР в Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите.

Сметките за натрупана амортизация са организирани на аналитични нива по дейности и услуги: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, други регулирани и нерегулирани дейности на ВиК операторите.

Отчетната стойност, годишната и натрупаната амортизация на дълготрайните активи са разпределени коректно по дейности и по услуги, съгласно инструкции за годишни отчетни справки, вкл. тези активи, които са общи за регулираните услуги или са общи за двете дейности: регулирана и нерегулирана, са разпределени съгласно Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите

Амортизациите са организирани в следните сметки с нива на аналитичност:

В сметка 241 "Амортизация на ДМА" се отчитат амортизациите на активите от гр. 20 - Собствени ДМА и Публични ДМА, изградени със собствени средства.

В сметка 242 "Амортизация на ДНМА" се отчитат амортизациите на активите от гр. 21- Собствени ДНМА.

В сметка 914 „Амортизации публични активи“ се отчита задбалансово амортизацията на публичните активи от гр. 91 „Чужди активи“.

Разходите за амортизации са организирани в следните сметки с нива на аналитичност:

В сметка 603 "Разходи за амортизация на ДА" се отчитат разходите за амортизация на активите от гр. 20 Собствени ДМА и Публични ДМА и от гр. 21 Собствени ДНМА, изградени със собствени средства.

В сметка 960 "Разходи за амортизации публични активи" се отчита задбалансово разходите за амортизация на публичните активи.

Дружеството е разработило амортизационен план съдържащ: собствените дълготрайни активи, публичните дълготрайни активи, предоставени за експлоатация и поддръжка и публични дълготрайни активи, изградени със собствени средства. В амортизационния план е дадена информация за: сметка/подсметка, наименование, инвентарен номер, дата на придобиване, отчетната стойност в началото, остатъчна стойност, полезен живот, амортизационна норма, годишна амортизация, начислената до момента амортизация, балансовата стойност, и др., на собствените и публичните активи на дружеството. Разработен е и по видове услуги – доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, друга регулирана дейност и нерегулирана дейност.

ВиК операторът спазва всички изисквания, определени от КЕВР в Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите.

Констатации:

В амортизационния план на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА и публични ДА. Годишните амортизации на активите, собствени и публични са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

Натрупаната амортизация за дълготрайните активи, придобити към 31.12.2016 г. е преизчислена при прилагане на линеен метод с амортизационни норми, определени от КЕВР в Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите.

6. Проверка на начина на разпределение на оперативните разходи по услуги и системи - по т. 6 от икономическата част на Програмата.

За целите на регулирането е възприет подход за отнасяне на разходите в момента на тяхното постъпване по дейности /регулирана и нерегулирана/ и по услуги, както следва:

- Разходи за доставяне на вода на потребителите;
- Разходи за отвеждане на отпадъчни води;
- Разходи за пречистване на отпадъчни води;
- Разходи за нерегулирана дейност;
- Разходи за административна и спомагателна дейност.

За воденето на разделна счетоводна отчетност за регулираната дейност, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян прилага следните подходи на осчетоводяване:

- идентифицира и осчетоводява отделно преките разходи за регулирана и нерегулирана дейност;
- установяване и осчетоводяване преките разходи по видове регулирани услуги - вода, канал, пречистване;
- идентифицират се оперативните разходи, които се разпределят ежемесечно при приключване към регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на приходите за съответната услуга спрямо общата сума на приходите.

Най-характерното за сметките от група **60 „Разходи по икономически елементи“** е отчитането им по направление на разхода и структуриране по видове, като видовете разходи са максимално съобразени с наблюдаваните от КЕВР. За тази цел структурата на сметката е организирана с кодове и позволява наблюдаваните разходи да бъдат отнасяни по функционално предназначение по дейности и услуги.

Преките разходи по икономически елементи се отнасят по дейности (за регулирана и нерегулирана дейност) и по ВиК услуги.

От първичните счетоводни документи /искане, фактура, протокол и др./ се определя за каква дейност е извършения разход - регулирана или нерегулирана дейност и за каква ВиК услуга се отнася – доставка на вода, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води.

Разходите за спомагателна дейност и разходите за административно управление са непреки и до утвърждаването на бизнес плана и цени с решение № БП-Ц-2 от 26.04.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.05.2017 г., се разпределят на база дела на фактурираните количества по услуги: вода, канал и пречистен канал за тримесечие, както по райони, така и по водоснабдителни системи, както следва:

- Вода помпена - 52 %;
- Вода гравитачна - 37 %;
- Канал - 8 %;
- Пречистен канал - 3 %.

Разходите за спомагателна дейност и разходите за административно управление са непреки и след утвърждаването на бизнес плана и цени с решение № БП-Ц-2 от 26.04.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.05.2017 г., се разпределят на база дела на фактурираните количества по услуги: вода, канал и пречистен канал за тримесечие. Прилаганото процентното съотношение за разпределяне по видове услуги е следното:

- Доставка на вода – 88%
- Отвеждане – 8%
- Пречистване – 3%
- Нерегулирана – 1%

Единствено електро-енергията не се разпределя за услугата „отвеждане“, а се разпределя по всички останали услуги.

Дружеството пояснява, че тези проценти приблизително отговарят и на дела на преките разходи за вода, канал и пречистен канал, и затова за 2017 г. непреките разходи са разпределени с тях.

Разходите за амортизации, които са общи за регулирана и нерегулирана дейност се разпределят между тях, с процент върху отчетната стойност на актива, който е определен на база процентно участие на актива в двете дейности.

Разходите за амортизации, които обслужват административна и спомагателна дейност се разпределят идентично между регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за амортизации за съответната услуга за годината на отчитане.

Констатации:

Разпределението на разходите за 2017 г. не е въз основа на преките разходи, а на фактурирани количества по услуги, следователно не е приложен принципа съгласно Правилата към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите.

Препоръки:

Съгласно Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. , изменени с решение на КЕВР по т. 1 от Протокол № 252 от 29.11.2017 г.) разходите, обслужващи административна и спомагателна дейност, следва да се разпределят към регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за съответната услуга за годината на отчитане спрямо общата сума на разходите, от която са приспаднати разходите за амортизации. Разходите за амортизации, които обслужват административна и спомагателна дейност се разпределят идентично между регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за амортизации за съответната услуга за годината на отчитане. В тази връзка за регулаторни цели, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян следва да преразпределя разходите съгласно *Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите*.

7.Проверка на фактури за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор - по т. 7 от икономическата част на Програмата.

ВиК операторът не купува от и не продава вода на друг ВиК оператор.

8. Проверка на прилагането на утвърдените цени на ВиК услуги чрез представяне на фактури на произволно избрани потребители по категории - по т. 9 от икономическата част на Програмата.

През 2017 г. ВиК операторът е предоставял услуги по: цени съгласно Решение Ц-10/31.05.2016 г. на КЕВР, в сила от 01.06.2016 г. и цени съгласно Решение № БП-Ц-2 от 26.04.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.05.2017 г.

Управителят на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян е издал Заповед № РД-ЗА-161 от 01.06.2016 г. за прилагане на цените, утвърдени с решение на комисията № Ц-10/31.05.2016 г. на КЕВР, в сила от 01.06.2016 г. Цените са публикувани в централен всекидневник в. „Новинар“ от 01.06.2016 г., в местен всекидневник в. „Родопи вест“ от 01.06.2016 г. и на интернет страницата, каквито са изискванията на чл. 20 от ЗРВКУ и чл. 27, ал. 4 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услугите.

Управителят на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян е издал Заповед № РД-ЗА-175 от 02.05.2017 г. за прилагане на цените, утвърдени с решение на комисията № БП-Ц-2 от 26.04.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.05.2017 г. Цените са публикувани в централен всекидневник в. „Сега“ от 04.05.2017 г., в местен всекидневник в. „Родопи вест“ от 04.05.2017 г. и на интернет страницата, каквито са изискванията на чл. 20 от ЗРВКУ и чл. 27, ал. 4 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услугите.

Взети са копия на фактури от произволно избрани потребители по категории (битови в т.ч. от етажна собственост, обществен (СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Смолян) и стопански потребител (Родопея-Белев ЕООД, гр. Смолян)), от които е видно, че ВиК

операторът предоставя ВиК услугите по цени, утвърдени от КЕВР. През 2017 г. стопанските потребители са с цена за услугата пречистване, равна на цената за услугата пречистване за битови и приравнени към тях потребители, т.е. без степен на замърсяване, тъй като не са взимани проби за доказване степен на замърсяване.

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът е предоставял услуги по цени съгласно Решение Ц-10/31.05.2016 г. на КЕВР, в сила от 01.06.2016 г. и цени съгласно Решение № БП-Ц-2 от 26.04.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.05.2017 г. Цените са публикувани съгласно изискванията на чл. 20 от ЗРВКУ и чл. 27, ал. 4 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услугите. Дружеството прилага утвърдените цени.

9.Обобщение на констатациите от проверката

ВиК операторът:

1. Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги през 2017 г.
2. Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка за 2018 г. има конкретно разписани вътрешни правила/процедури през 2017 г.
- 3.В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми данни и параметри, обект на проверка като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни за 2017 г.
- 4.Поддържа информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти, с изключение на скици, екзекутивни чертежи, реперажи, и пр. за линейните обекти. Извършените капиталови разходи са осчетоводени по сметка 208 със съответните аналитични подсметки по обекти, но част от капиталовите разходи са директно заприходени по сметки от гр. 20 и гр. 21, без да преминават през салдото на сметка 208, в нарушение на принципите на ЕСРО.
Извършените инвестиции за 2017 г. са в размер на 740 хил. лв.
5. Поддържа техническа и счетоводна информация, обосноваваща извършването на ремонтите, съгласно приетата политика на дружеството, в зависимост от това, дали ремонтът е извършен чрез външен подизпълнител или с вътрешен ресурс. Извършените ремонти са обосновани с документи и въз основа на тях са направени счетоводните записвания по съответните счетоводни сметки, но не създадени разходни центрове /проектни кодове/ за текущо счетоводно отчитане на оперативни ремонти съгласно структурата на ремонтна програма и изискванията на ЕСРО, тъй като дружеството е в процес на разработване и внедряване на специален програмен продукт. Независимо от това ВиК операторът е създал отчетност за ВиК услуги за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма. За проверените обекти от ремонтната програма не са изготвяни чертежи, скици, реперажи и пр. с изключение на приложен снимков материал от аварията при някои от обектите.
- 6.За 2017 г. са отчетени допълнителни разходи, включени в Qr, за услугата доставяне на вода в размер на 19 хил. лв., а за услугата пречистване на отпадъчни води такива разходи не са извършвани.
7. В амортизационния план на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА и публични ДА. Годишните амортизации на активите, собствени и публични са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.
8. Разпределението на разходите за 2017 г. не е въз основа на преките разходи, а на фактурирани количества по услуги, следователно не е приложен принципа съгласно Правилата към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите.
- 9.„ВиК“ ЕООД, гр. Смолян не купува от, и не продава вода на друг ВиК оператор.

10. През 2017 г. ВиК операторът е прилагал цени на ВиК услуги, утвърдени с две ценови решения на КЕВР, като от представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните ВиК услуги.

Изказвания по т.1.:

Докладва Оля Янакиева. Проверката на „ВиК“ ЕООД, гр. Смолян е извършена по одобрена програма от 18 точки. Двустранният Констативен протокол е връчен на представител на дружеството на 22.11.2018 г. ВиК операторът не е представил становище по направените констатации и препоръки.

О. Янакиева прочете обобщение на констатациите от проверката:

ВиК операторът:

1. Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги през 2017 г.

2. Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка за 2018 г., има конкретно разписани вътрешни правила/процедури през 2017 г.

3. В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми данни и параметри, обект на проверка, като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни за 2017 г.

4. Поддържа информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти, с изключение на скици, екзекутивни чертежи, реперажи, и пр. за линейните обекти. Извършените капиталови разходи са осчетоводени по сметка 208 със съответните аналитични подсметки по обекти, но част от капиталовите разходи са директно заприходени по сметки от гр. 20 и гр. 21 за дълготрайните активи, без да преминават през салдото на сметка 208, в нарушение на принципите на ЕСРО.

Извършените инвестиции за 2017 г. са в размер на 740 хил. лв.

5. Поддържа техническа и счетоводна информация, обосноваваща извършването на ремонтите, съгласно приетата политика на дружеството, в зависимост от това дали ремонтът е извършен чрез външен подизпълнител или с вътрешен ресурс. Извършените ремонти са обосновани с документи и въз основа на тях са направени счетоводните записвания по съответните счетоводни сметки, но не са създадени разходни центрове /проектни кодове/ за текущо счетоводно отчитане на оперативни ремонти съгласно структурата на ремонтна програма и изискванията на ЕСРО, тъй като дружеството е в процес на разработване и внедряване на специален програмен продукт. Независимо от това ВиК операторът е създал отчетност за ВиК услуги за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма. За проверените обекти от ремонтната програма не са изготвяни чертежи, скици, реперажи и пр., с изключение на приложен снимков материал от аварията при някои от обектите.

6. За 2017 г. са отчетени допълнителни разходи, включени в Qp, за услугата доставяне на вода в размер на 19 хил. лв., а за услугата пречистване на отпадъчни води такива разходи не са извършвани.

7. В амортизационния план на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА и публични ДА. Годишните амортизации на активите, собствени и публични, са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

8. Разпределението на разходите за 2017 г. не е въз основа на преките разходи, а на фактурирани количества по услуги. Следователно не е приложен принципът съгласно Правилата към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите.

9. „ВиК“ ЕООД, гр. Смолян не купува от, и не продава вода на друг ВиК оператор.

10. През 2017 г. ВиК операторът е прилагал цени на ВиК услуги, утвърдени с две ценови решения на КЕВР, като от представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се е установило правомерно инкасиране на предоставяните ВиК услуги.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Комисията по ЗЕ и ЗРВКУ, работната група предлага на Комисията да вземе следните решения:

I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.

II. На „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян да се дадат следните препоръки:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, ГИС, регистър на аварията, регистри на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, регистър на водомерите на СВО, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерени количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерени количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с дължностите и задълженията на персонала със заповед на управителя на дружеството и съответна процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да регламентира внедрената система за отчитане и фактуриране със заповед на управителя, както и да въведе официална процедура за поддържането ѝ.

3. Да въведе липсващата информация в регистъра на активите, ГИС, регистър на аварията, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, регистъра на водомерите на СВО, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни измерени количества вода на вход ПСПВ, база данни измерени количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с дължностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

4. Да изготвя чертежи/екзекутиви и скици с отразен репераж за обекти от инвестиционната и ремонтната програма, за които е приложимо.

5. Да посочва подробна информация в докладите за отстранена авария, включително стойност на съответните разходи.

6. Да осчетоводява по Дт на с/ка 208 всички действително извършени инвестиции през отчетната година, без значение дали разходите са за собствени или публични активи.

7. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1 - 3 за „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания, не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г. или до края на 2018 г.

8. Срокът за изпълнение на препоръките по т. 4, 5 и 6 от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян е 31.12.2018 г.

И. Н. Иванов каза, че в т.6 има повторение, което трябва да се изчисти, след което

решението да се даде за подпис.

С. Тодорова попита какво означава *Да регламентира внедрената система за отчитане и фактуриране със заповед на управителя*. в т. 2 от препоръките. За нещо, което вече работи, Комисията казва да го регламентират.

О. Янакиева отговори, че липсва заповед.

С. Тодорова каза, че не ѝ е ясен глаголът, какво означава да *регламентират* нещо.

О. Янакиева предложи да се използва друг глагол, ако трябва.

С. Тодорова поиска О. Янакиева да каже какво означава думата *регламентира* в случая.

О. Янакиева отговори, че трябва да се издаде заповед, с която....

С. Тодорова каза, че регламентирам означава определям. Да определи внедрената система и т.н.

О. Янакиева обясни, че смисълът е да се издаде заповед, с която заповед тази внедрена...

С. Тодорова каза, че трябва да се направи така, че да има смисъл. С. Тодорова попита защо трябва да се издава заповед за нещо, което е внедрено.

О. Янакиева отговори, че го има по Указанията, че следва да се внедри и внедряването трябва да стане чрез заповед. До всеки един да достигне това нещо - кой какво трябва да прави, както и съответните процедури за действия.

С. Тодорова каза, че трябва да се редактира.

И. Касчиев каза, че в случая работната група гледа не само дали има работещи такива системи вътре в дружеството. Терминът регламентира е именно как са уредени правомощията, отговорностите и контролът по изпълнението. Това става обикновено със заповед на изпълнителен директор или управител, с която се създава тази система, определят се правила и процедури за нейната поддръжка и обработване. Кой и за какво носи отговорност. Затова работната група използва термина регламентира, защото много често се констатира, че операторите поддържат някаква информация, но няма нищо разписано - кой за какво носи отговорност. По отношение на счетоводните политики, винаги има приета счетоводна политика и са определени отговорности за хората, които въвеждат информация в счетоводния софтуер. По същия начин трябва да се поддържат и другите системи на ВиК операторите. Работната група е преценила, че терминът *регламентира* най-общо го определя това изискване. Вероятно може да се използва и друг термин, за какъвто Касчиев не се сеща.

С. Тодорова коментира т. 8 от препоръките. Срокът за изпълнение на препоръките по т. 4, 5 и 6 от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян е 31.12.2018 г., но в т. 4, 5 и 6 се използва сегашно продължително време. Не може нещо, което е с постоянно действие, да има срок до някаква дата. Написано е: Да изготвя, Да посочва, Да осчетоводява.

И. Касчиев каза, че работната група е имала предвид да се създаде организацията да ги има тези неща, иначе операторът е длъжен да ги изпълнява.

С. Тодорова каза, че не може да бъде срок за изпълнение на препоръките. Трябва да *бъде създаване на организация* или нещо друго.

И. Касчиев каза, че другият вариант е да се напише, че срокът за изпълнение на препоръките е постоянен.

С. Тодорова попита 31.12.2018 г. ли е или постоянен.

О. Янакиева предложи да остане 31.12.2018 г., тъй като в дружеството могат да си прегледат нещата за 2018 г. и съответно да ги изправят в този срок. Могат да вземат предвид тези препоръки за 2018 г. и да отстранят проблеми, ако има такива.

С. Тодорова отново каза, че нещо, което има постоянно действие, не може да има такъв срок, така както е написано: Срок за изпълнение на препоръките. Може да бъде *организация* за изпълнение до някакъв срок, но не и срок за изпълнение на самите препоръки, които са с постоянно действие.

И. Касчиев каза, че ще се запише: *Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 4, 5 и 6 до края на годината.*

И. Н. Иванов попита по т. 2 *Да регламентира внедрената система за отчитане и фактуриране със заповед на управителя, както и да въведе официална процедура за поддържането ѝ.*, по какъв начин е внедрена, ако не са разписани всички тези отговорности. С какъв акт е внедрена? Има ли изобщо акт на внедряването и какво съдържа той, за да се каже, че е внедрена?

О. Янакиева обясни, че има случаи, в които операторите започват да използват база данни или регистър, работят по него, но същевременно не им е вменено по някакъв начин кой за какво отговаря.

Д. Кочков каза, че също се е загледал в тази дума и му е станало ясно, че става дума да бъдат ясни отговорностите на някаква система, която вече работи. Д. Кочков предложи синоними на думата регламентира – организация, наредба, устройство. Той я приема така. Със сигурност трябва да е ясно, че става дума за издаване на заповеди с делегиране на задължения и отговорности кой точно и как оперира внедрената система.

С. Тодорова каза, че това трябва да бъде написано, защото иначе заповедта може да бъде: Внедряваме система...

О. Янакиева обясни, че в съответните точки, където са дадени препоръките и констатациите, това е обяснено: Да се издаде заповед на управителя за въвеждане на процедурите, да се издаде заповед на управителя за въвеждане на регистри, на базата данни. При самите проверки това е разяснявано от експертите.

С. Тодорова каза, че след като не е направено...

О. Янакиева обясни, че не е направено, защото срокът им е 2018 г. и те имат възможността, тъй като и в момента много от дружествата разработват самите регистри и база данни. Фирмите, които им ги разработват, правят и самите процедури. Съответно след като всичко това бъде изготвено, трябва с една заповед на управителя да достигне до знанието на всеки един, който отговаря за тях и който ще работи.

С. Тодорова заключи, че работната група не желае да напише още няколко думи в тази точка, защото смятат, че..

О. Янакиева каза, че не е проблем, просто С. Тодорова да каже какво точно иска или предлага.

С. Тодорова предложи да бъде записано *Заповед на управителя с отговорности и процедури* или нещо подобно. С. Тодорова не вижда никъде в точките да пише да се издават заповеди, както е обяснено при докладването.

С. Тодорова каза, че се цитират дати, точки...

И. Н. Иванов предложи за т. 8 да се промени словоредът. *В срок до 31.12.2018 г. да се организира изпълнението на препоръките по т. 4, 5 и 6.* В противен случай стават изискуеми да бъдат изпълнявани в едно неопределено бъдеще време.

И. Н. Иванов предложи на гласуване проекта на решение, прочетен от О. Янакиева, с корекциите, които работната група трябва да направи по т. 2, свързани с дадените им препоръки, и корекцията по т. 8.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по Закон за енергетиката (ЗЕ) и Закон за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ), приета с протоколно решение № 55/14.04.2014 г. по т. 2 на Комисията, КЕВР

РЕШИ:

- I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „ВиК“ ЕООД, гр.

Смолян.

II. Дава следните препоръки на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, ГИС, регистър на аварията, регистри на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, регистър на водомерите на СВО, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерени количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерени количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с дължностите и задълженията на персонала със заповед на управителя на дружеството и съответна процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да регламентира внедрената система за отчитане и фактуриране със заповед на управителя за определяне на правомощията, отговорностите и контролът по изпълнението, както и да въведе официална процедура за поддържането ѝ.

3. Да въведе липсващата информация в регистъра на активите, ГИС, регистър на аварията, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, регистъра на водомерите на СВО, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни измерени количества вода на вход ПСПВ, база данни измерени количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с дължностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

4. Да изготвя чертежи/екзекутиви и скици, с отразен репераж за обекти от инвестиционната и ремонтната програма, за които е приложимо.

5. Да посочва подробна информация в докладите за отстранена авария, вкл. стойност на съответните разходи.

6. Да осчетоводява по Дт на с/ка 208 всички действително извършени инвестиции през отчетната година и всички действително извършените инвестиции през отчетната година, без значение дали разходите са за собствени или публични активи.

7. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1 - 3 от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян е **31.12.2018 г.**, съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

8. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 4, 5 и 6 със срок до **31.12.2018 г.**

В заседанието по **точка първа** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Ремзи Осман, Александър Йорданов, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето с **девет гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Светла Тодорова – за, Ремзи Осман – за, Александър Йорданов - за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова - за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова - за), от които **два**

гласа (Димитър Кочков и Пенка Трендафилова) на членове на Комисията със стаж във В и К сектора.

По т.2. Комисията разглежда доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Перник.

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-20 / 06.07.2018 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Перник („ВиК“ ООД, гр. Перник) за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г., в съответствие с Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г.

Във връзка с чл. 33, ал. 5 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ново наименование - Комисия за енергийно и водно регулиране - КЕВР съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката, обн. ДВ, бр. 17 от 2015 г., в сила от 06.03.2015 г.) по Закона за енергетиката и ЗРВКУ, с писмо, с изх. № В-17-37-6 / 09.07.2018 г. КЕВР уведоми ВиК оператора за предстоящата проверка и за осигуряване на достъп, подготовка на необходимите документи.

Обхватът на проверката включваше:

II. ТЕХНИЧЕСКА ЧАСТ

1. Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 84 от Указания НРКВКУ.
2. Описание на техническите параметри на наличните регистри и бази данни, начина на въвеждане и поддържане.
3. Описание дали процесите по въвеждане и поддържане на регистрите и базите данни са въведени с официални политики и процедури.
4. Изготвяне на справки от наличните регистри и бази данни, и сравнение с отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. с цел доказване на отчетни данни.
5. Проверка на направената оценка на качеството на информацията от страна на ВиК операторите, съгласно т. 68 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на ВиК услуги (НРКВКУ), справка № 3 и приложение № 7 от отчетни данни на ВиК операторите.
6. Проверка на изпълнени обекти от инвестиционната и ремонтна програма (техническа документация).
7. Проверка на извършените капиталови разходи през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).
8. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).
9. Проверка на новопридобити активи през 2017 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Qp - наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).

II. ИКОНОМИЧЕСКА ЧАСТ

1. Проверка на начално и крайно салдо и обороти по сметка 207 (613 или еквивалент), и засичане с отчетните стойности на извършени инвестиции – общо, по услуги и системи.
2. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани обекти по т. I.7. от инвестиционната програма.
3. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани обекти по т. I.8. от ремонтната програма.
4. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани новопридобити активи по т. I.9.
5. Проверка на начина на водене и отчитане на амортизационен план съгласно правилата за водене на ЕСРО.
6. Проверка на начина на разпределение на оперативните разходи по услуги и системи.
7. Проверка на фактури за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор.
8. Проверка на първични счетоводни документи, включително договори за назначаване на персонал, за външни услуги и други, за оперативни разходи които са в резултат на осъществяване на нови дейности и/или експлоатация и поддръжка на нови активи (разходи, включени в коефициент Qp).
9. Проверка на прилагането на утвърдените цени на ВиК услуги чрез представяне на фактури на произволно избрани потребители по категории.

Проверка на място се извърши в периода от 23^{ти} до 26^{ти} юли 2018 г., в изпълнение на утвърдения график с Решение по т. 1 от Протокол №12/24.01.2018 г. за планови проверки през 2018 г. от председателя на КЕВР. За резултатите от проверката на място беше съставен двустранен констативен протокол от 31.05.2018 г., в който е отразена информация за осигурения достъп до наличните системи, регистри и база данни, и изисканите документи от проверявания екип.

На основание чл. 38, ал. 1 от Методика за осъществяване на контролните правомощия на Комисията за енергийно и водно регулиране по Закона за енергетиката и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги за извършената проверка е съставен двустранен Констативен протокол. С писмо изх. № В-17-37-6/15.11.2018 г. дружеството е поканено да получи протокола на 19.11.2018 г.

Двустранен Констативен протокол е връчен на представител на проверяваното дружество на 19.11.2018 г. ВиК операторът е представил своето становище по направените констатации и препоръки по точки № 4 и 7 с писмо вх. № В-17-37-6/21.11.2018 г. (изх. № 2604 / 20.11.2018 г.), отразени в съответната точка на настоящия доклад.

В хода на извършената проверка е установено следното:

I. Техническа част

1. Проверка на наличните регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на НРКВКУ, приети с решение по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. на КЕВР и изпълнение на препоръки по извлечение по т. 6 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г., точки 1 - 4 от техническата част на Програмата.

Предварителна оценка на ВиК оператора на основание т. 67 и в съответствие с т. 66 от Указанията за прилагане на Наредба за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ). Проверка и анализ на направената оценка за качеството на информацията от страна на ВиК оператора, точка 5 от техническата част на Програмата.

Констатациите от проверката на място на „ВиК“ ООД, гр. Перник, са както

следва:

1.1.Регистър на активи

Констатации от проверката на място:

През 2017 г. ВиК операторът не е имал създаден регистър на активите на дружеството. Техническата информация за активите и към момента на проверката се поддържа във файл формат Ексел, подготвен във връзка с предаването на активите на АВиК. Води се по експлоатационни райони и населени места в тях, като информацията за дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа се подава от началниците на експлоатационни райони.

От 01.01.2018 г. регистърът на активите е разработен като отделен модул към ПП „ВиК Център“, а данните за активите са в процес на въвеждане в модула. Данните се съхраняват на сървър на ВиК оператора, а достъпът е регламентиран с потребителски имена и пароли.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на регистър на активите и официална процедура за начина и реда за поддържането му.

По време на проверката, бе представено копие на Заповед № РД 92 / 1.07.2018 г. на Управителя на „ВиК“ ООД, гр. Перник, с която определя поименно лицата, които да въвеждат данни в ПП „ВиК Център“. Заповедта съдържа и списък на служителите (с имена, по отдели), които да работят с конкретните модули към ПП „ВиК Център“:

- регистър на активи,
- регистър на аварии,
- регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води,
- регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води,
- регистър на оплаквания от потребители,
- регистър за утайки от ПСОВ,
- база данни с измерените количества вода на вход ВС,
- база данни за контролни разходомери и дата логери,
- база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация,
- база данни за изразходваната електрическа енергия,
- база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ,
- база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ,
- база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване.

Следва да се отбележи, че Заповед № РД 92/ 1.07.2018 г. има възлагателен характер, с нея се вменяват задължения на конкретни служители да нанасят данни в съответния регистър или база данни, както и се регламентирант правата им на достъп до тях, но не може да се счита, че е заповед за въвеждане на тези регистри и база данни.

Представено е и копие на Заповед № РД 01 / 04.01.2017 г. на Управителя на „ВиК“ ООД, гр. Перник, с която нарежда *„Считано от 03.01.2017 г. да се въведат следните регистри и база данни подробно описани в Указания по прилагане на НРКВКУ“* (изброява всички регистри и база данни), посочва съответните отговорници (като длъжности) и срока за внедряване – *„постоянен“*. Със заповедта *„задължително се въвежда“*, считано от 03.01.2017 г. *„програмен модул - „ВиК – Център“ за регистриране, следене и отчитане на аварии и инвестиции по райони“*.

Следва да се отбележи, че Заповед № РД 01 / 04.01.2017 г. има възлагателен характер (с изключение на регистър на аварията, който се въвежда със същата), посочва отговорниците за въвеждане на съответните регистри и база данни и срок за въвеждането

им – „постоянен“, който е неправилно определен, защото „ВиК“ ООД, гр. Перник е от групата на средните ВиК оператори и като такъв следва да въведе изброените в точки 83 и 84 от Указания за прилагане на НРКВКУ регистри и база данни, в срока посочен в т. 64, б. „а“ от цитираните указания, а именно до края на 2018 г.

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът е поддържал данните за активите във файл формат Excel, а не в електронен регистър. Такъв е разработен като допълнителен модул към ПП „ВиК Център“ от 01.01.2018 г. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.1. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (7 бр.).

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Перник следва:

1. Да регламентира внедрения от 01.01.2018 г. регистър на активите (като отделен модул към ПП „ВиК Център“) със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина на работа и реда на поддържане на регистъра.
3. Да въведе механизми за съхраняване на записи за извършени промени във введените данни.
4. Да въведе и утвърди вътрешни процедури с описание на процесите за работа с данните.
5. Да създаде възможност регистърът да генерира справки по зададени критерии.
6. Да въведе механизми за проверка и последващ контрол на съхраняваните данни.
7. Да въведе липсващите параметри, посочени в „Специфични характеристики“ към т. 1.1. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

1.2. Географска информационна система (ГИС)

Констатации от проверката на място:

Към момента на проверката ВиК операторът не разполага с Географска информационна система (ГИС). Подготвена е процедура за обществена поръчка, с цел закупуване на ГИС.

Констатации:

ВиК операторът не разполага с ГИС. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.2. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетените от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без СВО (променлива С8)“ – 1 459 км.

Справки за дължина на водопроводна мрежа се правят от файла във формат Ексел (подготвени за предаване на активите на АВиК). След допълнително сумиране, по време на проверката отчетената стойност за 2017 г. бе потвърдена.

- „Брой СВО (променлива С24)“ – 59 175 бр.

Отчетената стойност за 2017 г. за брой СВО (променлива С24) се получава чрез извадка от програмен продукт (ПП) „Инкасо“ на фирма „Унисофт“ ООД гр Русе и допълнително ръчно сумиране, като по време на проверката, потвърдената стойност на променливата бе 59176 бр.

От регистъра на активите и ГИС се генерира информация за следните променливи:

С8 - Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения;

iС8 - Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения, както и дължината на водопроводите, по които се довежда вода до друг оператор, само в случаите когато се използват единствено за тази цел;

iDMAт - Общ брой на водомерни зони в обслужваната от ВиК оператора територия;

iDMAт - Броят на водомерни зони, имащи постоянно измерване на дебит и налягане на вход/изход зона, с интервал на запис на данни от 15 минути и архивиране на данните в електронни бази данни, за период от минимум 1 година, и измервания в критична точка при необходимост;

iЕ6 - Общ брой водомери на СВО (средства за измерване);

wС1 - Обща дължина на канализационната мрежа, експлоатирана от ВиК оператора;

С24 - Общ брой на сградните водопроводни отклонения;

С29 - Общ брой на сградните канализационни отклонения;

D20 - Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;

D9 - Обща дължина на водопроводната мрежа, за която е реализиран процес на регулярно обследване и активен контрол на течовете (включително микрофони, корелатори, акустични логери и други), при които се откриват и отстраняват скрити течове.

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички променливи, за които информация се генерира от регистъра на активите и ГИС, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При направената проверка е констатирано, че дружеството не разполага с регистър на активите, не разполага с ГИС, липсва утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането на данните за активите. В тази връзка, дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 6б, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни регистри ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ООД, гр. Перник следва:

1. Да внедри ГИС със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на ГИС.
3. Да регламентира достъпа до ГИС с потребителски имена и пароли.
4. Да въведе механизми за съхраняване на записи за извършени промени на въведените данни.
5. Да въведе и утвърди вътрешни процедури с описание на процесите за работа с данните.
6. Да създаде възможност ГИС да генерира справки по зададени критерии.
7. Да въведе механизми за проверка и последващ контрол на съхраняваните данни.
8. Да осигури въвеждането на конкретни технически параметри (посочени в „Специфични характеристики“ на т. 1.1. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.);
9. Данните от ГИС следва да се съхраняват на корпоративен сървър.

1.3.Регистър на аварии

Констатации от проверката на място:

Информацията за аварията до 01.01.2017 г. е била вписвана в Дневник на аварията, воден на хартиен носител. От същата дата, регистърът на аварията е разработен в отделен модул към ПП „ВиК Център“. Данните се съхраняват на корпоративен сървър, а достъпът е регламентиран с потребителски имена и пароли. Няма промяна в общите и специфичните характеристики на регистъра, посочени в т. вж. т. 1.3. от Констатилен протокол от 08.11.2017 г.

Налична е Заповед № РД 01 / 04.01.2017 г. на Управителя на „ВиК“ ООД, гр. Перник, с която *„задължително се въвежда“*, считано от 03.01.2017 г. *„програмен модул - „ВиК – Център“ за регистриране, следене и отчитане на аварии и инвестиции по райони“* (вж. *„Констатации от проверката“* към т. 1.1. Регистър на активите). Няма разписана официална процедура за начина на работа и реда за поддържането на регистъра на аварията.

Констатации:

От 01.01.2017 г. ВиК операторът разполага с регистър на аварията, разработен в отделен модул към ПП „ВиК Център“. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.3. от Констатилен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетените от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28)“ – 2 455 бр.

Стойността на променлива D28, представена в КЕВР, е получена от данните в ПП „ВиК Център“, като по време на проверката, стойността на променливата за 2017 г. бе 2 456 бр.

- „Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a)“ – 659 бр.

Стойността на променлива wD38a, представена в КЕВР, е получена от данните в ПП „ВиК Център“, като по време на проверката, стойност на променливата за 2017 г. бе 656 бр.

От регистър на аварията се генерира информация за следните променливи:

D35 - Сумата от общия брой на населението засегнато от прекъсвания на водоснабдяването в обслужваната от оператора територия и продължителността на съответстващите прекъсвания (в часове в разглеждания период);

D28 - Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги;

wD38a - Брой запушвания на канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;

wD38b - Брой запушвания в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;

wD44 - Брой аварии на канализационната мрежа поради структурно разрушаване на канала за разглеждания период.

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички променливи, за които информация се генерира от регистъра на аварията, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При направената проверка е констатирано, че дружеството през 2017 г. е разполагало с регистър на аварияте, липсвала е и утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането му, също така търсените отчетни стойности за 2017 г. не бяха потвърдени по време на проверката. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни регистри ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с 3 бр. екранни снимки.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Перник следва:

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
2. Да въведе и утвърди вътрешни процедури с описание на процесите за работа с данните.
3. Да създаде възможност регистъра да генерира коректни справки по зададени критерии.
4. Да въведе всички реквизити на регистъра, посочени в „Специфични характеристики“ към т. 1.3.

1.4.Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът разполага с акредитирана лаборатория за питейните води и отпадъчните води (Лабораторен изпитвателен комплекс - ЛИК) с два офиса – офис 1 за питейните води и офис 2 за отпадъчните води. В частта за питейни води, офисът се помещава в ПСПВ. Пробовземанията се завеждат в Дневник за прием на заявки и протоколи от извършени анализи (на хартиен носител). Така наличната информация в лабораторията, през 2017 г. не е била дигитализирана допълнително в собствена база данни или регистър на ВиК оператора. Изготвените протоколи след извършването на необходимите анализи се съхраняват на хартиен носител в папки, като записаните в тях данни се нанасят в програмен продукт (Drinking water), разработен от Министерство на здравеопазването (МЗ).

От м. юли 2018 г. регистърът на лабораторните изследвания за качеството на питейните води е разработен като отделен модул в ПП „ВиК Център“. Данните се съхраняват на корпоративен сървър, а достъпът е регламентиран с потребителски имена и пароли.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води и официална процедура за начина и реда за поддържането му.

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът не е поддържал електронен регистър за извършените лабораторни изследвания за качеството на питейните води. Такъв е разработен като отделен модул към ПП „ВиК Център“ от м. юли 2018 г. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.4. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби (променлива iD51a)“ – 166 бр. и

- „Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от ЗВ (променлива D51a)“ – 167 бр.

По време на проверката на място бе констатирано, че стойностите в отчетните данни за 2017 г., представени в КЕВР, се отнасят за брой проби, а не за брой анализи, каквито са изискванията на т. 19 и т. 20 от Указанията за прилагане на НРКВКУ. В тази връзка, в съставения Констативен протокол от 26.07.2018 г., с резултатите от извършената проверка на място на дейността на „ВиК“ ООД, гр. Перник за 2017 г., бе дадено указание, ВиК операторът да представи в КЕВР информация за коректния брой анализи (общ брой и брой на отговарящите на нормативните изисквания) за качество на питейните води, както и съответните справки от отчета за 2017 г., коригирани и надлежно заверени.

В писмо с изходящ № 1764 / 07.08.2018 г. на „ВиК“ ООД, гр. Перник (вх. № В-17-37-7/ 08.08.2018 г. на КЕВР), ВиК операторът представя информация, както следва:

1. „Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи/малки зони на водоснабдяване ... разпределени, както следва:

- *Анализи за показатели с индикаторно значение – 3145 бр.;*
- *Анализи по микробиологични показатели – 332 бр.;*
- *Анализи по физико-химични показатели -1013 бр.;*
- *Анализи по радиологични показатели – 120 бр.*

2. Отговарящи анализи за качество на питейните води в големи/малки зони на водоснабдяване, както следва:

- *Анализи за показатели с индикаторно значение – 3137 бр.;*
- *Анализи по микробиологични показатели – 330 бр.;*
- *Анализи по физико-химични показатели -1013 бр.;*
- *Анализи по радиологични показатели – 112 бр.“*

Към писмото е представена разпечатка на Справка № 12 „Отчет и разчет на броя анализи на питейната вода за 2017 г.“, но не е заверена по надлежния ред. Не са представени Справка № 2 „Променливи за изчисление на показателите за качество на предоставяните ВиК услуги” и Справка № 3 „Показатели за качество на предоставяните ВиК услуги”, където корекцията оказва влияние.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iD51a - Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби;

iD62a - Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

iD63a - Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

iD64a - Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

iD65a - Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

D51a - Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от Закона за водите;

D62a - Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

D63a - Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

D64a - Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

D65a - Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

iD51b - Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на водоснабдяване, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби;

iD62b - Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

iD63b - Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

iD64b - Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

iD65b - Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

D51b - Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, ал. 1, т. 3 от Закона за водите;

D62b - Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;

D63b - Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;

D64b - Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;

D65b - Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;

iD98 - Общ брой на зоните на водоснабдяване с изпълнен мониторинг;

iD99 - Общ брой на зоните на водоснабдяване в обслужваната от ВиК оператора територия.

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички променливи, за които информация се генерира от регистъра на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При проверката е констатирано, че ВиК операторът през 2017 г. не е поддържал електронен регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни регистри ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с 2 бр. екранни снимки;
- копие на дневник на резултати от физикохимични и микробиологични анализи на ПСПВ, гр. Перник – 3 бр.

Препоръки:

1. Да регламентира внедрения от м. юли 2018 г. регистър на лабораторни изследвания

за качеството на питейните води (като отделен модул към ПП „ВиК Център“), със заповед на управителя.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

3. Да въведе механизми за съхраняване на записи за извършени промени във введените данни.

4. Да въведе и утвърди вътрешни процедури с описание на процесите на работа с данните.

5. Да създаде възможност регистърът да генерира справки по зададени критерии.

6. Да въведе механизми за проверка и последващ контрол на съхраняваните данни.

7. Да въведе липсващите реквизити, посочени в „*Специфични характеристики*“ към т. 1.4. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.;

8. Да представи справки № № 2, 3 и 12 от отчетите данни за 2017 г. с отразена информацията за анализите в малки и големи зони на водоснабдяване, посочена в писмо с изходящ № 1764 / 07.08.2018 г., заверени по надлежния ред.

1.5.Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът разполага с акредитирана лаборатория за питейните води и отпадъчните води – ЛИК, с два офиса – офис 1 за питейните води и офис 2 за отпадъчните води. В частта за отпадъчни води, офисът се помещава в ПСОВ Батановци.

През 2017 г. регистърът на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води е поддържан на хартиен носител - Входящо-изходящ дневник.

От 01.01.2018 г. ВиК операторът за регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, използва отделен модул в ПП „ВиК Център“. Данните се съхраняват на корпоративен сървър, а достъпът е регламентиран с потребителски имена и пароли.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води и официална процедура за начина и реда за поддържането му.

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът не е поддържал електронен регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.5. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период (променлива iD96)“ – 46 бр.

Стойността на променлива iD96 за 2017 г., представена в КЕВР, е получена чрез ръчно броене на данните в хартиения регистър (дневник) и не бе търсено потвърждаване, поради необходимостта от технологично време, с което работната група не разполагаше.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

- iD96 - „Общ брой проби за качество на отпадъчните води, изискуеми съгласно разрешителните за заустване“;
- iD97 – „Брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период“;

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички гореописани променливи, за които информация се генерира от регистъра на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При проверката е констатирано, че ВиК операторът през 2017 г. не е поддържал електронен регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни регистри ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (1 бр.);
- копие на входящо изходящ дневник – 2 стр.;
- копия на договори с промишлени предприятия; копия на издадени фактури и копия на протоколи от изпитване на отпадъчните води на същите предприятия – 3бр.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ООД, гр. Перник следва:

1. Да регламентира внедрения от 01.01.2018 г. регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води (като отделен модул към ПП „ВиК Център“), със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина на работа и реда на поддържане на регистъра.
3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в „Специфични характеристики“ в т. 1.5. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

1.6.Регистър на оплаквания от потребители

Констатации от проверката на място:

През 2017 г., информацията за оплакванията от потребители е водена на хартиен носител – Дневник жалби.

От м. юни 2018 г. регистърът на оплаквания от потребители е разработен като отделен модул към ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на регистър на оплаквания от потребители и официална процедура за начина и реда за поддържането му.

Констатации:

Информацията за оплаквания на потребителите през 2017 г. е поддържана на хартиен носител, който не представлява електронен регистър. Такъв е разработен от м. юни 2018 г., като отделен модул към ПП „ВиК Център“. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.6. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посоещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99)“ - 172 бр.

- „Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни (променлива iF98)“ - 158 бр.

Данните за броят на оплакванията (променливи iF99 и iF98) за отчетната 2017 г. са резултат от ръчно преброяване на записи в регистър на хартиен носител. По време на проверката потвърждаване на стойностите не бе търсено, т.к. за преброяването им е необходимо технологично време, с което работната група не разполагаше.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iF98: Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни;

F24: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услуга доставяне на вода на потребителите;

wF20: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

iF88: Общ брой на отговори на оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

iF99: Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период.

F23: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услуга доставяне на вода на потребителите;

F16: Общ брой оплаквания от потребители свързани с налягане във водоснабдителната система за разглеждания период;

iF17: Общ брой оплаквания за нарушено водоснабдяване;

F18: Общ брой оплаквания за качеството на питейната вода;

F19: Общ брой други оплаквания за услугата доставяне на вода на потребителите;

wF12: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

wF13: Общ брой оплаквания за запушвания на канализационната мрежа;

wF14: Общ брой оплаквания за наводнявания на имоти;

iwF15: Общ брой оплаквания за замърсявания, мирис и гризачи;

wF16: Общ брой други оплаквания за услугата отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

iF89: Общ брой оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички гореописани променливи, за които информация се генерира от регистъра на оплаквания от потребители, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При проверката е констатирано, че ВиК операторът през 2017 г. е поддържал информацията за оплаквания на потребителите на хартиен носител, който не е електронен регистър на оплаквания от потребителите, липсвала е утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането му. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни регистри ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (6 бр.);
- копие на Дневник жалби – 4 стр.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ООД, гр. Перник следва:

1. Да регламентира внедрения регистър на оплаквания от потребители (като отделен модул към ПП „ВиК Център“), със заповед на управителя;
2. Да въведе официална процедура за начина на работа и реда на поддържане на регистъра.
3. Да въведе механизми за съхраняване на записи за извършени промени във введените данни.
4. Да въведе и утвърди вътрешни процедури с описание на процесите за работа с данните.
5. Да създаде възможност регистърът да генерира справки по зададени критерии.
6. Да въведе механизми за проверка и последващ контрол на съхраняваните данни.
7. Да въведе липсващите параметри, посочени в „*Специфични характеристики*“ към т. 1.6. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

1.7.Регистър за утайките от ПСОВ

Констатации от проверката на място:

През 2017 г. ВиК операторът е поддържал информацията за утайките в регистър на хартиен носител – отчетна книга, попълвана при настъпване на събитие и файл формат Ексел.

От м. юли 2018 г. регистърът за утайките от ПСОВ е разработен като отделен модул към ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

По време на проверката ВиК операторът поясни, че ПСОВ Земен е приет за експлоатация и поддръжка на 01.04.2016 г.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на регистър за утайките от ПСОВ и официална процедура за начина и реда за поддържането му.

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът е поддържал информацията за утайките, образувани при дейността на ПСОВ във файл формат Excel и на хартиен носител, който по същество е регистър, но не представлява електронен такъв. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.7. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година (променлива wA15)“ – 0 т.

ВиК операторът по време на проверката поясни, че не се извършват дейности по оползотворяване и депониране на утайките. Същите се съхраняват на площадка за временно съхранение на територията на ПСОВ. В тази връзка, отчетната стойност за променливата wA15 е „0“.

- „Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14)“ – 187 т.

Стойността, отчетена към КЕВР, за променливата wA14 се получава, чрез ръчно изчисляване от данните в хартиен регистър, което изисква технологично време и потвърждаване на стойностите по време на проверката не бе търсено. Същите данни за утайките, ВиК операторът е посочил и в годишния доклад за 2016 г. към НСИ (за двете ПСОВ).

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

wA15: *Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година;*

wA14: *Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година (тон сухо вещество).*

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички гореописани променливи, за които информация се генерира от регистъра за утайките от ПСОВ, ВиК операторът е дал предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При проверката е констатирано, че ВиК операторът през 2017 г. не е поддържал електронен регистър на утайките от ПСОВ, липсвала е утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането на информацията за утайките, поради което дадената от дружеството предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни регистри ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (1 бр.);
- копие на „Годишен отчет за образувани утайки от ПСОВ за 2016 г.“;
- копие на „Отчетна книга за оползотворяване и / или обезвреждане на отпадъци“.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ООД, гр. Перник следва:

1. Да регламентира със заповед на управителя внедрения от м. юли 2018 г. регистър на утайките от ПСОВ (като отделен модул в ПП „ВиК Център“).
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
3. Специализираният софтуер, в който се поддържа регистърът, да отговаря на изискванията посочени в т. „Общи характеристики“ на т. 1.7.
4. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в „Специфични характеристики“ към т. 1.7. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

1.8.Регистър на водомерите на СВО (средства за измерване)

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът поддържа информацията за водомерите на СВО (средства за измерване) в ПП „Инкасо“ на фирма „Унисофт“ ООД, гр. Русе. ПП дава възможност за генериране на справки по различни критерии в зависимост от нуждите на анализа.

Няма промени в общите и специфичните характеристики, посочени в т. 1.8. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на регистър на водомерите на СВО (средства за измерване) и официална процедура за начина на работа и реда за поддържането му.

Констатации:

Информацията за водомерите на СВО (средства за измерване) се поддържа в ПП „Пласмент“, който е регистър. Следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.8. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година (променлива iD45)“ – 6 748 бр. и

- „Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44)“ – 59 175 бр.

Информацията към КЕВР за двете променливи за 2017 г. е представена от ПП „Инкасо“. По време на проверката, направената извадка за променлива iD45 показва стойност 6685 бр., а за променлива iD44 - 59 176 бр.

Разликата в отчетената стойност за променливата iD45 за 2017 г. и констатираната по време на проверката, ВиК операторът обясни с възникнал проблем в ПП „Инкасо“, състоящ се в това, че подмяната на пластмасова пломба на водомер или новопломбиран такъв, след като се нанесе в ПП, последният я приема като промяна на срока на последваща проверка. ВиК операторът разясни, че се работи по отстраняване на проблема.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iD45: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година;

iD44: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип.

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички гореописани променливи, за които информация се генерира от регистъра на водомерите на СВО (средства за измерване), ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

По време на проверката, търсените отчетни стойности за 2017 г. на променливите iD45 и iD44, не бяха потвърдени директно чрез направените извадки от ПП „Инкасо“.

През 2017 г. ВиК операторът разполага с регистър на водомерите на СВО (средства за измерване), но е липсвала утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането му. В тази връзка дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни регистри ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2)

По време на проверката бяха представени:

- извадка от ПП „Инкасо“ – 2 бр.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ООД, гр. Перник следва:

1. В най-кратък срок да отстрани проблема в ПП „Инкасо“, свързан с неправилното разпознаване на данните за пломбиране на водомер;
2. Да регламентира внедрения регистър със заповед на управителя;
3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
4. Да въведе и утвърди вътрешни процедури с описание на процесите за работа с данните.
5. Да въведе липсващите параметри, посочени в „*Специфични характеристики*“ към т. 1.8. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

1.9. Система за отчитане и фактуриране

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът използва специализиран софтуер – програмен продукт „Инкасо“ на „Унисофт“ ООД, гр. Русе от 2010 г., с 2 модула – физически и юридически лица. Няма промяна в общите и специфичните характеристики, посочени в т. 1.8. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на системата за отчитане и фактуриране и официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ.

Констатации:

ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране, представляваща специализиран софтуер „Инкасо“. Следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.9. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2

„Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор (променлива iA10)“ – 6 211 993 м³.

Обемът на фактурираните количества вода за 2017 г. е получен от ПП „Инкасо“, като по време на проверката, справката от ПП показва 6 212 003 м³.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

- iA10 – „Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор“;

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички гореописани променливи, за които информация се генерира от системата за отчитане и фактуриране, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При проверката е констатирано, че ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране, като отчетената стойност за 2017 г. на променливата iA10 не бе потвърдена чрез направената извадка от системата. През 2017 г. е липсвала утвърдена

официална процедура за начина и реда за поддържането на системата за отчитане и фактуриране Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни регистри ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- извадка от ПП „Инкасо“.

Препоръки:

1. Да регламентира внедрената система за отчитане и фактуриране със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в „Специфични характеристики“ към т.1.9. от Констатилен протокол от 08.11.2017 г.

1.10.Счетоводна система

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът използва програмен счетоводен продукт „Торнадо“ отговарящ на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО. Представено е копие на Заповед №РД 01/04.01.2017 г. за въвеждане и прилагане на счетоводна система за регулаторна отчетност и *Счетоводна политика за регулаторна отчетност на „ВиК“ ООД, гр. Перник*, която се прилага от 01.01.2017 г. и напълно кореспондира с Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели, приети с решение на КЕВР по т.5 от Протокол №76/19.04.2016 г., изменени с решение на КЕВР по т.1 от Протокол №252/29.11.2017 г.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2

„Променливи“:

От счетоводната система се генерира информация за следните променливи:

G1: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услуга доставяне на вода на потребителите

G4: Обща сума на отчетените разходи за услуга доставяне на вода на потребителите съгласно ЕСРО

iwG1b: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услугата отвеждане на отпадъчни води

iwG4b: Обща сума на отчетените разходи за услугата отвеждане на отпадъчни води съгласно ЕСРО

iwG1c: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услугата пречистване на отпадъчни води

iwG4c: Обща сума на отчетените разходи за услуга пречистване на отпадъчни води съгласно ЕСРО

iG99: Обща сума на приходите от продажби на водоснабдителни и канализационни услуги за годината

iG98: Обща сума на вземанията от потребители и доставчици към края на годината

iG97: Обща сума на вземанията от потребители и доставчици за предходната година

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички променливи, съдържащи се в счетоводната система, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило ЕСРО, поради което поставената оценка се приема.

1.11.База данни с измерените количества вода на вход ВС

Констатации от проверката на място:

Информацията за измерените количества вода на вход ВС се поддържа в техническия отдел (ПТО) на дружеството, във файл формат Excel. Данните се съхраняват на локален компютър. От главния енергетик на дружеството се предоставя в отдел ПТО таблична справка с месечните количества добита вода обхванати с измервателни уреди. Месечната информация включва справки от техническите ръководители, гл. енергетик и двустранни констативни протоколи с Басейнова дирекция за добитите месечните водни количества от яз. Студена. Показанията на разходомера на яз. Студена се отчитат ежедневно и се записват на хартиен носител - дневник за добитите водни количества.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на базата данни с измерените количества вода на вход ВС и официална процедура за начина на работа и реда за поддържането ѝ.

Констатации:

ВиК операторът поддържа информация за измерените количества вода на вход ВС във файл формат Ексел, който по начина на достъп до данните и тяхното съхраняване не представлява база данни. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г (вж. т. 1.10. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Програмният продукт, в който се поддържа базата данни трябва да отговаря на следните изисквания: основание за внедряване и работа - а) вътрешна политика/процедура; б) наличие на утвърдени вътрешни процедури с описание на процесите на работа с данните: набиране/ отчитане; въвеждане; обработка и анализ, др.; тип база данни - специализиран софтуер; MS Excel / Access; въвеждането на данни се осъществява от отделни потребители: съхраняване на записи за извършени промени във введените данни - дата на извършена промяна, основание и потребител); начин на въвеждане на първична информация - ръчно/автоматизирано; основание (източник на първична информация) - първичен/вторичен документ; актуализиране на информацията - регулярно/настъпване на събитие/документ; начин на съхранение на данните - сървър; интервал от време на архивиране на копие на данните - всеки ден/седмица/месец; потребители и права на достъп - администратор/въвеждане на данни/генериране на справки.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q4, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г.), (променлива A3)“ – 25 018 592 м³.

Отчетната стойност за 2017 г. е получена от данните във файл формат Ексел и бе потвърдена.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

A3: Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q4, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи

iA10: Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор;

iA21: Неносеща приходи вода (Q9 съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички гореописани променливи, за които информация се генерира от База данни с измерените количества вода на вход ВС, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При проверката е констатирано, че ВиК операторът поддържа информацията за измерените количества вода на вход ВС във файл формат Ексел, който по начина на достъп до данните и тяхното съхраняване не представлява база данни, както и че през 2017 г. е липсвала утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането на данните за измерените количества вода на вход ВС. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни, основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл във формат Ексел с добитите водни количества по водоизточници и съответната такса водоползване - 1 бр.;
- копия на двустранни констативни протоколи с Басейнова дирекция за ползваните месечни водни обеми от яз. Студена – 10 бр.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ООД, гр. Перник следва:

1. Софтуерът, в който се поддържа базата данни, да отговаря на изискванията посочени в „Констатации“ на т. 1.11. База данни с измерените количества вода на вход.
2. Да внедри база данни с измерените количества вода на вход ВС със заповед на управителя.
3. Да въведе официална процедура за начина на работа и реда на поддържане на базата данни.
4. Да въведе механизми за съхраняване на записи за извършени промени във въведените данни.
5. Да въведе и утвърди вътрешни процедури с описание на процесите за работа с данните.
6. Да създаде възможност базата данни да генерира справки по зададени критерии.
7. Да въведе механизми за проверка и последващ контрол на съхраняваните данни.
8. Да въведе липсващите параметри, посочени в „Специфични характеристики“ към т. 1.10. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.
9. Базата данни следва да се съхранява на корпоративен сървър.

1.12.База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът експлоатира два броя пречиствателни станции за питейни води - ПСПВ Перник и ПСПВ Рударци. Към момента на проверката, ВиК операторът поддържа за всяка ПСПВ дневник на хартиен носител, в който се попълват ежедневно данни за водните количества на вход и изход станция. Данните се обобщават на месечна основа във файл формат Ексел (за всяка ПСПВ) на локален компютър.

През 2018 г. база данните с измерени количества вода на вход ПСПВ е разработена като отделен модул към ПП „ВиК Център“ и включва данни за двете ПСПВ

експлоатирани от ВиК оператора, като модулът е закупен но е в процес на доуточняване на информацията с програмистите от фирма Висофт. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на базата данни с измерените количества вода на вход ПСПВ и официална процедура за начина на работа и реда за поддържането ѝ.

Констатации:

ВиК операторът през 2017 г. не е разполагал с база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ. Следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.11. на Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За променливите, съдържащи се в база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При направената проверка е установено, че дружеството през 2017 г. не е разполагало с база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ, като и че е липсвала утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането на данните за измерените количества вода на вход ПСПВ. Дадената предварителна оценка от ВиК оператора не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни, основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество на информацията (2).

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ООД, гр. Перник, следва:

1. Да регламентира със заповед на управителя внедрената през 2018 г. база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ (като отделен модул към ПП „ВиК Център“).

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.

3. Да въведе механизми за съхраняване на записи за извършени промени във введените данни.

4. Да въведе и утвърди вътрешни процедури с описание на процесите за работа с данните.

5. Да създаде възможност базата данни да генерира справки по зададени критерии.

6. Да въведе механизми за проверка и последващ контрол на съхраняваните данни.

7. Да въведе параметрите, посочени в „Специфични характеристики“ към т. 1.11. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

1.13. База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация

Констатации от проверката на място:

Към момента на проверката ВиК операторът няма създадена база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация.

Няма промяна в общите и специфичните характеристики на базата данни спрямо проверката, извършена през 2017 г. (посоченото в т. 1.12. на Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на базата данни за изчисляване на неизмерената законна консумация и официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ.

Констатации:

Към момента на проверката дружеството не поддържа база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (посоченото в т. 1.12. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Подадена нефактурирана вода A13 (Q3A)“ – 990 736 м³.

ВиК операторът в отчетните данни към КЕВР за 2017 г., за променливата A13(Q3A) е приел да представи количество вода, представляващо 3,96 % от общо подадената във ВС (25 018 592 м³), в съответствие с изискването на Указания за прилагане на НРКВКУ – „за регулаторния период 2017-2021 г. се приема, че нивото на нефактурираната вода Q3A, не може да надхвърля 4% от общото количество вода на вход система Q4”.

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички променливи, съдържащи се в база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При направената проверка е установено, че дружеството не поддържа тази база данни, като при определяне на обема на подадената нефактурирана вода, отчетен за 2017 г. е спазило изискванията на Указания за прилагане на НРКВКУ. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

ВиК операторът следва да има предвид, че след изтичане на срока по т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ („до края на 2018 г.“), ако не е внедрил изискуемите по т. 83 и т. 84 от цитираните указания, регистри и база данни, оценката за качество на данните, които произлизат от тях ще бъде приета за най-ниската - „Липсва информация“ (4).

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ООД, гр. Перник следва:

1. Да разработи методология и внедри база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация със заповед на управителя.
2. Софтуерът, в който се поддържа базата данни, да отговаря на изискванията посочени в „Констатации“ на т. 1.11. База данни с измерените количества вода на вход ВС.
3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.
4. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в „Специфични характеристики“ към т. 1.12. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

1.14.База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ

Констатации от проверката на място:

Към момента на проверката ВиК операторът експлоатира две пречиствателни станции за отпадъчни води (ПСОВ) – ПСОВ Батановци и ПСОВ Земен. Отчетените дневни стойности за количествата на вход и изход ПСОВ Батановци се отразяват в дневник, на хартиен носител. Така поддържаните данни се обобщават на месечна основа във файл формат Ексел, на локален компютър. За ПСОВ Земен се отчитат количества на изход станция, съгласно разрешителното за заустване (73 хил. м³).

От 2018 г. базата данни с измерените количества вода на вход ПСОВ е разработена като отделен модул към ПП „ВиК Център“ и включва информация за двете ПСОВ. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на базата данни с измерените количества вода на вход ПСОВ и официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ.

Констатации:

ВиК операторът през 2017 г. поддържа информация за измерените количества вода на вход ПСОВ във файл формат Ексел, който по начина на достъп до данните и тяхното съхраняване не представлява база данни. Следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.13. на Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wA2)“ – 9 987 000 м³.

Представената отчетна стойност за 2017 г. се получава чрез данните във файла формат Ексел. При проверката на място, стойността бе потвърдена.

От тази база данни се генерира информация за променливата

- wA2: Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора.

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За променливата, съдържаща се в база данни за измерените количества вода на вход ПСОВ, ВиК оператора е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При направената проверка е установено, че през 2017 г. дружеството е поддържало информация за измерените количества вода на вход ПСОВ във файл формат Ексел, който по начина на достъп до данните и тяхното съхраняване не представлява база данни, както и че е липсвала утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл формат Ексел с водните количества по дати и месеци за 2017 г. (1 бр.);

- разпечатка от файл формат Ексел за водните количества на вход и изход ПСОВ Батановци по месеци и общо за 2017 г. и разпечатка на екранна снимка на същото.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ООД, гр. Перник следва:

1. Да регламентира внедрената от 2018 г. база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ (като модул към ПП „ВиК Център“) със заповед на управителя.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.

3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в „*Специфични характеристики*“ към т.1.13. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

1.15. База данни за контролни разходомери и дейта логери

Констатации от проверката на място:

Към момента на проверката ВиК операторът няма изградена База данни за контролни разходомери и дейта логери. По време на проверката бе показана информация за контролни разходомери в табличен вид - файл формат Ексел, изготвен във връзка с подготвяне на същата за поставяне в подготвящата се база данни, съгласно модел, посочен в договора с АВиК.

За данните от дейта логерите се използва SCADA, но информацията от тях не се прехвърля/ обобщава в самостоятелна БД. В SCADA са включени 7 бр. логери, които обхващат 7 бр. ДМА зони на гр. Перник. Информацията от логерите може да се наблюдава в реално време, съхранява се на сървър на производителя, като на ВиК оператора е осигурен оторизиран достъп до него. Информацията от логерите може да се визуализира в графичен и в табличен вид.

В дружеството е изградена АСУВ. Тя включва нивомерни датчици, датчици за налягане, контролери за управление и наблюдаване на ПС и резервоари в населените места Перник, Радомир, Земен, Трън, Брезник, Ковачевци.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на базата данни за контролни разходомери и дейта логери и официална процедура за начина на работа и реда за поддържането ѝ.

Констатации:

ВиК операторът през 2017 г. не е разполагал с база данни за контролни разходомери и дейта логери. Следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.14. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общ брой водомери на водоизточници“ – 23 бр.

Информацията за тази променлива се поддържа на хартиен носител. Отчетената стойност за 2017 г. е резултат от ръчно преброяване, което изисква технологично време. В тази връзка потвърждаване на стойността на бе търсено.

- „Общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници)“ – 74 бр.

Информацията за тази променлива се поддържа във файл формат Ексел, по общини и населени места, като съгласно данните във файла стойността на променливата за 2017 г. е 55 бр.

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички променливи, за които информация се генерира от База данни за контролни разходомери и дейта логери, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При направената проверка е констатирано, че ВиК операторът през 2017 г. не е поддържал база данни за контролни разходомери и дейта логери. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни, основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, отчетните стойности не са потвърдени по време на проверката, като се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

По време на проверката бяха представени:

файл с екранни снимки (3 бр.) за АСУВ;

файл с екранни снимки (4 бр.) за дейта логерите;

файл с екранни снимки (1 бр.) за контролните водомери.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги, „ВиК“ ООД, гр. Перник следва:

1. Да внедри база данни за контролни разходомери и дейта логери със заповед на управителя.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.

3. Да въведе механизми за съхраняване на записи за извършени промени във введените данни.

4. Да въведе и утвърди вътрешни процедури с описание на процесите за работа с данните.

5. Да създаде възможност базата данни да генерира справки по зададени критерии.

6. Да въведе механизми за проверка и последващ контрол на съхраняваните данни.

7. Да въведе параметрите, посочени в „Специфични характеристики“ към т. 1.13. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

1.16.База данни за изразходваната електрическа енергия

Констатации от проверката на място:

В отдел Енерго механичен (ЕМО) на дружеството се изготвят отделни таблични справки (във файлове - формат Excel), в които месечно се попълва информация от отделните фактури. Файловете са разпределени в директории по години, на локален компютър, като информацията се съхранява на локалния компютър на главеният енергетик.

От м. юни 2018 г. база данните е разработена като отделен модул към ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с потребителски имена и пароли, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на базата данни за изразходваната електрическа енергия и официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ.

Констатации:

Данните за изразходваната електрическа енергия през 2017 г. се поддържат във файл

формат Ексел, който по начина на достъп до данните и тяхното съхраняване не представлява база данни (вж. изискванията описани в „Констатации“ на т. 1.11. База данни с измерените количества вода на вход). Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (посоченото в т. 1.15. на Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора (променлива zD1)“ – 7 306 754 кВтч.

- „Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчни води от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13)“ – 1118968 кВтч.

При проверката на място отчетените стойности за двете променливи за 2017 г. бяха потвърдени чрез данните от файловете във формат Ексел.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

zD1: Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора;

wD13: Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ експлоатирани от ВиК оператора.

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички гореописани променливи, за които информация се генерира от База данни за изразходваната електрическа енергия, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При направената проверка е констатирано, че ВиК операторът през 2017 г. е поддържал информацията за изразходваната електрическа енергия във файл формат Ексел, който по начина на достъп до данните и тяхното съхраняване не представлява база данни, както и че е липсвала утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането на данните за потребената електрическа енергия. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни, основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (2 бр.);
- файл с екранни снимки (10 бр. от ПП „ВиК Център“).

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ООД, гр. Перник следва:

1. Да регламентира внедрената от м. юни 2018 г. база данни за изразходваната електрическа енергия (като отделен модул в ПП „ВиК Център“) със заповед на управителя;
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе механизми за съхраняване на записи за извършени промени във введените данни.
4. Да въведе и утвърди вътрешни процедури с описание на процесите за работа с данните.

5. Да създаде възможност базата данни да генерира справки по зададени критерии.
6. Да въведе механизми за проверка и последващ контрол на съхраняваните данни.
7. Да въведе липсващите параметри, посочени в „*Специфични характеристики*“ към т. 1.15. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

1.17.База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване

Констатации от проверката на място:

По време на проверката, ВиК операторът информира че от 2008 г. не е извършвал присъединяване на имоти към ВиК мрежите. ВиК операторът разясни, че по принцип документи за присъединяване се подават в деловодството, където евентуално подадените такива до 2018 г. са щели да бъдат заведени в хартиен регистър - дневник.

От 2018 г. база данните е разработена като отделен модул към ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с потребителски имена и пароли, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на базата данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и официална процедура за начина на работа и реда за поддържането ѝ.

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът е поддържал информацията за сключени и изпълнени договори за присъединяване на хартиен носител, който не е електронна база данни. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.16. на Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от ЗУТ (променлива iE8)“ – 0 бр. и

- „Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година (променлива iE10)“ – 0 бр.

По време на проверката, ВиК операторът поясни, че през 2017 г. няма потребители, представили документи и заявили готовност за присъединяване към водоснабдителната система, поради което няма изпълнени такива за същата година.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

iE8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;

iE10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година;

iW8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към канализационната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;

iW10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към канализационната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година.

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички гореописани променливи, за които информация се генерира от База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При проверката е установено, че ВиК операторът през 2017 г. не е разполагал с електронна База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, както и че е липсвала официална процедура за начина и реда за поддържането на информацията за сключени и изпълнени договори за присъединяване. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания за прилагане на НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни, основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка за качество на информацията - „Средно качество“ (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (6 бр.)

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ООД, гр. Перник следва

1. Да регламентира внедрената през 2018 г. база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване (като отделен модул към ИП „ВиК Център“) със заповед на управителя;

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.

3. Да въведе механизми за съхраняване на записи за извършени промени във введените данни.

4. Да въведе и утвърди вътрешни процедури с описание на процесите за работа с данните.

5. Да създаде възможност базата данни да генерира справки по зададени критерии.

6. Да въведе механизми за проверка и последващ контрол на съхраняваните данни.

7. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в „Специфични характеристики“ към т. 1.16. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

1.18. База данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът от м. април 2012 г. е внедрил програмен продукт „Поликонт“ с 2 модула - кадри и работни заплати. Няма промяна в общите и специфичните характеристики на базата данни, описани в т. 1.17. на Констативен протокол от 08.11.2017 г.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на базата данни с длъжностите и задълженията на персонала и официална процедура за начина на работа и реда за поддържането ѝ.

Констатации:

Поддържаната от ВиК оператора информация за длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора представлява база данни. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.17. на Констативен протокол от 08.11.2017 г.).

Проверка на отчетените от ВиК оператора данни за 2017 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2017 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите (променлива B1)“ - 262 бр. и

- „Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wB1)“ - 65 бр.

Програмата генерира справка за общия брой персонал за 2017 г. по дейности и услуги, като за да се получат стойностите на променливите B1 и wB1, справката се обработва допълнително на ръка. Търсените отчетени стойности за 2017 г. не бяха потвърдени.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

- B1: *Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите;*
- wB1: *Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води.*

Анализ на дадената от ВиК оператора предварителна оценка за качеството на информацията:

За всички гореописани променливи, за които информация се генерира от База данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При проверката е констатирано, че ВиК операторът разполага с База данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, както и че през 2017 г. е липсвала утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ. Търсените отчетни стойности не бяха потвърдени. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (4 бр.);

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ООД, гр. Перник следва:

1. Да регламентира внедрената база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.
3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в „Специфични характеристики“ на т. 1.17. от Констативен протокол от 08.11.2017 г.

2. Проверка на изпълнени обекти от инвестиционната и ремонтна програма– по т. 6 – т. 8 от техническата част и по т. 2 - 3 от икономическата част Програмата.

2.1. Проверка на извършените капиталови разходи през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) и начина на отчитане и осчетоводяване.

Избрани са следните обекти от Инвестиционната програма по услуги и направления - общо 17 бр.:

За услугата доставяне на вода на потребители

• Довеждащи съоръжения:

1. *Довеждащ водопровод до резервоар с. Студена, ул. Барбеш – монтиран водомер Ø 150* - представено е досие на обекта, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост, искане за отпускане на материални ценности.

Проверените довеждащи съоръжения са с проектен № 000331/31.01.2017 и са заприходени с инвентарен № 000212, осчетоводени в сметка 2070105 *Довеждащи съоръжения на стойност 1 148 лв.*

2. *Довеждащ водопровод ПС Бучино с. Студена, ул. Барбеш – монтиран водомер Ø 150* - представено е досие на обекта, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост, искане за отпускане на материални ценности.

Провереният обект *Довеждащ водопровод ПС Бучино с. Студена, ул. Барбеш – монтиран водомер Ø 150* е с проектен № 007056/17.11.2017 и е заприходен в сметка 2070105 *Довеждащи съоръжения на стойност 1 486 лв.*

3. *Реконструкция на водопровод Ø 90 в с. Лесковец* - представено е досие на обекта, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост и искане за отпускане на материални ценности от склад на ВиК оператора, липсва чертеж/схема.

Провереният обект *Реконструкция на водопровод Ø 90 в с. Лесковец* е с проектен № 004149/ 04.08.2017 и е осчетоводен като *Активи в процес на изграждане в сметка 2070105 Довеждащи съоръжения на стойност 2 768 лв.;*

• Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м:

4. *Реконструкция на етернитов водопровод Ø 80, 600 м. в с. Дивля, р-н Земен* - представено е досие на обекта, включващо изискуемите технически и икономически документи - работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост и искане за отпускане на материални ценности от склад на ВиК оператора, липсва чертеж/схема.

Провереният обект *Реконструкция на етернитов водопровод Ø 80, 600 м. в с. Дивля, р-н Земен* е с проектен код 000331/31.01.2017 и е осчетоводен като *Активи в процес на изграждане в сметка 2070111 Рехабилит. и разшир. на водопр. мрежа над 10 м* на стойност 2 864 лв.

5. *Реконструкция на водопровод Ø 80 в гр. Батановци, кв. Делниче* - представено е досие на обекта, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост, протокол за приемане на извършени СМР и искане за отпускане на материални ценности от склад на ВиК оператора, липсва чертеж/схема.

Провереният обект *Реконструкция на водопровод Ø 80 в гр. Батановци, кв. Делниче* е с проектен код 007121/21.11.2017 и е заприходен с инвентарен № 004517 и осчетоводен в сметка 2070111 *Рехабилит. и разшир. на водопр. мрежа над 10 м* на стойност 27 098 лв.;

6. *Подмяна на смукателна и напорна тръбна част на ПА2 на ПС Опалово* - представено е досие на обекта, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост, протокол за приемане на извършени СМР и искане за отпускане на материални ценности от склад на ВиК оператора, липсва чертеж/схема.

Провереният обект *Подмяна на смукателна и напорна тръбна част на ПА2 на ПС Опалово* е с проектен код 001974/12.04.2017, заприходен с инвентарен № 1506 и е осчетоводен в сметка 2070111 *Рехабилит. и разшир. на водопр. мрежа над 10 м* на стойност 1 412 лв.

• Сградни водопроводни отклонения:

7. *Подмяна на СВО Ø 25 етернит, в с. Велковци, общ. Брезник* - представено е досие на обекта, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост и искане за отпускане на материални ценности от склад на ВиК оператора, липсва чертеж/схема.

Провереният обект е с проектен код 007084/20.11.2017 и е осчетоводен като *Сградни водопроводни отклонения в сметка 2070112 Сградни водопроводни отклонения* на стойност 234 лв.

- Зониране на водопроводната мрежа-контролно измерване:

8. *Ел. магнитен разходомер зонава шахта RS3* - представено е досие на обекта, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост, фактура оригинал и приемно-предавателен протокол издадени от „Кюбико“ ЕООД.

Проверените *ел. магнитни разходомери зонава шахта RS3* са с проектен код 002478/16.05.2017 и са осчетоводени в *сметка 2070115 Зониране на водопр.мр./контролно измерване* на стойност 6 059 лв.;

9. *Ел. магнитен разходомер зонава шахта RS5* - представено е досие на обекта, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост, фактура оригинал и приемно-предавателен протокол издадени от „Кюбико“ ЕООД.

Проверените *ел. магнитни разходомери зонава шахта RS5* са с проектен код 002480/16.05.2017 и са осчетоводени в *сметка 2070115 Зониране на водопр.мр./контролно измерване* на стойност 6 059 лв.

- Нови обекти - водоснабдяване

10. *Изграждане на АСУВ по GSM за градски резервоари Могилче – шкаф, с. Големо Бучино, общ. Перник* представено е досие на обекта, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост, фактура изд. от „Амтек-А“ ЕООД и искане за отпускане на материални ценности от склад на ВиК оператора.

Провереният обект *Изграждане на АСУВ по GSM за градски резервоари Могилче – шкаф, с. Големо Бучино, общ. Перник* е с проектен код 007256/28.11.2017 на стойност 1 589 лв. е осчетоводен в *сметка 2070124 Др. спец оборудване за водоснабдяване*.

За услугата Отвеждане на отпадъчните води

- Рехабилитация и разширение на канализационната мрежа над 10 м:

11. *Капак Ø 80 (бетонен) на шахта (на канал стоманобетон Ø 200, 859 м.) в гр. Перник, кв. Твърди ливади* - представено е досие, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост и искане за отпускане на материални ценности от склад на ВиК оператора.

Провереният обект е с проектен код 002404/11.05.2017, заприходен е с инвентарен № 003309 и е осчетоводен в *сметка 2070203 Рехабилит. и разшир. на КМ над 10 м* на стойност 1 286 лв.;

12. *Капак Ø 1200 (стоманобетон) на шахта (на канал бетон Ø 250, 1060 м. в гр. Перник, кв. Васил Левски* - представено е досие, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост и искане за отпускане на материални ценности от склад на ВиК оператора.

Провереният обект е с проектен код 003756/25.07.2017, заприходен е с инвентарен № 003318 и е осчетоводен в *сметка 2070203 Рехабилит. и разшир. на КМ над 10 м* на стойност 599 лв.

13. *Капак на шахта (бетонен) (на канал бетон Ø 300, 10212 м.) в гр. Перник, по ул. "Никола Чучулков", кв. Център (въведен в експлоатация 2018 г.)* - представено е досие, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна

ведомост и искане за отпускане на материални ценности от склад на ВиК оператора.

Провереният обект е с проектен код 006412/20.10.2017, заприходен е с инвентарен № 003312 и е осчетоводен в *сметка 2070203 Рехабилит. и разшир. на КМ над 10 м* на стойност 1 301 лв.

14. *Капак Ø 80 на шахта (бетонен) (на канал бетон Ø 250, 10400 м.) в гр. Перник, по ул. "Петко Каравелов" № 6, кв. Център (въведен в експлоатация 2018 г.)* - представено е досие, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост и искане за отпускане на материални ценности от склад на ВиК оператора.

Провереният обект е с проектен код 005333/05.09.2017, заприходен е с инвентарен № 003341 и е осчетоводен в *сметка 2070204 Сградни канализационни отклонения* на стойност 689 лв.

- Пречиствателни станции за отпадъчни води:

15. *ПСОВ Батановци, прекъсвач, превключвател и термична защита за шнекова помпа 1,3,5,6-ВТ-100 (002713)* - представено е досие, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост и искане за отпускане на материални ценности от склад на ВиК оператора.

Провереният обект е с проектен код 002945/14.06.2017, заприходен е с инвентарен № 002713 и е осчетоводен в *сметка 2070308 Друго специализирано оборудване за ПСОВ* на стойност 2 633 лв.

Обслужване на клиенти

16. *Приходен водомер в гр. Брезник на фирма „Пелети Енергия“ ООД* - представено е досие, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, хронологична оборотна ведомост и искане за отпускане на материални ценности от склад на ВиК оператора.

Провереният обект е с проектен код 007226/27.11.2017, заприходен е с инвентарен № 26 и е осчетоводен в *сметка 2070401 Приходни водомери* на стойност 301 лв.;

17. *Приходен водомер в с. Слишовци, общ. Трън* – представяено е досие, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка.

Провереният обект е с проектен код 004252/08.08.2017, заприходен е с инвентарен № 26 и е осчетоводен в *сметка 2070401 Приходни водомери* на стойност 23 лв.

Проверените обекти са осчетоводени по дебита на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДА* и са капитализирани след приключване на изграждането на актива, като генерираната стойност за обекта е заприходена в група 20 или 21. За повечето от сметките в групите 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* са въведени подсметки според вида на активите, организирани на аналитични нива съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

Всеки обект е отразен с номер състоящ се от шестцифрен код и датата на осчетоводяване. Създадени са разходни центрове (костцентър) по инвестиционни направления и обекти, и за всеки конкретен проект се отнасят съответстващите разходи за материали, външни услуги, заплати и осигуровки и др. ВиК операторът поддържа изискуемата информация в досиета с работни карти и количествено-стойностни сметки по отношение на инвестиционните обекти.

Отчитането на инвестиционните разходи и заприхождаването на завършените дълготрайни активи се отразява чрез дебитните и кредитни обороти на съответните аналитични нива на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДА* посредством създадени връзки в счетоводния софтуер между проекта код и аналитичната подсметка, съгласно структурата на инвестиционната програма.

За проверените обекти от инвестиционната програма са представени работни карти,

количествено-стойностни сметки и искане за отпускане на материални ценности. За обектите, които са изпълнени от външни фирми, дружеството е представило приемно-предавателен протокол, фактури и др.

Констатации:

1. „ВиК“ ООД, гр. Перник не съставя и поддържа всички необходими технически документи (в досиетата на линейните обекти липсват одобрени инвестиционни проекти, екзекутивна документация, протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината и др.).
2. „ВиК“ ООД, гр. Перник съставя и поддържа изискуемите икономически документи за проверените обекти от инвестиционната програма.
3. ВиК операторът има създадени разходни центрове с проектни кодове по инвестиционни направления, по които се отнасят извършените инвестиции, съобразно принципите на ЕСРО.
4. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти и аналитичното отчитане на всички капиталови разходи, които в процеса на изграждане се отнасят към *с/ка 207 Разходи за придобиване на ДА*, а след приключване на обекта, активите са заприходени по сметка в *гр. 20 Дълготрайни материални активи* съгласно правилата на ЕСРО.

Препоръки:

1. „ВиК“ ООД, гр. Перник слеза да поддържа необходимата техническа документация за обектите от инвестиционната програма - изготвена и одобрена проектна документация, екзекутивни чертежи, документация за изпълнение, контрол и приемане на обекта, в съответствие с нормативните изисквания

2.2.Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) и начина на отчитане и осчетоводяване

Избрани са следните обекти от Ремонтната програма по услуги и направления - общо 12 бр.:

Водоснабдяване

• Ремонт на довеждащи водопроводи:

1. *Аварийен ремонт на довеждащ водопровод Ø 546 Е, гр. Перник, ул. „Юрий Гагарин“* - ВиК операторът представи работна карта № 000435/08.02.2017 и количествено-стойностна сметка на стойност 508 лв., надлежно осчетоводени, липсва чертеж/схема;

2. *Нарушена цялост на водопровод Ø 400 Е, гр. Радомир (довеждащ за НЗ Радомир)* - ВиК операторът представи работна карта № 002203/27.04.2017 и количествено-стойностна сметка на стойност 720 лв., надлежно осчетоводени, липсва чертеж/схема;

3. *Аварийен ремонт на довеждащ водопровод Ø 200 РЕ, в гр. Перник, кв. Рудничар, ул. „2ра“* - ВиК операторът представи работна карта № 002494/17.05.2017 и количествено-стойностна сметка на стойност 2 409 лв., надлежно осчетоводени, липсва ертеж/схема;

• Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м:

4. *Аварийен ремонт на водопровод Ø 150 Е в гр. Перник, пл. Кракра Пернишки* - ВиК операторът представи работна карта № 000279/30.01.2017 и количествено-стойностна сметка на стойност 1 284 лв., надлежно осчетоводени, липсва чертеж/схема;

5. *Аварийен ремонт на водопровод Ø 250 СТ в гр. Перник, ул. „Св. Св. Кирил и*

Методий“ - ВиК операторът представи работна карта № 000388/06.02.2017 и количествено-стойностна сметка на стойност 1 507 лв., надлежно осчетоводени, липсва чертеж/схема;

- Ремонт на СВО:

6. Аварийен ремонт на СВО Ø 32 поцинкована тъба в гр. Перни, ул. „Търново“ № 24 - ВиК операторът представи работна карта № 000062/13.01.2017 и количествено-стойностна сметка на стойност 362 лв., надлежно осчетоводени, липсва чертеж/схема;

7. Аварийен ремонт на СВО Ø 25 поцинкована тъба в гр. Перни, ул. „Рашо Димитров“ № 73 - ВиК операторът представи работна карта № 001503/24.03.2017 и количествено-стойностна сметка на стойност 673 лв., надлежно осчетоводени, липсва чертеж/схема.

Канализация

- Ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м:

8. Аварийен ремонт на канал Ø 300 СТБ, гр. Трън - ВиК операторът представи работна карта № 000233/25.01.2017 и количествено-стойностна сметка на стойност 127 лв., надлежно осчетоводени, липсва чертеж/схема;

9. Аварийен ремонт на канал Ø 110 PVC, гр. Перник, ул. „Търново“ № 128А - ВиК операторът представи работна карта № 000447/08.02.2017 и количествено-стойностна сметка на стойност 337 надлежно осчетоводени, липсва чертеж/схема;

10. Аварийен ремонт на канал Ø 200 СТБ, гр. Брезник, ул. „Елена Георгиева“ № 16 - ВиК операторът представи работна карта № 000048/12.01.2017 и количествено-стойностна сметка на стойност 74 лв., надлежно осчетоводени, липсва чертеж/схема.

Пречиствателна станция за отпадъчни води

- Ремонт на съоръжения за пречистване:

11. ПСОВ Батановци – представени са искания за отпускане на материални ценности (общо 5 бр.) на стойност 2 363 лв., надлежно осчетоводени;

- Ремонт на помпи за пречистване:

12. ПСОВ Батановци – представени са фактури (общо 2 бр.) на стойност 5 165 лв. и оборотна ведомост (4 403 лв.), в която ремонтът на помпите е осчетоводен в сметка 6021301 Пречистване/Текущ и аварийен ремонт, надлежно осчетоводени;

При проверката на посочените обекти от ремонтната програма в счетоводната система на дружеството се установи, че всеки обект е отразен с номер състоящ се от шестцифрен код и дата на осчетоводяване. Осчетоводените оперативни разходи за извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти, формиращи стойността на ремонтите дейности по костцентрове включват: разходи за труд, разходи за материали, разходи за горива, разходи за външни услуги и др. съответстващи на представени искания за отпускане на материални, количествено-стойностни сметки, работни карти и фактури.

При проверката бяха показани създадените разходни центрове в счетоводната програма отговарящи на групата оперативен ремонт съгласно структурата на ремонтната програма, въведени като счетоводни операции в ЕСРО. Осчетоводяването на ремонтите се извършва по съответните направления от ремонтната програма след групирането им ежемесечно по категории.

Констатации:

1. „ВиК“ ООД, гр. Перник не съставя и поддържа изискуемите технически документи за проверените обекти от ремонтната програма (схеми, чертежи и др.) за проверените обекти от ремонтната програма.

2. ВиК операторът е създал отчетност за ВиК услуги и системи за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма и изискванията на ЕСРО.

3. За проверените обекти от ПСОВ „Батановци“ дружеството не поддържа изискуемата информация в досиета с работни карти и количествено-стойностни сметки за извършените ремонтни дейности съгласно изискванията на ЕСРО.

Препоръки:

1. „ВиК“ ООД, гр. Перник следва да поддържа изискуемата техническа документация за обектите от ремонтната програма – проекти, екзекутивни чертежи, схеми, снимков материал, протоколи от изпитване, промиване и др., количествени сметки.

2. Дружеството следва да поддържа за ПСОВ „Батановци“ изискуемата информация в досиета с работни карти и количествено-стойностни сметки за извършените ремонтни дейности съгласно изискванията на ЕСРО.

3. Проверка на новопридобити активи през 2017 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Q_p - наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) - по т. 9 от техническата част и т. 4 и т. 8 от икономическата част на Програмата.

В представените отчетни данни за 2017 г. не са посочени новопридобити обекти и извършени бъдещи разходи включени в коефициента Q_p . В таблицата са отразени прогнозираните в бизнес плана бъдещи разходи, включени в коефициента Q_p .

Бъдещи разходи (хил.лв.)	Доставяне на вода на потребителите		
	Разчет	Отчет	Разлика /отчет- разчет/
	2017 г.	2017 г.	
разходи по фактуриране съгл. Общите условия	48	0	-48
Бъдещи разходи (хил.лв.)	Отвеждане на отпадъчните води		
	Разчет	Отчет	Разлика /отчет- разчет/
	2017 г.	2017 г.	
разходи по фактуриране съгл. Общите условия	20	0	-20
Бъдещи разходи (хил.лв.)	Пречистване на отпадъчните води		
	Разчет	Отчет	Разлика /отчет- разчет/
	2017 г.	2017 г.	
разходи по фактуриране съгл. Общите условия	48	0	-48

Констатации:

1. При проверката се установи, че бъдещи разходи, включени в коефициента Q_p не са отчетени за 2017 г., тъй като ВиК операторът не е отпечатвал и изпращал на потребителите фактури на хартиен носител.

Препоръки:

1. ВиК операторът следва да представи информация защо не е започнал да отпечатва и изпраща фактури на хартиен носител на потребителите.

4. Проверка на начално и крайно салдо и обороти по сметка 207 (613 или еквивалент), и засичане с отчетните стойности на извършени инвестиции – общо, по услуги и системи - по т. 1 от икономическата част на Програмата.

От изисканата информация от ВиК оператора и направената проверка се установи, че е въведена сметка 207 *Разходи за придобиване на ДА* по услуги и направления от инвестиционната програма съгласно изискванията на ЕСРО.

Изискана е разпечатка от синтетична оборотна ведомост на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДА* за периода януари - декември 2017 г. с начално салдо по дебит - 202 974,94 лв., дебитен оборот – 325 235,75 лв. и кредитен оборот - 528 210,69 лв.

В таблицата са съпоставени данните от оборотната ведомост на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДА* по ЕСРО с отчетените инвестиции за 2017 г. в Приложение №3 „Справка № 19 Инвестиционна програма“ и отчетените инвестиции в справка № 5 „Дълготрайни активи“.

(хил.лв.)

ВиК услуги и направления на непреки разходи	Оборот Д-т 207 (Оборотна ведомост) от ЕСРО	Отчетени инвестиции за 2017 г. (Справка №19, Приложение 3)	Отчетени инвестиции за 2017 г. (Справка №5)
Доставяне - ВС Основна	425	853	911
Доставяне - ВС Непитейна	0	0	0
Отвеждане	44	167	179
Пречистване	10	18	19
Друго специализирано оборудване за ПСОВ	8		
Приходни водомери	21		
Административни и обсл. сгради и конструкции	10		
Стопански инвентар и офис оборудване	5		
ИТ хардуер	5		
Обслужване на клиенти		21	
Транспорт и администрация		50	
Стари сметки	-203		
Общо регулирана дейност:		1 109	1 109
Оборот Д-т 207 (Оборотна ведомост) от ЕСРО:	325		

Видно от данните в таблицата, съгласно представената оборотна ведомост за периода от 01.01.2017 до 31.12.2017 г., дебитният оборот на сметка 207 *Разходи за придобиване на дълготрайни активи* е 325 хил. лв., докато отчетените инвестиции от ВиК оператора за регулирана дейност в Приложение 3 - „Справка № 19 Инвестиционна програма“ и справка № 5 „Дълготрайни активи“ са на стойност 1 109 хил.лв.

Констатира се несъответствие в стойностите отчетени по инвестиционни направления в справка №19 Инвестиционна програма, спрямо дебитния оборот на сметка 207 *Разходи за придобиване на дълготрайни активи*, с което не са спазени изискванията на т. 3 от приложение 2 на Инструкциите към ЕСРО. В отчетените инвестиции в справка №19 неправилно е включено и началното салдо на сметка 207 в размер на 203 хил.лв. за публични активи.

В тази връзка, действително реализираните инвестиции за регулаторни цели на дружеството са в размер на 325 хил.лв. в съответствие с дебитния оборот на сметка 207 *Разходи за придобиване на дълготрайни активи* или изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги е 56,6%, като от планираните инвестиции в собствени актив са изпълнени 62 %, а от инвестициите в публични активи са изпълнени 55 %.

В таблицата са отразени действително реализираните инвестиции за 2017 г., в съответствие с дебитния оборот на сметка 207 *Разходи за придобиване на дълготрайни активи*, разпределени по услуги – публична и корпоративна собственост, и изпълнението на планираните инвестиции от одобрения бизнес план:

Наименование	Планирани и осъществени инвестиции, (хил.лв.)		Изпълнение на планираните инвестиции (%)
	Разчет	Отчет	
Доставяне ВС Основна, в т.ч.:	364	279	76,7%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	13	65	492%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	351	214	61%
Отвеждане на отпадъчните води	48	35	72,8%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	19	10	50%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	28	25	88%
Пречистване на отпадъчните води	163	12	7,0%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	101	8	8%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	62	3	5%
ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ:	575	325	56,6%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	134	83	62%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	441	242	55%

От отчетените инвестиции в публични активи за 2017 г. в справка №19 Инвестиционна програма в размер на 439 хил.лв., действително реализираните инвестиционни разходи за публични активи са на стойност 242 хил.лв. в съответствие със стойността за публичните активи от Дебитния оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА.

В таблицата са съпоставени включените в утвърдените цени на ВиК услуги, разходи за амортизации на публични задбалансови ВиК активи, с които се финансират инвестициите в публични активи и отчетените за 2017 г.:

Параметър	В одобрен бизнес план (хил. лв.)	Отчетени (хил. лв.)	Разлика (хил.лв.)	Изпълнение (%)
Финансиране със собствени средства	575	243	-332	42,3%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	0	0	0	
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	575	243	-332	42,3%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	41	15	-26	36,6%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	400	228	-172	57,0%

Разходите за амортизации на публичните задбалансови активи, включени в цените на ВиК услуги за 2017 г. са на стойност 400 хил.лв., а отчетените амортизации за инвестиции през 2017 г. са на стойност 228 хил.лв., т.е. изпълнение от 57,0%.

Констатации:

1.Посочените инвестиции от ВиК оператора в размер на 1 109 хил.лв. (Приложение 3 - „Справка № 19 Инвестиционна програма“ и справка № 5 „Дълготрайни активи“) не отразяват правилно реализираните инвестиционни разходи за 2017 г. Съгласно изискванията на ЕСРО тяхната стойност е 325 хил. лв. в съответствие с Д-т оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА.

2.Изпълнението на одобрените инвестиции в бизнес плана за 2017 г. е 325 хил. лв. (56,44%), от които 243 хил.лв. в публични активи (55,03%) и 82 хил.лв. в собствени активи (61,06%).

3. От разходите за амортизации на публичните задбалансови активи включени в цените на ВиК услуги на стойност 400 хил.лв. са реализирани като инвестиции 228 хил.лв. за 2017 г., или изпълнение от 57,0%.

Препоръки:

1. Реализираните инвестиции за регулираните услуги (Приложение 3 - „Справка № 19

Инвестиционна програма“ и справка № 5 „Дълготрайни активи“) да се отчитат в съответствие с Д-т оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА съгласно изискванията на ЕСРО.

Коментар на „ВиК ООД“, гр. Перник

„ВиК ООД“, гр. Перник въвежда на 01.01.2017 г. сметкоплан за регулаторни цели съгласно изискванията на ЕСРО и във връзка с това е извършено прехвърляне на крайните салда от сметките по сметкоплана от ЕССО в новите сметки от ЕСРО. Отчитането на реализираните инвестиции съгласно ЕСРО е в *сметка 207 Разходи за придобиване на ДА*, която по сметкоплана от ЕССО е с наименованието *"Компютърна техника"*. За тази цел крайното салдо е прехвърлено по новите *сметки 20801, 20802, 20803, 20804, 20805 и 20806 - "Компютърна техника"* от ЕСРО. В резултат на това прехвърляне, дебитният оборот на *сметка 207 Разходи за придобиване на ДА* е 203 хил.лв. със знак минус, с които не следва да се намалява неговата стойност. Съответно в таблицата по т. 4, дебитният оборот на *сметка 207 Разходи за придобиване на ДА* е 528 хил.лв., каквато е и стойността на кредитния.

Допълнително по e-mail от 25.10.2018 г. е предоставена синтетична оборотна ведомост на *сметка 207 Разходи за придобиване на ДА* с общ размер на извършени инвестиции за 2017 г. в размер на 1 109 хил. лв. (дебитен оборот на сметка 207), в т.ч.: инвестиции в корпоративни активи в размер на 630 х.лв. и инвестиции в публични активи, фактурирани на общините в размер на 478 хил.лв. с разлика от 1 единица, в резултат на закръгляния. По e-mail от 25.10.2018 г. са предоставени и корекции на годишните отчетни справки (Справка №19, Приложение 3 и Справка №5), където годишният оборот по дебита на тази сметка е равен на посочената стойност в кол. 2 "постъпили през периода" от справка 5. ДМА и на отчетените от ВиК оператора инвестиции за текущата година" в размер на 1 109 хил. лв.

ВиК операторът отбелязва, че при констатациите от проверката трябва да се вземат предвид изпратените на 24.10.2018 г. по e-mail коригирани данни по ЕСРО и Годишни отчетни данни, и в тази връзка посочва реализирани инвестиции - 1 109 хил. лв. и отчетените амортизации за инвестиции - 825 хил. лв.

По отношение на новопридобитите дълготрайни активи, закупени по договор за лизинг от 19.06.2017 г. (за тежкотоварни автомобили, в т.ч.: колесен многофункционален багер HIDROMEK - 2 бр., хидравличен чук Bretex - 1 бр. и самосвал Iveco - 2 бр. на обща стойност 552 600 лв. със срок 60 месеца), ВиК операторът изразява становище, че същите са закупени със собствени средства и в указанията по ЕСРО не се разглежда конкретно отчитането на лизинга. Отбелязва, че съгласно счетоводния принцип "Предимство на съдържанието пред формата" подобни сделки се заприхващат в баланса на дружествата с цялата стойност, признават ги като собствен актив, плащат се данъци и застраховки, начисляват се амортизации. Относно разяснението по този въпрос, че за инвестиция ще бъде приета само тази част, която е платена през годината, ВиК операторът счита, че това ще доведе до погрешно изчисление на стойността на реално извършените инвестиции и ще доведе до невъзможност тя да бъде документално доказана.

ВиК операторът изразява становище, че съгласно представените от дружеството копия на фактури, стойността на публичните активи предадени на общините на обособената територия за област Перник не е 423 хил.лв., а 478 хил. лв. с включени: фактурата, издадена на Областна администрация гр. Перник с приспаднал аванс за 2016 г. в размер на 8,3 хил. лв. и приспаднали аванси за 2016 г. с приложени фактури за общините Брезник, Ковачевци, Радомир и Трън (47,4 хил. лв.). Посочва се, че дружеството прилага препоръчителен подход при отчитане на инвестициите в публични активи, съгласно указание на Световна банка и в този случай съпоставката е некоректна.

Становище на работната група:

„ВиК ООД“, гр. Перник въвежда на 01.01.2017 г. сметкоплан за регулаторни цели съгласно изискванията на ЕСРО, при което прехвърля крайните салда от сметките по сметкоплана на ЕССО в новите сметки съгласно ЕСРО. При отчитането на реализираните инвестиции в *сметка 207 Разходи за придобиване на ДА* съгласно ЕСРО, началното салдо от 203 хил. лв. е със знак минус, тъй като това е сумата от крайното салдо на *сметка 207 "Компютърна техника"* от ЕССО. Приема се за коректно с тази стойност от 203 хил.лв. да не се намалява дебитния оборот на *сметка 207 Разходи за придобиване на ДА*, при което стойността възлиза на 528 хил.лв., каквато е и стойността на кредитния оборот.

Допълнително изпратената по e-mail на 25.10.2018 г. синтетична оборотна ведомост на *сметка 207 Разходи за придобиване на ДА* с дебитен оборот 1 109 хил. лв. е неприемлива за регулаторни цели, тъй като в тази стойност е включена и общата стойност от 553 хил.лв. на плащанията по лизинговия договор за 5 години, вместо стойността на лизинговите плащания за отчетната 2017 г.

От новопридобитите дълготрайни активи, закупени по договор за лизинг от 19.06.2017 г. (за тежкотоварни автомобили, в т.ч.: колесен многофункционален багер НІDROMEK - 2 бр., хидравличен чук Bretec - 1 бр. и самосвал Iveco - 2 бр. на обща стойност 552 600 лв. със срок 60 месеца), като отчетени инвестиции за 2017 г. се счита стойността на платените суми през годината, които са 92 839 лв. съгласно представените платежни документи от дружеството.

В тази връзка, стойностите на Дебитния оборот на *сметка 207 Разходи за придобиване на ДА*, отчетените инвестиции в Справка №19 Приложение №3 и Справка №5 са отразени в таблицата:

(хил.лв.)

ВиК услуги и направления на непреки разходи	Оборот Д-т 207 (Оборотна ведомост) от ЕСРО	Отчетени инвестиции за 2017 г. (Справка №19, Приложение 3)	Отчетени инвестиции за 2017 г. (Справка №5)
Доставяне - ВС Основна	425	853	911
Доставяне - ВС Непитейна	0	0	0
Отвеждане	44	167	179
Пречистване	10	18	19
Друго специализирано оборудване за ПСОВ	8		
Приходни водомери	21		
Административни и обсл. сгради и конструкции	10		
Стопански инвентар и офис оборудване	5		
ИТ хардуер	5		
Обслужване на клиенти		21	
Транспорт и администрация		50	
Нерегулирана дейност:	-25		
Общо регулирана дейност:		1 109	1 109
Оборот Д-т 207 (Оборотна ведомост) от ЕСРО:	503		
Плащания по договор за лизинг:	93		
Общо инвестиции:	596		

Общата стойност на реализираните инвестиции за 2017 г. възлиза на 596 хил.лв., в т.ч. 503 хил.лв. (без салдото за нерегулирана дейност) в съответствие с дебитния оборот на *сметка 207 Разходи за придобиване на ДА* и 93 хил.лв. плащания по договор за лизинг за 2017 г.

В следващата таблица са отразени действително реализираните инвестиции за 2017 г., разпределени по услуги – публична и корпоративна собственост, и изпълнението на планираните инвестиции от одобрения бизнес план:

Наименование	Планирани и осъществени инвестиции, (хил.лв.)		Изпълнение на планираните инвестициите (%)
	Разчет	Отчет	
Доставяне ВС Основна, в т.ч.:	364	510	140,1%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	13	113	859%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	351	397	113%
Отвеждане на отпадъчните води	48	67	140,6%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	19	30	152%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	28	38	133%
Пречистване на отпадъчните води	163	19	11,9%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	101	8	8%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	62	11	18%
ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ:	575	596	103,7%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	134	151	113%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	441	445	101%

От планираните инвестиции в публични активи за 2017 г. в размер на 441 хил.лв., действително реализираните инвестиционни разходи за публични активи са на стойност 445 хил. лв., или изпълнение 101%.

В таблицата са съпоставени включените в утвърдените цени на ВиК услуги, разходи за амортизации на публични задбалансови ВиК активи, с които се финансират инвестициите в публични активи и отчетените за 2017 г.:

Параметър	В одобрен бизнес план (хил. лв.)	Отчетени (хил. лв.)	Разлика (хил.лв.)	Изпълнение (%)
Финансиране със собствени средства	575	445	-130	77,4%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	0	0	0	
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	575	445	-130	77,4%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	41	15	-26	36,6%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	400	430	30	107,5%

Разходите за амортизации на публичните задбалансови активи, включени в цените на ВиК услуги за 2017 г. са на стойност 400 хил.лв., а отчетените амортизации за инвестиции от публични активи през 2017 г. са на стойност 430 хил.лв., т.е. изпълнение от 107,5%.

5. Проверка на начина на водене и отчитане на амортизационен план съгласно правилата за водене на ЕСРО - по т. 5 от икономическата част на Програмата.

Амортизационният план за регулаторни цели на дружеството е разработен за дълготрайните активи - корпоративна и публична собственост чрез прилагане на линеен метод и амортизационни норми, определени в Правилата за ЕСРО по съответните групи активи и под сметки.

Сметките за отчитане на дълготрайните активи са организирани на аналитични нива по услуги и дейности: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, доставяне на вода с непитейни качества, и административна и спомагателна дейност. В представения амортизационен план на дружеството за дълготрайните активи въведени в експлоатация през 2017 година и отразени в справка №5 „Дълготрайни активи“, общата сума на заприходените активи през 2017 г. е 1 109 хил. лв., от които собствени активи - 630 хил. лв. и публични активи, изградени със собствени средства - 479 хил. лв. отразени по сметки, както следва:

Сметка/ Подсметка	Собствени активи	Общо за 2017 г. (хил.лв.)
202 01	Административни и обслужващи сгради	10
203 01	Машини	263
203 03	Строителна и специализирана механизация	8
203 06	Друго специализирано оборудване	5
204 03	Други съоръжения	2
205 01	Тежкотоварни автомобили	301
205 03	Автомобили	3
208	Компютърна техника	5
206 01	Стопански инвентар	4
209	Други ДМА	1
219	Други ДНМА	28
Общо придобити собствени активи:		630

Сметка / Подсметка	Публични активи, изградени със собствени средства	Общо за 2017 г. (хил.лв.)
203 0401	Помпи, вкл. хидрофорни уредби	28
203 0501	Измервателни устройства-приходни водомери, дебитомери, разходомери, нивомери и логери	63
204 0101	Трафопост (трансформатор)	6
204 0202	Водоем и водохващания	4
204 0203	Каптажи	1
204 0204	Сондажни и шахтови кладенци	3
204 0205	Водопроводи, вкл. СВО	320
204 0206	Канализация, вкл. СКО	36
204 0207	Съоръжения в пречиствателни, помпени, хлораторни станции и резервоари	20
Общо придобити публични активи, изградени със собствени средства:		479
Обща сума на придобитите активи:		1 109
Кредитен оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА		528

Видно от данните в таблицата, новопридобитите ДА през 2017 г. на стойност 1 109 хил.лв. са неправилно посочени в амортизационния план и справка №5 „Дълготрайни активи“, с оглед изискването по ЕСРО за съответствие с Кредитния оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА. Съгласно представената оборотна ведомост стойността на Кредитния оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА отразяваща новопридобитите дълготрайни активи за регулаторни цели е 528 хил.лв. Към новопридобитите ДА, като машини и тежкотоварни автомобили през 2017 г. е отчетена и стойността на закупените активи по договор за лизинг от 19.06.2017 г. за тежкотоварни автомобили, в т.ч.: колесен многофункционален багер HIDROMEK – 2 бр., хидравличен чук Bretes – 1 бр. и самосвал Ivesco – 2 бр. на обща стойност 552 600 лв. със срок 60 месеца. Тази сума не е осчетоводена през сметка 207 Разходи за придобиване на ДА, а директно е заведена като дълготраен корпоративен актив в група 20.

Съгласно представените от дружеството копия на фактури, стойността на публичните активи предадени на общините на обособената територия за област Перник е 423 хил.лв.

Публични активи по фактури за общините	хил.лв.
Община Брезник	3
Община Земен	16

Община Радомир	36
Община Перник	192
Община Перник	161
Община Трън	2
Община Трън	12
Общо:	423

При проверката на амортизационния план за регулаторни цели се установи, че същият е разработен за дълготрайните активи - корпоративна и публична собственост чрез прилагане на линеен метод и амортизационни норми, определени в Правилата за ЕСРО по съответните групи активи и под сметки.

Сметките за отчитане на дълготрайните активи са организирани на аналитични нива по дейности и услуги: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води и доставяне на вода с непитейни качества, други регулирани и нерегулирани дейности, административна и спомагателна дейност.

Констатации:

1. В амортизационния план на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА и публични ДА, изградени със собствени средства през 2017 г. отчетени в група 20 Дълготрайни материални активи и 21 Дълготрайни нематериални активи по услуги и системи.

2. Годишните амортизации на активите, собствени и публични са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

3. Натрупаните амортизации на активите са преизчислени към 31.12.2017 г. с амортизационни норми признати за регулаторни цели.

4. Стойността на заприходените публични активи в амортизационния план на дружеството не съответства на стойността на публичните активи от фактурите за общините, както и стойността на ДА от справка №5 „Дълготрайни активи“ не съответства на стойността на ДА от Кредитния оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА.

Препоръки:

1. Новопридобитите публични дълготрайни активи за отчетната годината да се отчитат в съответствие с К-т оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА съгласно изискванията на ЕСРО.

Становище на ВиК оператора:

ВиК операторът изразява становище, че съгласно представените копия на фактури, стойността на публичните активи предадени на общините на обособената територия за област Перник не е 423 хил.лв., а 478 хил. лв. с включени допълнително: 8 хил. лв. от фактура, издадена на Областна администрация гр. Перник с приспадна аванс за 2016 г. и 47 хил. лв. приспаднати аванси за 2016 г. от приложени фактури за общините Брезник, Ковачевци, Радомир и Трън. Посочено е, че дружеството прилага препоръчителен подход при отчитане на инвестициите в публични активи, съгласно указание на Световна банка и в този случай съпоставката е некоректна.

Становище на работната група:

Стойностите на представените от дружеството копия на фактури за публичните активи предадени на общините на обособената територия за област Перник са, както следва:

Публични активи по фактури за общините	(хил. лв.)
Община Брезник	21
Община Земен	16

Община Радомир	61
Община Перник	192
Община Перник	161
Община Трън	2
Община Трън	12
Община Трън	2
Областна администрация Перник	8
Община Ковачевци	2
Общо:	478

Във връзка с горепосоченото, общата стойност на публичните активи предадени от „ВиК“ ООД, гр. Перник на общините в област Перник е 478 хил.лв.

6. Проверка на начина на разпределение на оперативните разходи по услуги и системи - по т. 6 от икономическата част на Програмата.

При проверката в счетоводната програма „Торнадо“ се установи, че дружеството отчита оперативните разходи в ЕСРО по следния начин:

1. всички оперативни осчетоводени разходи, без разходите за амортизации, след приключването им в счетоводната програма се прехвърлят в ексел за разпределение на непреките разходи между регулирана и нерегулирана дейност, а именно:

Разходи за 2017 г.	Разходи (хил.лв.)	К-т за разпределение на Регулирана дейност	К-т за разпределение на Нерегулирана дейност	Нерегулирана дейност от разпределение (хил.лв.)	Регулирана дейност от разпределение (хил.лв.)
Преки разходи за регулирани	5 731				
Преки разходи за рег. и нерег.	6 298				
Преки за нерегулирана дейност	568				
Непреки за разпределение	3 028	0,91	0,09	273	2 755

2. преките разходи се разпределят по ВиК услуги и системи, след което, непреките разходи се разпределят в края на годината с коефициенти, както следва:

Разходи за 2017 г.	К-т за разпределение на ДОСТАВЯНЕ	К-т за разпределение на ОТВЕЖДАНЕ	К-т за разпределение на ПРЕЧИСТВАНЕ	К-т за разпределение на НЕПИТЕЙТА
Непреки разходи за регулирана дейност	0,84	0,04	0,11	0,01

3. непреките амортизации се разпределят отделно от оперативните разходи по ВиК услуги и системи на база преки разходи за амортизации.

4. коефициентите за разпределение на непреките разходи по справка от данните за разходите от счетоводната програма „Торнадо“ се изчисляват ежемесечно и годишно на база преки разходи за регулирана и нерегулирана дейност, и по услуги и системи.

Разходи за 2017 г.	Доставяне на вода на потребителите	Отвеждане на отпадъчни води	Пречистване на отпадъчни води	Непитейна вода	Нерегулирана дейност	общо
Справка №17, без амортиз.	7 128	306	921	143	263	8 761
Преки разходи, без амортиз.	4 830	208	621	72	568	6 298

Непреки разходи, без аморт.	2 322	100	298	34	273	3 028
Общо преки и непреки разходи	7 152	307	919	106	841	9 326
Непризнати разходи						-565

Приложен е следния подход за определяне на коефициентите за разпределение на непреките разходи за отчетната година:

1. определяне на коефициент за общите разходи за регулирана и нерегулирана дейност - общи признати разходи 9 326 хил. лв. (без разходите за амортизации), от които за регулирана дейност – 8 484 хил. лв. и за нерегулирана дейност - 841 хил. лв., и непреки разходи 3 028 хил. лв. Съответно коефициентът за регулирана дейност е 91,0% и за нерегулирана дейност - 0,9%;

2. за регулираните услуги коефициентите са съответно: за услугата доставяне на вода - 84%, за услугата отвеждане на отпадъчните води - 4% и за услугата пречистване на отпадъчните води - 11% и непитейна вода – 1%.

Констатации:

1. ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

7. Проверка на фактури за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор - по т. 7 от икономическата част на Програмата.

При проверката бяха предоставени изискваните първични счетоводни документи за отчетените разходи за доставената вода от друг доставчик за 2017 г. и инкасираната услуга от дружеството *пречистване на отпадъчните води* на територията на община Радомир. В таблицата са съпоставени разходите за доставяне на вода от друг доставчик по отчетни данни за 2017 г. и разходите за инкасираната услуга пречистване на отпадъчните води за община Радомир по представените документи от проверката /фактури и протоколи/.

(хил.лв.)

Доставчик/Разходи	Отчетни данни за 2017 г.	Представени документи от проверката за 2017 г.
разходи за външни услуги - пречистване на отпадъчни води от „ПСОВ - ЛЕКО КО“ ЕООД, ГР. РАДОМИР	204	170
разходи за доставяне на вода от друг доставчик „ВОДОСНАБДЯВАНЕ“ ЕООД, ГР. БРЕЗНИК	250	249
Общо:	454	419

Предоставени са копие на 12 броя фактури за 2017 г. за инкасираната услуга на ПСОВ „ЛЕКО КО“ ЕООД, гр. Радомир с приложена към всяка фактура справка за количествата отпадъчни води постъпили в канализационната система на община Радомир по категории потребители на обща стойност 170 хил. лв.

Предоставени са копие на 12 броя фактури за 2017 г. за доставяне на вода от друг ВиК оператор „Водоснабдяване“ ЕООД, гр. Брезник, като към всяка фактура е приложен протокол от отчета на измервателното устройство на изход ПСПВ „Брезник“ на обща стойност 249 хил. лв.

Предоставени са копие на 12 броя фактури за 2017 г. за платената такса за инкасиране по договор с ПСОВ „ЛЕКО КО“ ЕООД, гр. Радомир – 0,06 лв./куб. м с приложена справка за количествата.

Констатации:

1. При проверка на представените документи (фактури и протоколи) за 2017 г. се установи, че разходите за доставяне на вода от друг доставчик и разходите за външни

услуги за пречистване на отпадъчни води от друг ВиК оператор са в размер на 454 хил. лв., докато в представените отчетни данни за 2017 г., общата им стойност е 419 хил. лв.

Становище на ВиК оператора

Отчетените разходи за външни услуги за пречистване на отпадъчни води от „ПСОВ - ЛЕКО КО" ЕООД, гр. Радомир са на стойност 204 хил. лв., а стойността на предоставените копия на 12 броя фактури за 2017 г. за инкасираната услуга на ПСОВ „ЛЕКО КО" ЕООД, гр. Радомир е 170 хил. лв. Сумата до 204 хил. лв. са други разходи от разпределение. В тази връзка, извършените разходи за доставяне на вода от друг ВиК оператор „Водоснабдяване" ЕООД, гр. Брезник и за пречистване на отпадъчни води от „ПСОВ - ЛЕКО КО" ЕООД, гр. Радомир са на обща стойност 454 хил. лв.

Становище на работната група:

ВиК операторът не е представил допълнителна информация за извършени разходи от разпределение, поради което общата стойност на разходите за доставяне на вода от друг доставчик и за пречистване на отпадъчни води от друг доставчик, за които са представени документи са на обща стойност 419 хил. лв.

8. Проверка на прилагането на утвърдените цени на ВиК услуги чрез представяне на фактури на произволно избрани потребители по категории - по т. 9 от икономическата част на Програмата.

При посещението на място се провериха фактури на произволно избрани потребители по групи и степени на замърсяване на територията, обслужвана от ВиК оператора от системата за фактуриране. Представени са изисканите 15 броя фактури на произволно избрани потребители по категории от системата за фактуриране, както следва:

за битови и приравнени към тях обществени, търговски и др., в т.ч.:

- 10 броя битови потребители;
- 4 броя обществени потребители (ДГ „Пролет“, СУ„ Св. Св. Кирил и Методий“, МБАЛ„Рахила Ангелова“ АД, община Перник);
- 1 брой търговски потребители (Старт 96 ЕООД).

Обществените потребители (ДГ „Пролет“, СУ„ Св.Св. Кирил и Методий“, МБАЛ „Рахила Ангелова“ АД) и търговските потребители (Старт 96 ЕООД). са фактурирани по цена за услугата пречистване на отпадъчни води за битови и приравнени към тях обществени, търговски и др.

за промишлени и др. стопански потребители, в т.ч.:

степен на замърсяване 2 - 2 броя промишлени потребители („Прим“ ООД, „АВТОКОМ“ ООД).

За стопанските потребители са представени и протоколи за вземане на проби и изпитване за доказване на степен на замърсяване от 2017 г.

В 17 бр. фактури за отчетния период е отразена настъпилата промяна на цените на ВиК услугите. Проверката показва, че ВиК операторът спазва разпоредбата на чл. 31, ал. 3 от Общи условия за предоставяне на ВиК услуги на потребителите от ВиК оператор „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Перник, одобрени с Решение № ОУ-09 от 11.08.2014 г. на ДКЕВР.

През 2017 г. ВиК операторът е предоставял ВиК услуги по цени, съгласно Решение

№ БП-Ц-13/ 09.08.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.09.2017 г. и цени, съгласно Решение № Ц-15/31.05.2016 г. на КЕВР, в сила от 01.06.2016 г.

Цените съгласно Решение № БП-Ц-13/09.08.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.09.2017 г. са публикувани в централен всекидневник в. „Телеграф“ от 17.08.2017 г., в местен всекидневник в. „Съперник“ от 16.08.2017 г. и на интернет страницата, каквито са изискванията на чл. 20 от ЗРВКУ и чл.26, ал.2 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услугите.

Управителят на „ВиК“ ООД, гр. Перник е издал Заповед № РД 97 от 15.08.2017 г. за прилагане на цените, утвърдени съгласно Решение № БП-Ц-13/09.08.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.09.2017 г.

Представени са копия на фактури за 2017 г., от които е видно, че ВиК операторът предоставя ВиК услугите по цени, утвърдени от КЕВР.

Констатации:

ВиК операторът прилага утвърдените цени по групи потребители от 01.06.2016 г. съгласно Решение № Ц-15/31.05.2016 г. на КЕВР и от 01.09.2017 г. съгласно Решение № БП-Ц-13/09.08.2017 г. на КЕВР.

От представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните услуги.

9.Обобщение на констатациите от проверката

ВиК операторът:

1. Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги през 2017 г.;
2. Не всички от внедрените регистри и база данни, предмет на плановата проверка през 2018 г., са внедрени със заповед на управителя.
3. Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка през 2018 г. има конкретно разписани вътрешни правила/процедури през 2017 г.;
4. Не във всички от наличните регистри и база данни се поддържат всички изискуеми данни и параметри, обект на проверка като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни.
5. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти, с изключение на чертежи/ скици към работните карти, за обекти, изпълнени със собствен ресурс. Извършва аналитично отчитане на всички капиталови разходи, като са създадени разходни центрове (проектни кодове) по инвестиционни направления.
6. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на обекти от ремонтната програма, с изключение на чертежи/ скици към работните карти, за обекти, изпълнени със собствен ресурс. Създадени са разходни центрове (проектни кодове) за ремонтната програма и аналитично отчитане на тези разходи.
7. ВиК операторът не е отчетел допълнителни разходи, включени в Qr за 2017 г., тъй като не е отпечатвал и изпращал на потребителите фактури на хартиен носител.
8. В амортизационния план на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА и публични ДА, чрез прилагане на линеен метод и амортизационни норми, определени в Правилата за ЕСРО.
9. ВиК операторът разпределя оперативните разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО.
10. Стойността на новопридобитите ДА от справка №5 „Дълготрайни активи“ не съответства на стойността на ДА от Кредитния оборот на сметка 207 Разходи за

придобиване на ДА.

11. Посочените инвестиции за регулираните услуги в Приложение 3 - Справка № 19 „Инвестиционна програма“ и справка № 5 „Дълготрайни активи“ (1 109 хил. лв., в т.ч. 553 хил. лв. по договор за лизинг) не съответстват на Д-т оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА (503 хил. лв.) съгласно изискванията на т. 3 от Приложение 2 към Инструкции за попълване на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите. С оглед на това, реализираните инвестиции за 2017 г. за регулирана дейност са в размер на 596 хил. лв., в т.ч.: 503 хил. лв. в съответствие с дебитния оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА и 93 хил. лв. плащания по договор за лизинг за 2017 г.

12. При проверка на представените документи /фактури и протоколи/ за 2017 г. се установи, че разходите за доставяне на вода от друг доставчик и разходите за външни услуги за пречистване на отпадъчни води от друг ВиК оператор са в размер на 454 хил.лв., докато в представените отчетни данни за 2017 г., общата им стойност е 419 хил.лв.

13. Първичните отчетни документи за закупена вода от друг ВиК доставчик („Водоснабдяване“ ЕООД, гр. Брезник) кореспондират на отчетните данни, докато издадените фактури за услугата пречистване на отпадъчни води от „ПСОВ - ЛЕКО КО“ ЕООД, гр. Радомир не съответстват на информацията в отчета.

14. През 2017 г. ВиК операторът е прилагал цени на ВиК услуги, утвърдени с две ценови решения на КЕВР, като от представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните ВиК услуги.

Изказвания по т.2.:

Докладва И. Стаменов. Плановата проверка на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Перник е извършена в централния офис на оператора в периода 23 - 26.07.2018 г. по одобрена програма за извършване на планови проверки през 2018 г. Съставени са два Констативни протокола - единият - на място в офиса на оператора, връчен веднага, и втори - след преглед и анализ на представените документи. Връчен е на упълномощен представител на дружеството на 19.11.2018 г. С писмо от 21.11.2018 г. ВиК операторът е представил становище по направените констатации в Констативния протокол. Изразеното от оператора становище в доклада е отразено непосредствено след констатацията, за която се отнася. Веднага след възражението е отразено и становището на работната група.

И. Стаменов прочете обобщение на констатациите от проверката:

ВиК операторът:

1. Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги през 2017 г.;

2. Не всички от внедрените регистри и база данни, предмет на плановата проверка през 2018 г., са внедрени със заповед на управителя.

3. Не за всички регистри и бази данни са налични разписани вътрешни правила и процедури през 2017 г.;

4. Не във всички от наличните регистри и база данни се поддържат всички изискуеми данни и параметри, обект на проверка, като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни.

5. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти, с изключение на чертежи/скици към работните карти, за обекти, изпълнени със собствен ресурс. Извършва аналитично отчитане на всички капиталови разходи, като са създадени разходни центрове (проектни кодове) по инвестиционни направления.

6. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали,

труд и други разходи по отношение на обекти от ремонтната програма, с изключение на чертежи/скици към работните карти, за обекти, изпълнени със собствен ресурс. Създадени са разходни центрове (проектни кодове) за ремонтната програма и аналитично отчитане на тези разходи.

7. ВиК операторът не е отчетел допълнителни разходи, включени в Qr за 2017 г., тъй като не е отпечатвал и изпращал на потребителите фактури на хартиен носител.

8. В амортизационния план на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА и публични ДА, чрез прилагане на линеен метод и амортизационни норми, определени в Правилата за ЕСРО.

9. ВиК операторът разпределя оперативните разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

10. Стойността на новопридобитите ДА от справка №5 „Дълготрайни активи“ не съответства на стойността на ДА от Кредитния оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА.

11. Посочените инвестиции за регулираните услуги в Приложение 3 - Справка № 19 „Инвестиционна програма“ и справка № 5 „Дълготрайни активи“ (1 109 хил.лв., в т.ч. 553 хил. лв. по договор за лизинг) не съответстват на Д-т оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА (503 хил. лв.) съгласно изискванията на т. 3 от Приложение 2 към Инструкции за попълване на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите. С оглед на това, реализираните инвестиции за 2017 г. за регулирана дейност са в размер на 596 хил. лв., в т.ч.: 503 хил.лв. в съответствие с дебитния оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА и 93 хил. лв. плащания по договор за лизинг за 2017 г.

12. При проверка на представените документи /фактури и протоколи/ за 2017 г. се установи, че разходите за доставяне на вода от друг доставчик и разходите за външни услуги за пречистване на отпадъчни води от друг ВиК оператор са в размер на 454 хил. лв., докато в представените отчетни данни за 2017 г. общата им стойност е 419 хил. лв.

13. Първичните отчетни документи за закупена вода от друг ВиК доставчик („Водоснабдяване“ ЕООД, гр. Брезник) кореспондират на отчетните данни, докато издадените фактури за услугата пречистване на отпадъчни води от „ПСОВ - ЛЕКО КО“ ЕООД, гр. Радомир не съответстват на информацията в отчета.

14. През 2017 г. ВиК операторът е прилагал цени на ВиК услуги, утвърдени с две ценови решения на КЕВР, като от представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните ВиК услуги.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на комисията по ЗЕ и ЗРВКУ, работната група предлага на Комисията да вземе следните решения:

I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.

II. На „ВиК“ ООД, гр. Перник да се дадат следните препоръки:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни – ГИС, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, със съответна заповед на изпълнителния директор на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на изпълнителния директор на дружеството за внедряване – регистър на активите, регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, регистър на водомерите на СВО (средства за измерване), система за отчитане и фактуриране, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данните с измерените количества

вода на вход ПСПВ, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, база данните с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

3. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрения регистър на аварията.

4. Да въведе липсващата информация (технически параметри, реквизити), съгласно дадените препоръки за всеки регистър и база данни.

5. Да съставя чертежи и скици към работните карти на обекти от инвестиционната и ремонтната програма, изпълнени със собствен ресурс.

6. Реализираните инвестиции за регулаторни цели (Приложение 3 - „Справка № 19 Инвестиционна програма“ и справка № 5 „Дълготрайни активи“) да се отчитат в съответствие с Д-т оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА.

7. Новопридобитите дълготрайни активи да се отчитат в съответствие с К-т оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА.

8. Срокът за изпълнение на препоръките по т. т. 1 ÷ 5 от „ВиК“ ООД, гр. Перник е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги за регулаторния период 2017-2021 г.

9. Срокът за изпълнение на препоръките по т. 6 и 7 от „ВиК“ ООД, гр. Перник е 31.12.2018 г.

П. Трендафилова каза, че на стр. 3 от доклада има допусната техническа грешка. *Техническа част, 1. Проверка на наличните регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на НРКВКУ, приети с решение по т. 7 от Протокол № 269 от 08.12.2017 г. на КЕВР ...* Сгрешен е номерът на протокола, с който са приети Указанията.

И. Н. Иванов каза да се коригира допуснатата грешка.

А. Йорданов каза, че и в двата доклада се цитира Методика за осъществяване на контролните правомощия на Комисията за енергийно и водно регулиране. А. Йорданов попита Комисията не промени ли наименованието на Методиката. Наименованието не е това, а когато се цитира подзаконов нормативен акт, хубаво е да се цитира в пълнота.

И. Н. Иванов каза да се провери актуалното наименование на Методиката.

И. Стаменов каза, че работната група ще провери и ако има допусната техническа грешка, ще бъде отстранена.

И. Н. Иванов установи, че няма други изказвания и подложи на гласуване проекта на решение, прочетен от И. Стаменов.

П. Трендафилова зададе въпрос във връзка с доклада. Когато се коментират направените инвестиции и отстранено аварии със собствени сили, се коментира, че липсват приемо-предавателни протоколи за проверените обекти от ремонтната програма. П. Трендафилова попита какво има предвид работната група, кои са тези приемо-предавателни протоколи, които Комисията иска да има операторът?

И. Стаменов отговори, че когато по инвестиционната програма се извършва инвестиция (водопровод) и ВиК операторът го приема за експлоатация, ако е извършен от страна на външен инвеститор (общината), за самото предаване на обекта на ВиК оператора трябва да има приемо-предавателен протокол.

П. Трендафилова каза, че ако е правен от външен инвеститор, няма как да няма приемо-предавателен протокол, има количествена стойност, сметки, фактури и т.н. Не може да се каже, че няма приемо-предавателен протокол.

И. Стаменов попита за т. 2 ли става въпрос, където се коментират обектите.

П. Трендафилова каза, че в момента гледа ремонтната, но същото е, когато се...

И. Н. Иванов попита на коя страница е.

П. Трендафилова каза, че е на стр. 31: „ВиК“ ООД, гр. Перник следва да поддържа

необходимата техническа документация за обектите от инвестиционната програма - изготвена и одобрена проектна документация, екзекутивни чертежи, документация за изпълнение, контрол и приемане на обекта, в съответствие с нормативните изисквания. П. Трифонова каза, че тъй като никъде досега в докладите не е коментирано, че Комисията изисква такива протоколи, тя не разбира за кои протоколи става въпрос. По-горе е написано: *ВиК операторът поясни, че за обектите от инвестиционната програма изпълнени през 2017 г. няма схеми, не са съставени протоколи*

И. Стаменов обясни, че е ставало въпрос, че е имало изпълнени обекти от страна на общината.

П. Трендафилова попита за 2017 г. ли става въпрос.

И. Стаменов отговори, че е за 2017 г., но може би не е записано ясно и текстът ще се прецизира.

П. Трендафилова каза, че са предадени със списък, ако са предадени от общината, приложение към договора. П. Трендафилова е на мнение, че е записано много неясно какво се иска от оператора.

И. Стаменов заключи, че този абзац ще отпадне.

П. Трендафилова допълни, че същото се отнася и за ремонтната програма относно посочените протоколи.

И. Стаменов повтори, че ще отпадне този абзац и ще бъде прецизирано.

И. Н. Иванов подложи на гласуване проекта на решение.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по Закон за енергетиката (ЗЕ) и Закон за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ), приета с протоколно решение № 55/14.04.2014 г. по т. 2 на Комисията, КЕВР

РЕШИ:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Перник.

II. Дава следните препоръки на „ВиК“ ООД, гр. Перник:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни – ГИС, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, със съответна заповед на управителя на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им. регистър на активите.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на управителя на дружеството за внедряване – регистър на активите, регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, регистър на водомерите на СВО (средства за измерване), система за отчитане и фактуриране, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данните с измерените количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, база данните с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

3. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрения регистър на аварияте.

4. Да въведе липсващата информация (технически параметри, реквизити), съгласно дадените препоръки за всеки регистър и база данни.

5. Да съставя чертежи и скици към работните карти на обекти от инвестиционната и ремонтната програма, изпълнени със собствен ресурс.

6. Реализираните инвестиции за регулираните услуги (Приложение 3 - „Справка № 19 Инвестиционна програма“ и справка № 5 „Дълготрайни активи“) да се отчитат в съответствие с Д-т оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА.

7. Новопридобитите дълготрайни активи да се отчитат в съответствие с К-т оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА.

8. Сроктът за изпълнение на препоръките по т. т. 1 ÷ 5 от „ВиК“ ООД, гр. Перник е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

9. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 6 и 7 със срок до **31.12.2018 г.**

В заседанието по **точка втора** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Ремзи Осман, Александър Йорданов, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето с **девет гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Светла Тодорова – за, Ремзи Осман – за, Александър Йорданов - за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова - за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова - за), от които **два гласа** (Димитър Кочков и Пенка Трендафилова) на членове на Комисията със стаж във В и К сектора.

По т.3. Комисията разглежда доклад относно **планова проверка на дейността на „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол.**

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-18/01.06.2018 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол („ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол) за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г., в съответствие с Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г.

Във връзка с чл. 33, ал. 5 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ново наименование - Комисия за енергийно и водно регулиране - КЕВР съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката, обн. ДВ, бр. 17 от 2015 г., в сила от 06.03.2015 г.) по Закона за енергетиката и ЗРВКУ, с писмо, с изх. № В-17-19-6/02.07.2018 г. КЕВР уведоми ВиК оператора за предстоящата проверка и за осигуряване на достъп, подготовка на необходимите документи.

Обхватът на проверката включваше:

III. ТЕХНИЧЕСКА ЧАСТ

1. Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 84 от Указания НРКВКУ.
2. Описание на техническите параметри на наличните регистри и бази данни, начина на въвеждане и поддържане.

3. Описание дали процесите по въвеждане и поддържане на регистрите и базите данни са въведени с официални политики и процедури.
4. Изготвяне на справки от наличните регистри и бази данни, и сравнение с отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. с цел доказване на отчетни данни.
5. Проверка на направената оценка на качеството на информацията от страна на ВиК операторите, съгласно т. 68 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на ВиК услуги (НРКВКУ), справка № 3 и приложение № 7 от отчетни данни на ВиК операторите.
6. Проверка на изпълнени обекти от инвестиционната и ремонтна програма (техническа документация).
7. Проверка на извършените капиталови разходи през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).
8. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).
9. Проверка на новопридобити активи през 2017 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Q_p - наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).

II. ИКОНОМИЧЕСКА ЧАСТ

1. Проверка на начално и крайно салдо и обороти по сметка 207 (613 или еквивалент), и засичане с отчетните стойности на извършени инвестиции – общо, по услуги и системи.
2. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани обекти по т. I.7. от инвестиционната програма.
3. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани обекти по т. I.8. от ремонтната програма.
4. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани новопридобити активи по т. I.9.
5. Проверка на начина на водене и отчитане на амортизационен план съгласно правилата за водене на ЕСРО.
6. Проверка на начина на разпределение на оперативните разходи по услуги и системи.
7. Проверка на фактури за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор.
8. Проверка на първични счетоводни документи, включително договори за назначаване на персонал, за външни услуги и други, за оперативни разходи които са в резултат на осъществяване на нови дейности и/или експлоатация и поддръжка на нови активи (разходи, включени в коефициент Q_p).
9. Проверка на прилагането на утвърдените цени на ВиК услуги чрез представяне на фактури на произволно избрани потребители по категории.

Проверка на място се извърши в периода **от 9^{ти} до 11^{ти} юли 2018 г.**, в изпълнение на утвърдения график с Решение по т. 1 от Протокол № 12/24.01.2018 г. за планови проверки през 2018 г. от председателя на КЕВР. За резултатите от проверката на място беше съставен двустранен констативен протокол от 11.07.2018 г., в който е отразена информация за осигурения достъп до наличните системи, регистри и база данни, и изисканите документи от проверяващия екип.

На основание чл. 38, ал. 1 от Методика за осъществяване на контролните правомощия на Комисията за енергийно и водно регулиране по Закона за енергетиката и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги за извършената проверка е съставен неписъствено двустранен Констативен протокол от дата 28.11.2018

г., който е изпратен на електронен адрес vik_yambol@abv.bg на същата дата с писмо изх. № В-17-19-6/28.11.2018 г. на КЕВР.

ВиК операторът е представил своето становище по направената констатация и препоръка по точка № 4 с писмо вх. № В-17-19-6/03.12.2018 г., отразено в съответната точка на настоящия доклад.

При проверката на място през 2018 г. следва да се отбележи обстоятелството, че ВиК операторът не предоставя услугата пречистване на отпадъчни води през 2018 г., въпреки че с Решение № БП-Ц-21/30.11.2017 г. и Решение № Ц-34/15.12.2017 г. са одобрени цени за пречистване на отпадъчни води в сила от 01.01.2018 г., тъй като работния процес по изграждане на ПСОВ Ямбол е спрял през 2017 г. и през 2018 г. поради организационни проблеми не възобновен. През декември 2017 г. на ВиК оператора е предадена ПСОВ, с. Тенево (стойност на станцията 2 945 хил. лв.) от община Тунджа, но станцията не работи поради невъзможност от достигне на работен капацитет - проектирана е за над 2000 е.ж., но по данни от оператора за 2018 г., селището е с 800 е.ж., от които около 120 е.ж. са обхванати от ПСОВ с. Тенево. ВиК операторът извършва разходи по тази ПСОВ през 2018 г., но реално не инкасира приходи от услугата. Съответна препратка към този абзац е направена при констатациите за регистър на утайките от ПСОВ и базата данни за количества вода на вход ПСОВ.

1. Проверка на наличните регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и т. 84 от Указания НРКВКУ, приети с решение по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. на КЕВР и изпълнение на препоръки по извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР, точки 1 - 4 от техническата част на Програмата.

Предварителна оценка на ВиК оператора на основание т. 67 и в съответствие с т. 66 от Указанията НРКВКУ. Проверка и анализ на направената оценка за качеството на информацията от страна на ВиК оператора, точка 5 от техническата част на Програмата.

По време на проверката на място се установи, че „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол е в процес на разработване и внедряване на софтуерен продукт „ВиК Център“ от „Ви Софт“ ЕООД, гр. Варна през 2018 г. Към съответната подточка от 1 до 18 на т. 1 е направена кратка препратка към този абзац.

1.1. Регистър на активи

Констатации:

ВиК операторът не е внедрил регистър на активите. Информацията се поддържа в база данни във файлове, формат Excel. Информацията за технически параметри на активите се поддържа от ВиК оператора частично в ГИС.

В процес на разработване е като модул към програма „ВиК Център“ на специализиран софтуер от „Ви Софт“ ЕООД, гр. Варна.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ), „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол, следва:

1. Да регламентира внедрения регистър на активите със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
3. Данните в регистъра да се съхраняват на корпоративен сървър.
4. Да допълни липсващите данни за състоянието на активите, посочени в специфичните характеристики на т. 1.1 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2

от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

1.2.Географска информационна система (ГИС)

Констатации:

ВиК операторът разполага с ГИС от 2014 г. Използва ПП „Инфонет“. Въведени са данни за още 7 населени места спрямо 2017 г., така общо информацията става за 19 населени места гр. Ямбол, с. Кокорево, с. Малко шарково, гр. Болярово, гр. Елхово, с. Иглика, с. Могила, с. Тенево, с. Търнава, с. Бояджи, с. Ботево, гр.Стралджа, с. Лесово, с. Овча поляна, с. Странджа, с. Ружица,с. Стафанкараджово, с. Голямо шарково, с. Крайново.

Не е представена заповед за внедряване на ГИС и процедура за работа със системата.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол, следва:

1. Да регламентира внедрената ГИС със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на ГИС.
3. Данните в ГИС да се съхраняват на корпоративен сървър.
4. Да допълни липсващите данни за състоянието на активите, посочени в специфичните характеристики на т. 1.1 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без сградни водопроводни отклонения (СВО) (променлива С8) - 1781 км.

Стойността беше потвърдена в момента на проверката от справки във формат Excel.

- Брой СВО (променлива С24) - 47 497 бр.

Стойността беше потвърдена от справка от Инкасо.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От регистър на активите и ГИС се генерира информация за следните променливи:

С8: Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения.

iС8: Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения, както и дължината на водопроводите, по които се довежда вода до друг оператор, само в случаите когато се използват единствено за тази цел.

iDMAт: Общ брой на водомерни зони в обслужваната от ВиК оператора територия.

iDMAм:Броят на водомерни зони, имащи постоянно измерване на дебит и налягане на вход/изход зона, с интервал на запис на данни от 15 минути и архивиране на данните в електронни бази данни, за период от минимум 1 година, и измервания в критична точка при необходимост;

iЕб: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване).

wC1: Обща дължина на канализационната мрежа, експлоатирана от ВиК оператора.

С24: Общ брой на сградните водопроводни отклонения;

С29: Общ брой на сградните канализационни отклонения,

D20: Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;

D9: Обща дължина на водопроводната мрежа, за която е реализиран процес на регулярно обследване и активен контрол на течовете (включително микрофони, корелатори, акустични логери и други), при който се откриват и отстраняват скрити течове.

За променливите C24, iE6i, DMAт, iDMAм, C29, D20, D9, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистър на активите и ГИС, поради което

оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

За променливите C8, iC8, wC1, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която **се приема**.

1.3. Регистър на аварии

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени по време на плановата проверка през 2017 г. - поддържаната от ВиК оператора информация за аварията е непълна и представлява база данни по отношение на информацията за 2017 г.

През 2018 г. се разработва регистър аварии като модул към ВиК Център. Представена е заповед № 30/28.02.2018 г. на управителя за внедряване на регистъра и процедура от март 2017 г. за аварии по ВиК системи – регистриране, отстраняване, реперирание и отчитане на оперативния ремонт. По същество представената процедура описва работния процес за отделните служители в дружеството, а не процедура за реда и поддържането на този регистър.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол, следва:

1. Специализираният софтуер, в който се поддържа този регистър, да отговаря на изискванията посочени в общите характеристики“ на т. 1.3 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

3. Да въведе липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.3 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28) - 3 028 бр.

- Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a) - 626 бр.

Посочените стойности на променливите бяха потвърдени.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От регистър на аварии се генерира информация за следните променливи:

D35: Сумата от общия брой на населението, засегнато от прекъсвания на водоснабдяването в обслужваната от оператора територия и продължителността на съответстващите прекъсвания (в часове в разглеждания период);

D28: Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги;

wD38a: Брой запушвания на канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;

wD38b: Брой запушвания в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;

wD44: Брой аварии на канализационната мрежа, поради структурно разрушаване на канала за разглеждания период.

За променливите информация, за които се генерира от регистъра на аварии, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило този регистър през 2017 г., поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.4. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът не е поддържал дигитален регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води. Поддържаната от ВиК оператора информация за лабораторните изследвания за качеството на питейната вода за този период представлява база данни на хартиен и електронен носител, която не позволява на ВиК оператора да се генерират справки от нея.

През 2018 г. се разработва регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води като модул към ВиК Център. Представена е заповед на управителя №30/28.02.2018 г. за регламентиране на процедура на лабораторни изследвания за качество на питейните води. По същество представената процедура описва работния процес при пробонабиране, обработка на проби и регистрация на резултати от анализи на показатели на питейни и отпадъчни води, а не процедура за реда и поддържането на този регистър.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва:

1. Специализираният софтуер, в който се поддържа този регистър, да отговаря на изискванията посочени в общите характеристики“ на т. 1.3 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
3. Да въведе липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.4 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби (променлива iD51a) - 708 бр.
- Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от ЗВ (променлива D51a) - 709 бр.

Стойностите на променливите бяха потвърдени.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iD51a: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби;

iD62a: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

iD63a: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

iD64a: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

iD65a: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

D51a: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от Закона за водите;

D62a: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

D63a: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

D64a: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

D65a: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

iD51b: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на водоснабдяване, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби;

iD62b: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

iD63b: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

iD64b: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

iD65b: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

D51b: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, ал. 1, т. 3 от Закона за водите;

D62b: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;

D63b: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;

D64b: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;

D65b: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;

iD98: Общ брой на зоните на водоснабдяване с изпълнен мониторинг;

iD99: Общ брой на зоните на водоснабдяване в обслужваната от ВиК оператора територия.

За променливите информация, за които се генерира от регистъра на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило този регистър през 2017 г., поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.5.Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът не е предоставял услугата пречистване на отпадъчни води. Информацията от извършените анализи на отпадъчните води се отразява на хартиен носител. Това не позволява на ВиК оператора да генерира автоматично справки за своята дейност.

През 2018 г. се разработва регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води като модул към ВиК Център. Представена е заповед на управителя за регламентиране на процедура на лабораторни изследвания за качество на отпадъчните води. По същество представената процедура описва работния процес при пробонабиране, обработка на проби и регистрация на резултати от анализи на показатели на питейни и отпадъчни води, а не процедура за реда и поддържането на този регистър.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол, следва:

1. Да внедри електронен регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води със заповед на управителя.

2. Специализираният софтуер, в който се поддържа този регистър, да отговаря на

изискванията посочени в общите характеристики“ на т. 1.3 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

4. Да въведе липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.5 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период (променлива iD96) - 72 бр.

Стойностите на променливите се получават чрез ръчно преброяване от протоколите.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iD97: Брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период;

iD96: Общ брой проби за качество на отпадъчните води, изискуеми съгласно разрешителните за заустване.

За променливите информация, за които се генерира от регистъра на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило този регистър, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.6. Регистър на оплаквания от потребители

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г. - дружеството поддържа информация за постъпилите оплаквания на потребители в отделен програмен продукт - АИС Деловодство. Регистърът не може да генерира информация в търсения формат за отчетни данни на КЕВР.

През 2018 г. е разработен регистър на оплаквания от потребители като модул към ВиК Център. Представена е заповед на управителя №30/28.02.2018 г. за регламентиране на процедура на оплаквания от потребители. Процедурата описва работния процес при постъпване на оплаквания, а не процедура за реда и поддържането на този регистър.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва:

1. Да регламентира внедрения регистър за оплакванията със заповед на управителя.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

3. Да въведе липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.6 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99) - 117 бр.

- Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок 14 (променлива iF98) - 116 бр.

Стойностите се получават, след като данните от АИС Деловодство се прехвърлят в

Excel и допълнително обработят.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iF98: Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни;

F24: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услуга доставяне на вода на потребителите;

wF20: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

iF88: Общ брой на отговори на оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

iF99: Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период.

F23: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услуга доставяне на вода на потребителите;

F16: Общ брой оплаквания от потребители свързани с налягане във водоснабдителната система за разглеждания период;

iF17: Общ брой оплаквания за нарушено водоснабдяване;

F18: Общ брой оплаквания за качеството на питейната вода;

F19: Общ брой други оплаквания за услугата доставяне на вода на потребителите;

wF12: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

wF13: Общ брой оплаквания за запушвания на канализационната мрежа;

wF14: Общ брой оплаквания за наводнявания на имоти;

iwF15: Общ брой оплаквания за замърсявания, мирис и гризачи;

wF16: Общ брой други оплаквания за услугата отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

iF89: Общ брой оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

За всички променливи, съдържащи се в регистъра на оплаквания от потребители, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистъра през 2017 г., въпреки че стойностите бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.7.Регистър за утайките от ПСОВ

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът не е експлоатирал и поддържал ПСОВ, и не е предоставял услугата пречистване на отпадъчни води. ПСОВ с. Тенево е предадена на оператора декември 2017 г., но не работи реално през 2018 г. Съответно няма и предприети действия от страна на оператора за създаване на регистър на утайките от ПСОВ.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва:

1. Да внедри регистър за утайки със заповед на управителя.
2. Специализираният софтуер, в който се поддържа този регистър, да отговаря на изискванията посочени в общите характеристики“ на т. 1.3 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.
3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
4. Да въведе данните, посочени в специфичните характеристики на т. 1.7 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година (променлива wA15) - 0 т.

- Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14) - 0 т.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията:

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

wA15: Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година;

wA14: Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година (тон сухо вещество).

1.8.Регистър на водомерите на СВО (средства за измерване)

Констатации:

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага с Регистър на водомерите на СВО в специализиран софтуер - Инкасо, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания НРКВКУ, който се поддържа и към момента. Представена е заповед за регламентиране на процедура за: отчитане на потреблението на вода, както и инструкция за планиране, обхождане и отчитане на водомери, включително действия при неизправни водомери и процедура за създаване и попълване на регистър на водомерите. Представените процедури описват работния процес и отговорности на отделните служители при набиране на информация за водомерите, а не процедура за реда и поддържането на този регистър.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол, следва:

1. Да регламентира внедрения регистър на водомерите на СВО със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
3. Да въведе липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.8 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година (променлива iD45) - 4 506 бр.

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44) - 19 669 бр.

Стойностите бяха потвърдени от справка от Инкасо.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iD45: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година;

iD44: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип.

За всички променливи, съдържащи се в регистъра на водомерите на СВО, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), която се приема.

1.9.Система за отчитане и фактуриране

Констатации:

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания НРКВКУ, която се поддържа и към момента. Представена е процедура за отчитане и фактуриране, регламентирана със заповед от февруари 2018 г. По същество представената процедура описва работния процес по отчитане на използваната вода от потребителите, а не процедура за реда и поддържането на този регистър.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол, следва:

1. Да регламентира внедрената система за отчитане и фактуриране със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор (променлива iA10) - 5 195 939 м³.

Стойността е доказана със справка.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

За променливите, за които се генерира информация от Системата за отчитане и фактуриране, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър, поради което поставената оценка се приема.

1.10.Счетоводна система

Констатации:

ВиК операторът разполага със счетоводна система, отговаряща на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От счетоводната система се генерира информация за следните променливи:

G1: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услуга доставяне на вода на потребителите

G4: Обща сума на отчетените разходи за услуга доставяне на вода на потребителите съгласно ЕСРО

iwG1b: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услугата отвеждане на отпадъчни води

iwG4b: Обща сума на отчетените разходи за услугата отвеждане на отпадъчни води съгласно ЕСРО

iwG1c: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услугата пречистване на отпадъчни

води

iW4c: Обща сума на отчетените разходи за услуга пречистване на отпадъчни води съгласно ЕСРО

iG99: Обща сума на приходите от продажби на водоснабдителни и канализационни услуги за годината

iG98: Обща сума на вземанията от потребители и доставчици към края на годината

iG97: Обща сума на вземанията от потребители и доставчици за предходната година

За всички променливи, съдържащи се в счетоводната система, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило счетоводна система, отговаряща на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, поради което поставената оценка се приема.

1.11.База данни с измерените количества вода на вход ВС

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - ВиК операторът поддържа тази база данни на множество файлове във формат Excel за данни от 2017 г.

В програмата „ВиК Център“ е разработен модул за измерени количества вода на вход ВС от 2018 г. В момента на проверката се попълват данни за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва:

1. Да внедри база данни с измерени количества вода на вход ВС със заповед на управителя.
2. Да създаде единна база данни с измерените количества вода на вход ВС.
4. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.
5. Да въведе липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.10 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q₄, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г.), (променлива A3) - 19 278 478 м³ - отчетената стойност на променливата към КЕВР е потвърдена от справка от файл във формат Excel.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

A3: Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q₄, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи

iA10: Продадена фактурирана вода (Q₃, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор;

iA21: Неносеща приходи вода (Q₉ съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор.

За всички променливи, съдържащи се в тази база данни, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило база данни през 2017 г., въпреки че

стойностите бяха доказани, поради което оценката не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.12.База данни за контролни разходомери и дейта логери

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - ВиК операторът не разполага с база данни за разходомери и логери.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва:

1. Да внедри база данни за контролни разходомери и дейта логери със заповед на управителя.

2. Софтуерът, в който се поддържа базата данни, да отговаря на изискванията посочени в общите характеристики на т. 1.11 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.

4. Да въведе липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.11 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Отчетеният общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници) към КЕВР - 81 бр.

Стойността беше потвърдена.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

За всички променливи, съдържащи се в тази база данни, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило базата данни през 2017 г., въпреки че стойностите бяха доказани, поради което оценката не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.13. База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - ВиК операторът не поддържа база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, не изготвя протоколи за потребени количества вода за технологични нужди и ги изчислява като процент от подадената вода на вход ВС.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва:

1. Да внедри база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация със заповед на управителя и да осигури въвеждането на конкретна методология за изчисляването ѝ;

2. Софтуерът, в който се поддържа базата данни, да отговаря на изискванията посочени в общите характеристики на т. 1.11 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата

данни;

4. Базата данни да съдържа, посочените специфични характеристики на т. 1.12 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Подадена нефактурирана вода A13(Q3A) - 771 139 м³.

Отчетената стойност на променливата към КЕВР не беше доказана.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията

За променливите, съдържащи се в база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, ВиК операторът не е посочил предварителна оценка. Предвид установеното при направената проверка, че дружеството не поддържа такава база данни се дава оценка „Лошо качество на информация“ (3) за качеството на информацията.

1.14.База данни за изразходваната електрическа енергия

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г. - поддържаната от ВиК оператора информация за изразходваната ел. енергия представлява база данни, но се поддържа в различни таблици във формат Excel, което затруднява извършването на анализи и генерирането на справки по зададени критерии.

В програмата „ВиК Център“ е разработен модул „Електроенергия“. В момента на проверката се попълват данни за 2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва:

1. Да внедри единна база данни за изразходваната електрическа енергия със заповед на управителя.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.

3. Базата данни да съдържа, посочените специфични характеристики на т. 1.13 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора (променлива zD1) - 12 947 099 кВтч.

- Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13) - 0 кВтч. Няма ПСОВ.

Стойността на променливата не беше доказана.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

zD1: Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора;

wD13: Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ експлоатирани от ВиК оператора.

За всички променливи, съдържащи се в тази база данни, ВиК операторът е посочил

предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило базата данни през 2017 г., въпреки че стойностите бяха доказани, поради което оценката не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.15.База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ

Констатация:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. ВиК операторът не експлоатира и поддържа ПСПВ, поради което изискването да въведе и поддържа база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ е неприложимо към момента на проверката.

1.16.База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ

Констатация:

През 2017 г. ВиК операторът не експлоатира и поддържа ПСОВ, поради което не разполага с база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ. ПСОВ с. Тенево е предадена на оператора декември 2017 г., но не работи реално през 2018 г. В програмата „ВиК Център“ е разработен модул за тази база данни.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва:

1. Да внедри база данни за измерени количества вода на вход ПСОВ със заповед на управителя.
2. Софтуерът, в който се поддържа базата данни, да отговаря на изискванията посочени в общите характеристики на т. 1.11. База данни за контролни разходомери и дейта логери, съгласно т.2 от извлечение от протокол № 221/23.10.2017 г.
3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
4. Да осигури въвеждане на цялата информация, посочена в специфичните характеристики на т. 1.15 съгласно т.2 от извлечение от протокол № 221/23.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wA2) - 0 м³.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за променливата wA2: Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора.

1.17. База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г. - поддържаната от ВиК оператора информация за сключени и изпълнени договори за присъединяване представлява база данни, но не позволява да се извади автоматично справка за общия брой имоти присъединени към водопроводната мрежа в сроковете и при условията посочени в окончателните договори, и както и общ брой на окончателните договори за присъединяване, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година. Преброяването на същите се извършва на ръка на всяко тримесечие.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 и във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ), „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва:

1. Да регламентира внедрената база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.
3. Да въведе цялата информация, посочена в специфичните характеристики на т. 1.16 съгласно т.2 от извлечение от протокол № 221/23.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от ЗУТ (променлива iE8) - 58 бр.;
- Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година (променлива iE10) - 64 бр.

Стойностите не бяха потвърдени. Брой се допълнително на ръка

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

iE8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;

iE10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година;

iW8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към канализационната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;

iW10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към канализационната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година.

За всички променливи, съдържащи се в тази база данни, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило базата данни през 2017 г. и стойностите не бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.18.База данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г. - ВиК операторът поддържа регистър за длъжностите и задълженията на персонала в специализиран програмен продукт „Омекс“. Програмният продукт позволява изготвянето на множество справки, но повечето от тях нямат отношение към отчетния процес за регулаторни цели. Не се поддържа информация за еквивалентна пълна заетост (ЕПЗ), % на разпределение на ЕПЗ по услуги.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84, във връзка с т. 64. от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва:

1. Да регламентира внедрената база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.17 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите (променлива B1) - 314 бр.
 - Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wB1) - 21 бр.
- Стойностите не бяха потвърдени.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

B1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите;

wB1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

За променливите, съдържащи се в база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, дружеството е посочило предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило базата данни през 2017 г., но стойностите не бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

2.Проверка на изпълнени обекти от инвестиционната и ремонтна програма - по т. 6 - 8 от техническата част и по т. 2 - 3 от икономическата част на Програмата.

2.1.Проверка на извършените капиталови разходи през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) и начина на отчитане и осчетоводяване.

Избрани са на извадков принцип обекти от Инвестиционната програма по услуги и направления – общо 13 бр. от различни направления/разходни центрове:

За услугата доставяне на вода на потребители

- Направления довеждащи съоръжения:

1.Подмяна на смукател ПС Ханово, община Тунджа - обща стойност 4 460 лв. Представено е досие с технически и счетоводни документи (протокол за СМР, искане за отпускане на материали). Липсват работна карта, проектни и екзекутивни чертежи, с отразени дълбочина и репераж.

2.Реконструкция на външен водопровод от ПС Вълча поляна до напорен водоем, община Елхово - обща стойност 5 551 лв., дължина на участъка L= 270 м, 90 РЕНД. Представено е досие с технически (протокол за СМР, искане за отпускане на материали, вкл. проектни документи на участъка) и счетоводни документи. Липсват: работна карта и екзекутивни чертежи, с отразени дълбочина и репераж.

- Направление Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м

3.Реконструкция на водопровод за тютюносушилня и гробищен парк, гр. Елхово - обща стойност 43 667 лв., с дължина L= 1540 м, 90 РЕНД и 18 бр. СВО. Представено е досие с технически и счетоводни документи (протокол за СМР, искане за отпускане на материали, вкл. проектни документи на участъка). Липсват работна карта и екзекутивни чертежи, с отразени дълбочина и репераж.

4.Реконструкция на уличен водопровод по ул. Марица, гр. Елхово, в т.ч. 6 бр. СВО - обща стойност 17 335 лв., дължина L= 93 м, 90 РЕНД. Представено е досие с технически и счетоводни документи (протокол за СМР, искане за отпускане на материали, проектни чертежи). Липсват работна карта, екзекутивни чертежи, с отразени дълбочина и репераж.

- Направление сградни водопроводни отклонения

5.Подмяна на СВО гробищен парк, гр. Болярово - обща стойност 638 лв., дължина L= 50 м, 90 РЕНД. Представено е досие на обекта с технически и счетоводни документи (протокол за СМР, искане за отпускане на материали). Липсват работна карта, проектни и екзекутивни чертежи, с отразени дълбочина и репераж.

- Направление Строителна и специализирана механизация за водоснабдяване и канализация

6.Покупка на 2 бр. комбиниран багер-товарач, марка MST, модел 642 - обща стойност 197 хил. лв. (сумата е разпределена като 99 хил. в доставяне за това направление и 98 хил. лв. в същото направление за канализация в инвестиционната програма) - Представено е досие - договор за финансов лизинг от 06.06.2017 г. с Интерлийз ЕАД, гр. София, 2 бр. проформа фактури за първоначални вноски и погасителни планове на вноските за двата багера и осчетоводяване. От погасителните планове и първоначалните вноски за двата багера е видно, че дължимата сума за двете машини за 2017 г. е в размер на 132,8 хил. лв. (2 първоначални вноски от 19 700 лв. и 7 равни лизингови вноски в размер на 6 673,86 лв. за всяка машина). От тази сума 130,7 хил. лв. (първоначални вноски и 7 бр. вноски за погасяване на главницата за двата багера) е следвало да бъдат отразени в отчета на инвестиционната програма и по дебита на сметка 207 (в конкретния случай този разход не е отразяван в сметка 207; активите са директно заприходени по сметка 203, а в кредитните обороти на сметка 154 Лизингови договори е посочена сумата за лизингови вноски – 157,6 хил. лв.)

За услугата отвеждане на отпадъчните води

- Направление Сградни канализационни отклонения

7.Основен ремонт на канализационно отклонение на Елпром, гр. Елхово /ул. Ал. Стамболийски/, L= 12м, ф 400 PVC, L= 12м, ф 355 PVC, включващо и полагане на водопроводни тръби - обща стойност 5 237 лв. Представено е досие на обекта с технически и счетоводни документи (протокол за СМР, искане за отпускане на материали). Липсват работна карта и екзекутивни чертежи, с отразени дълбочина и репераж.

Транспорт, администрация, и ИТ

- Стопански инвентар и офис оборудване

8.Покупка на монитор Acer R221RB IPS – стойност 240 лв.; налични счетоводни документи;

9.Покупка на монитор Acer 21”HDMI – стойност 216 лв.; налични счетоводни документи.

10.Покупка на компютър HP Elite 8200 I5/4GB/HDD/320GB – стойност 350 лв.; налични счетоводни документи.

11.Покупка на принтер Samsung FN - стойност 502 лв.; налични счетоводни документи.

- Направление автомобили

12. Покупка на употребяван автомобил Сузуки – стойност на автомобила 8 000 лв. и съпътстващи пререгистрации, прегледи и документи на стойност 316 лв.; налични счетоводни документи.

- Направление Информационни системи - собствени активи

13. Инсталиране и внедряване на ВиК център 5.0, право на ползване и поддръжка - обща стойност 2 250 лв. налични счетоводни документи.

„Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол внедрява 2018 г. програмния продукт „ВиК център“. От 2018 г. е дружеството започнало да въвежда данни в работните карти за всички извършени капиталови разходи.

За 2017 г., ВиК операторът поддържа технически и счетоводни документи за проверените обекти от инвестиционната програма (протокол за СМР, искане за отпускане на материали, вкл. проектни документи на участъка), с изключение на чертежи/скици за част от обектите, не са налични работни карти за 2017 г. Създадени са разходни центрове в сметка 207 по инвестиционните направления и извършените инвестиции се отразяват съобразно принципите на ЕСРО - като в стойността на обектите влизат разходи за материали, труд, механизация, външни услуги /където е приложимо/.

И през 2017 г. ВиК операторът текущо е осчетоводявал по инвестиционни обекти разходите за материали и външни услуги. Разходите за труд и механизация са осчетоводени общо за ВиК оператора и са преразпределени по съответни инвестиционни проекти в края на календарната година, напр. счетоводната хронология за даден обект включва отнасяне на материали текущо през м. април и май, когато реално е извършена работата по обекта и съответно начисляване на труд и механизация, текущо към момента на извършване на разхода, но преразпределяне на този разход към съответния инвестиционен обект към м. декември 2017 г., въз основа на попълнените данни за отработено време на обекта. ВиК операторът със заповед №26/09.02.2017 г. е въвел изискванията за текущо отчитане на капиталовите разходи, като реквизитите на приложения протокол образец към заповедта обхващат информацията, описвана в работните карти – количествена сметка с наименование на вложените материали, единична мярка, количество; длъжности и брой специалисти, работили по даден обект, механизация, включително посочване на машиносмените, моторни превозни средства – вид брой, часове на работа, други разходи.

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол съставя и поддържа технически и счетоводни документи за проверените обекти от инвестиционната програма с изключение на чертежи за част от обектите.

2. В досиетата на част от проверените обекти липсват одобрени инвестиционни проекти и ексекутивна документация.

3. Финансовият лизинг за покупката на 2 бр. комбиниран багер-товарач, марка MST, модел 642 е отразен в пълен размер в справка №19 Инвестиционна програма от отчетните данни на дружеството, вместо само първоначалните вноски за двете машини и съответните вноски за погасяване на главницата през 2017 г. от погасителните планове за двата багера. Сумата не е осчетоводена през сметка 207.

4. Налице е текущо осчетоводяване на разходите за материали и външни услуги по инвестиционните обекти. Разходите за труд и механизация са осчетоводени общо и са преразпределени по съответни инвестиционни проекти в края на календарната година, т.е. принципите на ЕСРО за текущо осчетоводяване не са приложени изцяло, което не отговаря на принципите за текущо осчетоводяване по ЕСРО, въпреки че е налице заповед

Препоръки:

ВиК операторът следва:

1. Да изготвя проектни и екзекутивни чертежи, скици и пр. за всички обекти от инвестиционната програма, където е приложимо.

2. Да внедри в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, включително да се съобрази с принципите, заложи в инструкциите за попълване на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите и да отчита текущо в разходните центрове за инвестиционните обекти разходите за труд и механизация, свързани със съответния обект, т.е. трябва да се отчитат текущо всички разходи за даден инвестиционен обект.

3. Да отнася в справките си от инвестиционната програма само реално извършени разходи през съответната отчетна година.

2.2. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) и начина на отчитане и осчетоводяване.

Избрани са на извадков принцип обекти от Ремонтната програма по услуги и направления – общо 11 бр. от различни направления/разходни центрове:

Водоснабдяване

• Ремонт на довеждащи водопроводи:

1. Авария на довеждащ водопровод Ф 80 ЕТ, с. Крумово, „Пръстеница“ - представено е само искане за отпускане на материали. Липсва работна карта (доклад), КСС и счетоводни документи екзекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

2. Авария на довеждащ водопровод Ф 250 ЕТ, гр. Ямбол, бул. „Европа“ (пътя за Безмер) - представено е само искане за отпускане на материали. Липсва работна карта (доклад), КСС и счетоводни документи, екзекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

• Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м:

3. Ремонт на уличен водопровод Ф 150 ЕТ, гр. Стралджа, Правдино - представено е само искане за отпускане на материали. Липсва работна карта (доклад), КСС и счетоводни документи, екзекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

4. Ремонт на уличен водопровод Ф 60 ЕТ, с. Ханово, ул. Юри Гагарин, срещу гарата - представено е само искане за отпускане на материали. Липсва работна карта (доклад), КСС и счетоводни документи, екзекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

• Ремонт на СВО:

5. Подмяна на СВО Ф 25 ПЕВП, с. Ружица, дере - представено е само искане за отпускане на материали. Липсва работна карта (доклад), КСС и счетоводни документи, екзекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

• Ремонт на помпи за водоснабдяване:

6. Ремонт на помпи на ПС Кирилово - представено е само искане за отпускане на материали. Липсва работна карта (доклад), КСС и счетоводни документи.

7. Ремонт на помпи на ПС Кирилово - представено е само искане за отпускане на

материали. Липсва работна карта (доклад), КСС и счетоводни документи.

Канализация

- Ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м:

8. Ремонт на уличен канал 400 бетон, гр. Ямбол, Галац - представено е само искане за отпускане на материали. Липсва работна карта (доклад), КСС и счетоводни документи, ексекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

- Ремонт на СКО:

9. Ремонт на СКО ф 200 Бетон, гр. Ямбол, ул. Милин камък - представено е само искане за отпускане на материали. Липсва работна карта (доклад), КСС и счетоводни документи, ексекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

- Ремонт на механизация и транспортни средства за канализация:

10. Ремонт на каналочистачна машина 43-80 - представено е само искане за отпускане на материали.

11. Ремонт на каналочистачна машина 60-91 - представено е само искане за отпускане на материали.

През 2017 г. не са използвани работни карти за обектите от ремонтната програма. Дружеството работи по внедряването им през 2018 г.

За обектите от ремонтната програма за 2017 г. дружеството представя искания за материали, които не са само за съответния обект, на който са извършени строително-монтажните работи, а за няколко различни обекта едновременно. През 2017 г. са осчетоводени текущо материали и външни услуги за ремонтната програма; разходите за труд и механизация са начислени общо, като в края на 2017 са преразпределени по обекти, следователно правилата на ЕСРО не се прилагат в цялост.

И през 2017 г. ВиК операторът текущо е осчетоводявал по обекти от ремонтната програма разходите за материали и външни услуги. Разходите за труд и механизация са осчетоводени общо за ВиК оператора и са преразпределени по съответни обекти от ремонтната програма в края на календарната година. Налице е отчитане на разходи за аварийен и текущ ремонт по съответните сметки от група 60. ВиК операторът със заповед №26/09.02.2017 г. е въвел изискванията за текущо отчитане на оперативните ремонти, като реквизитите на приложения протокол образец към заповедта обхващат информацията, описвана в работните карти - количествена сметка с наименование на вложените материали, единична мярка, количество; длъжности и брой специалисти, работили по даден обект, механизация, включително посочване на машиносмените, моторни превозни средства - вид брой, часове на работа, други разходи.

Не са попълвани работни карти за обекти от ремонтната програма през 2017 г. и не се изготвят чертежи и схеми за обекти, за които е приложимо.

От 2018 г. ВиК операторът работи по поетапно въвеждане на работни карти както за инвестиционната програма, така и за ремонтната програма.

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол не съставя изискуемите технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програма през 2017 г. Липсват доклади (работни карти), в които да са попълвани основните технически и икономически параметри, въз основа на които може да се установи даден обект, въпреки че при предходната проверка 2017 г. са представени заповед на управителя за въвеждане на ЕСРО и сметкопланът и правилата за него на дружеството са изцяло съобразени с утвърдените с решение на комисията по т.5 от Протокол №76/19.04.2016 г. на КЕВР правила и сметкоплан. Не се изготвят чертежи и скици за обекти, за които е приложимо.

2. За оперативните ремонти се осчетоводяват текущо материали и външни услуги, разходите за труд и механизация са начислени общо и са преразпределени по обекти в края на годината.

Препоръки:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва да попълва доклади/работни карти за отстранените аварии.

2. ВиК операторът следва да съставя схеми, чертежи, с отразени дълбочини и реперажи и пр. за всички обекти от ремонтната програма, където това е приложимо.

3. ВиК операторът следва да внедри в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, включително да се съобрази с принципите, заложи в инструкциите за попълване на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите и да отчита текущо в разходните центрове за обекти от ремонтната програма, разходите за труд и механизация, свързани със съответния обект.

3. Проверка на новопридобити активи през 2017 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Qp - наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) - по т. 9 от техническата част и т. 4 и т. 8 от икономическата част на Програмата.

Съгласно Решение № БП-Ц-21/30.11.2017 г. на КЕВР за 2017 г. са предвидени допълнителни разходи, включени в коефициент Qp за 2017 г. за багер товарач в услугата доставяне на вода на потребителите - 23 хил. лв. и в услугата отвеждане: строителна и специализирана механизация багер товарач - 4 хил. лв. и за 5 бр. КПС - разходи за електроенергия - 59 хил. лв.

В отчетните данни за 2017 г. /справка 18/ дружеството не е попълнило информация за тези предвидени разходи. При проверката на място се установи, че са налице единствено разходи за електроенергия на 4 бр. КПС - КПС Възраждане 2, КПС П. Яворов битови отпадъчни води, КПС П. Яворов дъждовни води, КПС Будака Стоян воевода дъждовни. КСП Индустриална не е работила. Разходите за ел. енергия на тези 4 бр. КПС възлизат на 18 268 лв. Информацията е съпоставена в таблицата:

Бъдещи нови активи (хил. лв.) - допълнителни разходи	Доставяне на вода на потребителите		
	Разчет 2017 г.	Отчет 2017 г.	Разлика /отчет-разчет/
специализирана механизация - багер-товарач-водоснабдяване	23	0	-23
Отвеждане на отпадъчните води			
строителна и специализирана механизация-багер товарач-канализация	4	0	-4
КПС - 5 броя - разходи за електроенергия	59	18	-41
Пречистване на отпадъчните води			
ПСОВ гр. Ямбол и ПСОВ с. Тенево	0	0	0
общо	0	0	0

Констатации:

Налице е реално извършен разход, включен в коефициент Qp, в размер на 18 хил. лв.

4. Проверка на начално и крайно салдо и обороти по сметка 207 (613 или еквивалент), и засичане с отчетните стойности на извършени инвестиции - общо, по услуги и системи - по т. 1 от икономическата част на Програмата.

ВиК операторът използва сметка 207 „Активи в процес на изграждане“. Представена е разпечатка от аналитична оборотна ведомост за синтетична сметка 207 „Активи в процес

на изграждане“ - регулаторно счетоводство. За периода януари - декември 2017 г. сметката е с начално дебитно салдо 133 хил. лв., дебитни обороти 331 хил. лв., кредитни обороти

132 хил. лв. и с крайно дебитно салдо 332 хил. лв.

В таблицата са съпоставени данните от сметка 207 с отчетените инвестиции за 2017 г. в отчетните данни - приложение № 3, справка № 19 Инвестиционна програма, и отчетените инвестиции в справка № 5 „Дълготрайни активи“.

Сметка 207 Активи в процес на изграждане			Отчетни данни	отчетени инвестиции за 2017 г., приложение № 3, справка № 19	отчетени инвестиции за 2017 г., справки № 5.1.-5.5, новопридобити активи (собствени + ПДС + ПОС)
Под-сметка	наименование на услугата	хил. лв.	услуга	хил. лв.	хил. лв.
207/1	за доставяне	314	доставяне	222	441
207/2	за отвеждане	16	отвеждане	103	115
207/3	за пречистване	0	пречистване	0	0
207/6	за административна и спомагателна дейност	0	обслужване на клиенти	0	0
			транспорт, администрация, ИТ	32	0
	Всичко	330		357	556
в т. число автомобил втора употреба, собствен актив, осчетоводен през 207 /дублиран в см. 205 транспортни средства/		8			
публични активи по см. 207		322			
собствени активи, директно заприходени по сметки от групи 20 и 21		234			
собствени и публични активи придобити/изградени 2017 г.		556			556

При прегледа на сметка 207 и оборотната ведомост се установи, че закупени машини и оборудване, включително строителна и специализирана механизация (см.203), офис оборудване (см. 206) и компютърна техника (см. 208) са директно заприходени, към съответната сметка от гр. 20, без да минават през сметка 207, с изключение на закупен автомобил, втора употреба, който първо е отразен през 207, а след това заприходен по см. 205.

В отчетния си доклад за 2017 г. ВиК операторът е посочил, че разходите за реконструкции и модернизация на публичните активи, извършени от дружеството са отчетени текущо в отчета за всеобхватния доход като разходи – такса за достъп и експлоатация за 2017 г. и фактурираните разходи за такса достъп общо са 351 хил. лв., от които за доставяне на вода 346 хил. лв. и 5 хил. лв. за отвеждане на отпадъчни води. Признатото задължение по придобитите права изплащат на бартерен принцип. За 2017 г. дружеството извършва инвестиции в размер на 123 хил. лв. Останалите 228 хил. лв. са фактурирани авансово.

При проверката на място се установи, кредитните обороти на сметка 207 в размер на 132 хил. лв. са формирани от 123,4 хил. лв. за предадени публични активи по договора с АВиК и 8,3 хил. лв. за автомобила втора употреба. Съответно в инвестиционната програма в справка №19 на отчетните данни са попълнени само инвестициите в собствени активи (234 хил. лв.) и предадените публични активи (123,4 хил. лв.) или 357 хил. лв., вместо сумата за извършените разходи за инвестиции през 2017 г., която е 556 хил. лв.

Данните за предвидени инвестиции в собствени и публични активи по одобрен бизнес план и отчетените извършени инвестиции (отчет на инвестиционна програма и проверка на място) са съпоставени в таблицата:

Инвестиции в активи (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	По отчетни данни			По данни от проверката на място		
		Отчетени	Разлика (хил. лв.)	Разлика (%)	Отчетени	Разлика (хил.лв.)	Разлика (%)
собствени	215	234	19	9%	234	19	9%
публични	917	123	-794	-87%	322	-595	-65%
общо	1132	357	-775	-68%	556	-576	-51%

Реализираните инвестиции за регулирана дейност през 2017 г. от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол са в размер на 556 хил. лв., при предвидени по бизнес план за същата година 1 132 хил. лв. или изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги е 49%.

Услуга	Одобрени инвестиции в бизнес плана (хил. лв.)	Реализирани инвестиции (хил. лв.)	Изпълнение на планираните инвестициите (%)
Доставяне вода на потребителите	554	237	43%
Отвеждане на отпадъчни води	578	120	21%
Пречистване на отпадъчни води	0	0	
Общо БП и отчетни данни:	1132	357	32%
Общо БП и по данни от проверката	1132	556	49%

В утвърдените от КЕВР цени на ВиК услуги са включени разходи за амортизации на публични задбалансови ВиК активи, с които да се финансират инвестиции в публични активи, както следва:

Параметър за 2017 г. (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	Разлика	Разлика (%)	Изпълнение (%)
Финансиране със собствени средства	917	322	-595	-65%	35%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	0	0	0		
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	917	322	-595	-65%	35%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	22	0	-22	-100%	0%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	895	322	-573	-64%	36%

Констатации:

1. При извършената проверка на счетоводната информацията за регулаторни цели, касаеща предмета на проверката, се установи, че общите инвестиции за 2017 г. са в размер на 556 хил. лв., (330 хил. лв., осчетоводени по Дт на сметка 207 + 226 хил. лв. директно осчетоводени по сметки от гр. 20), от които 322 хил. лв. са инвестиции в публични активи и 234 хил. лв. инвестиции в собствени активи.
2. Реализираните инвестиции през 2017 г. за регулираните услуги в размер на 556 хил. лв. представляват 49% изпълнение на одобрените инвестиции в бизнес плана за 2017 г.
3. Разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените са изпълнени на 36%.

Препоръки:

1. Съгласно Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение на КЕВР по т. 1 от Протокол № 252 от 29.11.2017 г.) по Дт на с/ка 207 „Придобиване на ДМА и ДНМА/Активи в процес на изграждане“ се отчитат всички извършени инвестиции от ВиК оператора през отчетната

година, а по Кт - заприхождаването им като такива (собствени и публични активи). В тази връзка за регулаторни цели, „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“ **всички** действително извършени инвестиции през отчетната година – както за публични, така и за собствени активи.

2. При финансов лизинг в инвестиционната програма за дадена отчетна година да се посочва реално изплатената сума за погасяване на първоначалната вноска и главницата по договора за съответната отчетна година, като тази сума да бъде отразявана и по дебита на сметка 207.

3. ВиК операторът следва да представи становище как ще бъде осигурено изпълнението на одобрените инвестиции в публични ВиК активи, за чието финансиране в цените на ВиК услугите са включени разходи за амортизации на публични ВиК активи.

Становище на ВиК оператора:

Предвидените инвестиции в публичния сектор за 2017 г. са разчетени на база: водните количества, който ВиК операторът е предвиждал да фактурира през 2017 г. по бизнес план 2017-2021 г. и прогнозните цени за 2017 г. на ВиК услугите. Но реално се отчита следната информация:

Услуга	Разчет, м ³	Отчет, м ³	Разлика (отчет-разчет), м ³	Действаща цена за 2017 г., лв./м ³	
				До 01.12.2017 г.	След 01.12.2017 г.
Питейна вода	5 329 350	5 195 939	-133 411	1,52	1,668
Отведена отпадна вода	4 443 565	4 183 097	-260 468	0,11	0,268

Т.е. инвестициите са прогнозиран при цени, които са 1,668 лв./м³ и 0,268 лв./м³ и са прилагани реално един месец, така правопрпорционалната зависимост между инвестиции и предвидени количества вода е нарушена, като не са реализирани приходи в размер на 292 334 лв. от предоставените услуги на потребителите, съответно е налице неблагоприятен фактор за ВиК оператора – новата цена е въведена и прилагана от м. декември 2017 г. Така генерираните приходи за обезпечаване на инвестициите са по-малко. Съответно недостатъчните приходи не могат да обезпечат заложените нива на инвестициите за 2017 г., което е отразено в отчетния доклад на оператора за 2017 г.

Коментар на работната група:

Предоставената информация се приема за сведение.

5. Проверка на начина на водене и отчитане на амортизационен план съгласно правилата за водене на ЕСРО - по т. 5 от икономическата част на Програмата.

Сметките за отчитане на дълготрайните активи са групирани в група 20 „Дълготрайни материални активи“, група 21 „Дълготрайни нематериални активи“ и група 91 „Публични активи“. Те са организирани на аналитични нива по дейности и услуги: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, присъединяване към ВиК системи, нерегулирана дейност, и административна и спомагателна дейност.

Амортизациите на дълготрайните активи за регулаторни цели се определят при прилагане на линеен метод с амортизационни норми, определени от КЕВР в Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите. В тази връзка съществуват две инвентарни книги по активи (за собствените и за публичните активи изградени/закупени със собствени средства осчетоводени по гр.20 и гр. 21, и за публичните активи осчетоводени задбалансово по гр.91).

Сметките за натрупана амортизация са организирани на аналитични нива по дейности и услуги: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, други регулирани и нерегулирани дейности на ВиК операторите, административна и спомагателна дейност.

При отчитане на натрупаната амортизация на ДМА и ДНМА в справките по ЕСРО,

амортизацията на активите, обслужващи административна и спомагателна дейност, се преразпределя към регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за амортизации за съответната услуга за активите, пряко обслужващи съответната услуга за годината на отчитане.

Амортизацията се организира в следните сметки с нива на аналитичност:

- В сметка 241 "Амортизация на ДМА" се отчитат амортизацията на активите от гр. 20 - Собствени ДМА и Публични ДМА, изградени със собствени средства.
- В сметка 242 "Амортизация на ДНМА" се отчитат амортизацията на активите от гр. 21 - Собствени ДНМА и Публични ДМА, изградени със собствени средства.
- В сметка 914 „Амортизации публични активи“ се отчита задбалансово амортизацията на публичните активи от гр. 91 „Публични активи“.

Разходите за амортизации са организира в следните сметки с нива на аналитичност:

В сметка 603 "Разходи за амортизация" се отчитат разходите за амортизация на активите от гр. 20 Собствени ДМА и публични изградени със собствени средства, и от гр. 21 Собствени ДНМА и публични, изградени със собствени средства.

В сметка 960 "Разходи за амортизации публични активи" се отчита задбалансово разходите за амортизация на публичните активи.

В амортизационните планове е дадена информация за отчетната стойност, годишната амортизационна квота, начислената до момента амортизация и балансовата стойност на собствените активи на дружеството и др. Разработен е и по видове услуги - доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води.

Констатации:

В амортизационните планове на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА, публични ДА изградени със средства на оператора и публични ДА, предоставени на оператора. Годишните амортизации на активите, собствени и публични са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

6.Проверка на начина на разпределение на оперативните разходи по услуги и системи - по т. 6 от икономическата част на Програмата.

Оперативните разходи на ВиК оператора, след изваждане на амортизационните разходи се разпределят на база преки разходи първоначално на регулирана и нерегулирана дейност, като за 2017 г. процентите са 99% за регулирана дейност и 1% за нерегулирана дейност. Преките разходи за регулирана дейност от своя страна за 2017 г. се делят на 94% преки разходи за доставяне на вода и 6% преки разходи за отвеждане на отпадъчни води. Съответният процент на преките разходи по услуги се прилага и за разпределяне на непреките разходи (административна и спомагателна дейност) по регулирани услуги. Данните са обобщени в таблицата:

2017 г., хил. лв.	доставяне	отвеждане	общо	%
преки	8225	525	8750	94%
непреки	525	33	558	6%
Общо оперативни разходи	8750	558	9308	100%

Констатации:

ВиК операторът разпределя оперативните разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

7.Проверка на фактури за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор - по т. 7 от икономическата част на Програмата.

„Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол не купува от, и не продава вода на друг ВиК оператор.

8. Проверка на прилагането на утвърдените цени на ВиК услуги чрез представяне на фактури на произволно избрани потребители по категории - по т. 9 от икономическата част на Програмата.

През 2017 г. ВиК операторът е прилагал цени на ВиК услуги, утвърдени с две ценови решения на КЕВР, описани както следва:

услуга, цена в лв./м ³ без ДДС	Решение на КЕВР №	
	Ц-50/31.10.2012 г.	БП-Ц-21/30.11.2017г.
Доставяне вода на потребителите	1,52	1,668
Отвеждане на отпадъчни води на потребителите	0,11	0,268
Пречистване на отпадъчните води на битови и приравнените към тях потребители	-	-
Пречистване на отпадъчните води на промишлени и други стопански потребители		
степен на замърсяване 1	-	-
степен на замърсяване 2	-	-
степен на замърсяване 3	-	-

Тези цени на ВиК услуги са въведени със съответни заповеди на управителя на дружеството и са публикувани на интернет страницата на дружеството.

Взети са общо 20 бр. фактури от всички категории потребители на случаен принцип на подбор - битови потребители, вкл. етажна собственост; бюджетни обществени потребители - 3 училища; промишлени и стопански потребители - „Белла България“ АД, „Язак - България“ ЕООД и овцеферма в с.Чарда.

Констатации:

ВиК операторът прилага утвърдените цени по групи потребители съгласно двете ценови решения на КЕВР, които са били актуални през 2017 г. Цените са публикувани съгласно изискванията на чл. 20 от ЗРВКУ и чл. 27, ал. 4 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услугите.

От представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно прилагане на утвърдените цени на предоставяните услуги.

9.Обобщение на констатациите от проверката

ВиК операторът:

1.Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги през 2017 г.

2.Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка за 2018 г. има конкретно разписани вътрешни правила/процедури през 2017 г.

3.В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми данни и параметри, обект на проверка като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни за 2017 г.

4.Поддържа информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти, с изключение на скици, екзекутивни чертежи и пр. за обектите, за които това е приложимо. За част от проверените обекти липсват одобрени инвестиционни проекти и екзекутивна документация. Финансовият лизинг за покупката на два броя. комбиниран багер-товарач е отразен в пълен размер в справка № 19, вместо само първоначалните вноски за двете машини и съответните вноски за погасяване на главницата през 2017 г., като сумата не е осчетоводена през сметка 207. Налице е текущо

осчетоводяване на разходите за материали и външни услуги по инвестиционните обекти, но разходите за труд и механизация са осчетоводени общо и преразпределени по инвестиционни обекти в края на календарната година, следователно принципите на ЕСРО за текущо осчетоводяване не са приложени изцяло, въпреки че е налице заповед №26/09.02.2017 г. на управителя на дружеството.

Извършените инвестиции за 2017 г. са в размер на 556 хил. лв. (330 хил. лв. осчетоводени през сметка 207 и 226 хил. директно осчетоводени по сметки от гр. 20.), от които 322 хил. лв. са инвестиции в публични активи и 234 хил. лв. са инвестиции в собствени активи.

5.Поддържа техническа и счетоводна информация, обосноваваща извършването на ремонтите, но тази информация не е структурирана в работни карти, въпреки че при предходната проверка 2017 г. са представени заповед за въвеждане на ЕСРО, сметкоплан и правила за него, които са съобразени с утвърдените с решение на комисията по т. 5 от Протокол №76/19.04.2016 г. Не се изготвят чертежи и скици за обекти, за които е приложимо. За оперативните ремонти се осчетоводяват текущо материали и външни услуги, като разходите за труд и механизация са начислени общо и са преразпределени по обекти в края на годината, както при обектите от инвестиционната програма.

6.За 2017 г. са отчетени допълнителни разходи, включени в Qp, за услугата отвеждане на отпадъчни води в размер на 18 хил. лв., които са за електроенергия на КПС.

7.В амортизационните планове на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА, публични ДА, изградени със средства на оператора и публични ДА, предоставени на оператора. Годишните амортизации на активите, собствени и публични са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

8.Разпределението на оперативните разходи за 2017 г. по ВиК услуги е съгласно изискванията на ЕСРО.

9.„ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол не купува от, и не продава вода на друг ВиК оператор.

10.През 2017 г. ВиК операторът е прилагал цени на ВиК услуги, утвърдени с две ценови решения на КЕВР, като от представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните ВиК услуги.

Изказвания по т.3.:

Докладва О. Янакиева. Проверката на „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол е извършена по одобрена програма от 18 точки. Съставеният двустранен Констативен протокол от 28.11.2018 г. е изпратен на електронен адрес на оператора на същата дата с писмо на КЕВР поради невъзможност операторът да осигури представител в определения ден за връчване. ВиК операторът е представил своето становище по направените констатации и препоръки по т. 4 от Констативния протокол. Отражено е в съответната точка в доклада, както и становището на работната група по допълнителния коментар на ВиК дружеството.

О. Янакиева прочете обобщение на констатациите от проверката:

ВиК операторът:

1. Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги през 2017 г.

2. Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка за 2018 г., има конкретно разписани вътрешни правила/процедури през 2017 г.

3. В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми данни и параметри, обект на проверка, като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни за 2017 г.

4. Поддържа информация за вложени материали, труд и други разходи по

отношение на инвестиционните обекти, с изключение на скици, екзекутивни чертежи и пр. за обектите, за които това е приложимо. За част от проверените обекти липсват одобрени инвестиционни проекти и екзекутивна документация. Финансовият лизинг за покупката на два броя комбиниран багер-товарач е отразен в пълен размер в справка № 19, вместо само първоначалните вноски за двете машини и съответните вноски за погасяване на главницата през 2017 г., като сумата не е осчетоводена през сметка 207. Налице е текущо осчетоводяване на разходите за материали и външни услуги по инвестиционните обекти, но разходите за труд и механизация са осчетоводени общо и преразпределени по инвестиционни обекти в края на календарната година, следователно принципите на ЕСРО за текущо осчетоводяване не са приложени изцяло, въпреки че е налице заповед №26/09.02.2017 г. на управителя на дружеството.

Извършените инвестиции за 2017 г. са в размер на 556 хил. лв. (330 хил. лв. осчетоводени през сметка 207 и 226 хил. лв. директно осчетоводени по сметки от гр. 20.), от които 322 хил. лв. са инвестиции в публични активи и 234 хил. лв. са инвестиции в собствени активи.

5. Поддържа техническа и счетоводна информация, обосноваваща извършването на ремонтите, но тази информация не е структурирана в работни карти, въпреки че при предходната проверка 2017 г. са представени заповед за въвеждане на ЕСРО, сметкоплан и правила за него, които са съобразени с утвърдените с решение на Комисията по т. 5 от Протокол №76/19.04.2016 г. Не се изготвят чертежи и скици за обекти, за които е приложимо. За оперативните ремонти се осчетоводяват текущо материали и външни услуги, като разходите за труд и механизация са начислени общо и са преразпределени по обекти в края на годината, както при обектите от инвестиционната програма.

6. За 2017 г. са отчетени допълнителни разходи, включени в Qr, за услугата отвеждане на отпадъчни води в размер на 18 хил. лв., които са за електроенергия на КПС.

7. В амортизационните планове на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА, публични ДА, изградени със средства на оператора, и публични ДА, предоставени на оператора. Годишните амортизации на активите, собствени и публични, са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

8. Разпределението на оперативните разходи за 2017 г. по ВиК услуги е съгласно изискванията на ЕСРО.

9. „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол не купува от, и не продава вода на друг ВиК оператор.

10. През 2017 г. ВиК операторът е прилагал цени на ВиК услуги, утвърдени с две ценови решения на КЕВР, като от представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните ВиК услуги.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на КЕВР (О. Янакиева уточни, че ще бъде поправено) по ЗЕ и ЗРВКУ, работната група предлага на Комисията да вземе следните решения:

I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.

II. На „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол да се дадат следните препоръки:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни – регистър на активите, регистър на аварията, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни за изчисляване на неизмерената законна

консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерени количества вода на вход ПСОВ, като ги регламентира със заповед на управителя на дружеството и съответна процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да регламентира внедрените регистри и бази данни - ГИС, регистър на оплакванията, регистър на водомерите на СВО, система за отчитане и фактуриране, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с длъжностите и задълженията на персонала със заповед на управителя, както и да въведе официална процедура за поддържането им.

3. Да въведе липсващата информация в регистъра на активите, ГИС, регистър на аварията, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, регистър на оплакванията, регистъра на водомерите на СВО, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни контролни разходомери и дейта логери, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

4. Да изготвя чертежи/екзекутиви и скици за обекти от инвестиционната и ремонтната програма, за които е приложимо.

5. Да създаде разходни центрове /проектни кодове/ за текущо счетоводно отчитане на оперативни ремонти съгласно структурата на ремонтна програма.

6. Да посочва подробна информация в работните карти за отстранена авария, включително стойност на съответните разходи за материали, труд или използваната механизация и гориво.

7. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане” всички действително извършени инвестиции през отчетната година както за публични, така и за собствени активи.

8. Да внедри в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, включително да се съобрази с принципите, заложи в инструкциите за попълване на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите и да отчита текущо в разходните центрове за обектите от инвестиционната и ремонтна програма разходите за труд и механизация, свързани със съответния обект.

9. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1 - 3 от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистри и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г. или до края на 2018 г.

10. Срокът за изпълнение на препоръките по т. 4-8 от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол е 31.12.2018 г.

О. Янакиева отбеляза, че срокът ще бъде коригиран съгласно указанията на Комисията, дадени при докладването по т.1 от дневния ред.

И. Н. Иванов потвърди, че т. 10 трябва да бъде приведена в съответствие с решението по първата планова проверка.

П. Трендафилова каза, че от доклада се вижда, че операторът се е постарал и управителят е издал заповед за регламентиране на процедури за внедряване на регистри, но Комисията не е съгласна и казва, че това не представлява процедура. По същество представената процедура описва работния процес, а не процедура за поддържане на регистъра. П. Трендафилова попита какво работната група не харесва в издадените заповеди и дружеството разбрало ли е какво трябва да направи.

О. Янакиева отговори, че операторът е цитирал и изброил в една заповед всички

регистри и база данни, с което нещата са приключени, или само е казано да се изпълнява. При проверката работната група е обяснила какво следва да бъде направено, как да бъдат разработени. О. Янакиева се надява, че са го разбрали. Когато през 2018 г. оформят нови база данни и регистри, това ще бъде направено. Това е обещано от дружеството по време на проверката.

П. Трендафилова каза, че при следващата проверка ще се разбере дали са разбрали.

И. Н. Иванов установи, че няма други изказвания и подложи на гласуване проекта на решение.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по Закон за енергетиката (ЗЕ) и Закон за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ), приета с протоколно решение № 55/14.04.2014 г. по т. 2 на Комисията, КЕВР

РЕШИ:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол.

II. Дава следните препоръки на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни – регистър на активите, регистър на аварията, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерени количества вода на вход ПСОВ, като ги регламентира със заповед на управителя на дружеството и съответна процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да регламентира внедрените регистри и бази данни - ГИС, регистър на оплакванията, регистър на водомерите на СВО, система за отчитане и фактуриране, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с длъжностите и задълженията на персонала със заповед на управителя, както и да въведе официална процедура за разпределяне на отговорностите и поддържането им.

3. Да въведе липсващата информация в регистъра на активите, ГИС, регистър на аварията, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, регистър на оплакванията, регистъра на водомерите на СВО, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни контролни разходомери и дейта логери, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

4. Да изготвя чертежи/екзекутиви и скици за обекти от инвестиционната и ремонтната програма, за които е приложимо.

5. Да създаде разходни центрове /проектни кодове/ за текущо счетоводно отчитане на оперативни ремонти съгласно структурата на ремонтна програма.

6. Да посочва подробна информация в работните карти за отстранена авария, вкл. стойност на съответните разходи за материали, труд или използваната механизация и гориво.

7. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане” всички действително извършени инвестиции през отчетната година, както за публични така и за собствени активи.

8. Да внедри в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, включително да се съобрази с принципите,

заложи в инструкциите за попълване на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите и да отчита текущо в разходните центрове за обектите от инвестиционната и ремонтна програма разходите за труд и механизация, свързани със съответния обект.

9.Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1 - 3 от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

10. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 4, 5, 6, 7 и 8 със срок до **31.12.2018 г.**

В заседанието по **точка трета** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Ремзи Осман, Александър Йорданов, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонов, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето с **девет гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Светла Тодорова – за, Ремзи Осман – за, Александър Йорданов - за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Харитонов - за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова - за), от които **два гласа** (Димитър Кочков и Пенка Трендафилова) на членове на Комисията със стаж във В и К сектора.

По т.4. Комисията разглежда доклад относно **планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен.**

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-19/20.06.2018 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен („ВиК-Сливен“ ООД, гр. Сливен) за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г., в съответствие с Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г.

Във връзка с чл. 33, ал. 5 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ново наименование - Комисия за енергийно и водно регулиране - КЕВР съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката, обн. ДВ, бр. 17 от 2015 г., в сила от 06.03.2015 г.) по Закона за енергетиката и ЗРВКУ, с писмо, с изх. № В-17-26-11/02.07.2018 г. КЕВР уведоми ВиК оператора за предстоящата проверка и за осигуряване на достъп, подготовка на необходимите документи.

Обхватът на проверката включваше:

IV. ТЕХНИЧЕСКА ЧАСТ

1. Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 84 от Указания НРКВКУ.
2. Описание на техническите параметри на наличните регистри и бази данни, начина на въвеждане и поддържане.

3. Описание дали процесите по въвеждане и поддържане на регистрите и базите данни са въведени с официални политики и процедури.
4. Изготвяне на справки от наличните регистри и бази данни, и сравнение с отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. с цел доказване на отчетни данни.
5. Проверка на направената оценка на качеството на информацията от страна на ВиК операторите, съгласно т. 68 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на ВиК услуги (НРКВКУ), справка № 3 и приложение № 7 от отчетни данни на ВиК операторите.
6. Проверка на изпълнени обекти от инвестиционната и ремонтна програма (техническа документация).
7. Проверка на извършените капиталови разходи през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).
8. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).
9. Проверка на новопридобити активи през 2017 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Q_p - наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).

II. ИКОНОМИЧЕСКА ЧАСТ

1. Проверка на начално и крайно салдо и обороти по сметка 207 (613 или еквивалент), и засичане с отчетните стойности на извършени инвестиции – общо, по услуги и системи.
2. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани обекти по т. I.7. от инвестиционната програма.
3. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани обекти по т. I.8. от ремонтната програма.
4. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани новопридобити активи по т. I.9.
5. Проверка на начина на водене и отчитане на амортизационен план съгласно правилата за водене на ЕСРО.
6. Проверка на начина на разпределение на оперативните разходи по услуги и системи.
7. Проверка на фактури за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор.
8. Проверка на първични счетоводни документи, включително договори за назначаване на персонал, за външни услуги и други, за оперативни разходи които са в резултат на осъществяване на нови дейности и/или експлоатация и поддръжка на нови активи (разходи, включени в коефициент Q_p).
9. Проверка на прилагането на утвърдените цени на ВиК услуги чрез представяне на фактури на произволно избрани потребители по категории.

Проверка на място се извърши в периода **от 11^{ти} до 13^{ти} юли 2018 г.**, в изпълнение на утвърдения график с Решение по т. 1 от Протокол № 12/24.01.2018 г. за планови проверки през 2018 г. от председателя на КЕВР. За резултатите от проверката на място беше съставен двустранен констативен протокол от **13.07.2018 г.**, в който е отразена информация за осигурения достъп до наличните системи, регистри и база данни, и изисканите документи от проверяващия екип.

На основание чл. 38, ал. 1 от Методика за осъществяване на контролните правомощия на Комисията за енергийно и водно регулиране по Закона за енергетиката и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги за извършената проверка е съставен двустранен Констативен протокол, връчен на упълномощено лице от

управителя на проверяваното дружество на 28.11.2018 г.

ВиК операторът е представил своето становище по направената констатация и препоръка по точка № 4 с писмо вх. № В-17-26-13/03.12.2018 г. (изх. №РД-06-1796/03.12.2018 г.), отразено в съответната точка на настоящия доклад.

1.Проверка на наличните регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и т. 84 от Указания НРКВКУ, приети с решение по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. на КЕВР и изпълнение на препоръки по извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР, точки 1 - 4 от техническата част на Програмата.

Предварителна оценка на ВиК оператора на основание т. 67 и в съответствие с т. 66 от Указанията НРКВКУ. Проверка и анализ на направената оценка за качеството на информацията от страна на ВиК оператора, точка 5 от техническата част на Програмата.

1.1.Регистър на активи

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г. ВиК операторът поддържа информация за активите в счетоводната програма „Вега Счетоводител“, като за част от търсената информация по време на проверката няма въведени данни за съответния актив. Групи активи като СВО и СКО не са въвеждани в регистъра на активите с технически данни. Налична заповед № РД 07-404/29.12.2017 г. на управителя на дружеството за внедряване, поддържане и изготвяне на процедура за регистъра.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен следва:

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
2. Да допълни липсващите данни за състоянието на активите, посочени в специфичните характеристики на т. 1.1 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

1.2.Географска информационна система (ГИС)

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г. ГИС не е внедрена към момента на проверката. ВиК операторът провежда проучване за избор на софтуер. Налична заповед № РД-07-403/29.12.2017 г. на управителя на дружеството за внедряване и поддържане на системата и изготвяне на процедура за поддържането ѝ.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен следва:

- 1.Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на системата, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на введените данни.
- 2.Специализираният софтуер, в който се поддържа ГИС, да отговаря на изискванията посочени в общите характеристики на т. 1.2 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.
- 3.Да осигури въвеждането на посочените в т.1.1. „Регистър на активи“ технически параметри съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без сградни водопроводни отклонения (СВО) (променлива С8) - 1 857 км.

Стойността на тази променлива **не беше доказана**. Информацията се поддържа в база данни на хартиен носител.

- Брой СВО (променлива С24) - 62 861 бр.

Стойността на променливата **беше доказана** от справка от „Инкасо“

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От регистър на активите и ГИС се генерира информация за следните променливи:

С8: Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения.

iС8: Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения, както и дължината на водопроводите, по които се довежда вода до друг оператор, само в случаите когато се използват единствено за тази цел.

iDMAt: Общ брой на водомерни зони в обслужваната от ВиК оператора територия.

iDMAm: Броят на водомерни зони, имащи постоянно измерване на дебит и налягане на вход/изход зона, с интервал на запис на данни от 15 минути и архивиране на данните в електронни бази данни, за период от минимум 1 година, и измервания в критична точка при необходимост;

iЕ6: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване).

wC1: Обща дължина на канализационната мрежа, експлоатирана от ВиК оператора.

С24: Общ брой на сградните водопроводни отклонения;

С29: Общ брой на сградните канализационни отклонения,

D20: Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;

D9: Обща дължина на водопроводната мрежа, за която е реализиран процес на регулярно обследване и активен контрол на течовете (включително микрофони, корелатори, акустични логери и други), при който се откриват и отстраняват скрити течове.

За променливите С8, iС8, wC1, iDMAm, D9 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), а за променливата D20 - „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистър на активите и ГИС през 2017 г., стойностите на променливите не бяха доказани, поради което оценките **не се приемат** и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

За променливите С24, iЕ6, С29 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), която се приема, тъй като информация за тях се поддържа в програмата „Инкасо“ и стойността беше доказана.

За променливата iDMAm дружеството е посочило предварителна оценка „Липсва информация“ (4), която се приема.

1.3. Регистър на аварии

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - ВиК операторът поддържа информация за аварията в ПП „Телнет Клиент TelCon“, който представлява регистър. Представена е заповед № РД 07-26/24.01.2018 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, която определя стъпките, които следва да се предприемат за отстраняването на възникнала авария и вписването на информация за отстранените аварии в работни карти, но по същество липсва разписана процедура за поддържането на този регистър.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, следва:

1. Да регламентира внедрения регистър на аварията със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на введените данни.
3. Да допълни липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.3 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28) - 1 818 бр. Посочената стойност **не беше потвърдена**.
- Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a) - 124 бр. Стойността на променливата беше потвърдена.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От регистър на аварията се генерира информация за следните променливи:

D35: Сумата от общия брой на населението, засегнато от прекъсвания на водоснабдяването в обслужваната от оператора територия и продължителността на съответстващите прекъсвания (в часове в разглеждания период);

D28: Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги;

wD38a: Брой запушвания на канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;

wD38b: Брой запушвания в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;

wD44: Брой аварии на канализационната мрежа, поради структурно разрушаване на канала за разглеждания период.

За променливите D35, D28, wD38a, wD38b, wD44, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че през 2017 г. дружеството не е внедрило този регистър, стойностите на променливите не бяха доказани, поради което оценките **не се приемат** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.4. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г.: ВиК операторът от 2017 г. поддържа собствена дигитална база данни с информацията за лабораторните изследвания за качество на питейните води във файл формат Excel. Представена е заповед № РД 07-394/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, с която се определят стъпките и сроковете за внедряване на регистъра и съответна процедура.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен следва:

1. Специализираният софтуер, в който се поддържа регистъра, да отговаря на изискванията, посочени в общите характеристики“ на т.1.2. от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.

3. Да осигури въвеждането на липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.4 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби (променлива iD51a) - 12 869 бр.

- Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от ЗВ (променлива D51a) - 12 893 бр.

Подадените отчетни данни **бяха потвърдени**, но се броят ръчно.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iD51a: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби;

iD62a: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

iD63a: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

iD64a: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

iD65a: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;

D51a: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от Закона за водите;

D62a: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

D63a: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

D64a: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

D65a: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;

iD51b: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на водоснабдяване, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби;

iD62b: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

iD63b: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

iD64b: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

iD65b: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;

D51b: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, ал. 1, т. 3 от Закона за водите;

D62b: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
D63b: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
D64b: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
D65b: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
iD98: Общ брой на зоните на водоснабдяване с изпълнен мониторинг;
iD99: Общ брой на зоните на водоснабдяване в обслужваната от ВиК оператора територия.

За всички променливи ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистъра, но стойностите бяха доказани, поради което оценката **се приема**.

1.5.Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води **Констатации:**

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г.: ВиК операторът не поддържа дигитален регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води. Поддържаната от дружеството информация за лабораторните изследвания за качеството на отпадъчната вода представлява база данни на хартиен носител и справки във формат Excel. Представена е заповед № РД 07-394/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, с която се определят стъпките и сроковете за внедряване на регистъра и съответна процедура.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, следва:

1. Специализираният софтуер, в който се поддържа регистъра, да отговаря на изискванията, посочени в общите характеристики“ на т.1.2. от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури въвеждането на липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.5 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период (променлива iD96) - 590 бр.

Стойността на променливата **беше потвърдена**, но се брой ръчно.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iD97: Брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период;
iD96: Общ брой проби за качество на отпадъчните води, изискуеми съгласно разрешителните за заустване.

За всички променливи ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно

качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистъра, но стойностите бяха доказани, поради което оценката **се приема**.

1.6.Регистър на оплаквания от потребители

Констатации:

При направената проверка през 2017 г. е установено, че ВиК операторът разполага с регистър на оплаквания от потребители в софтуерен продукт „Телнет Клиент TelCon“. Регистърът прави връзка с „Инкасо“. Представени са заповед № РД 07-398/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, с която се внедрява този регистър и изготвяне на процедура за начина и реда на поддържането му, както и самата процедура за този регистър.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99) - 90 бр.

- Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок 14 дни (променлива iF98) - 80 бр.

Стойностите на променливите **бяха потвърдени**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iF98: Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни;

F24: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услуга доставяне на вода на потребителите;

wF20: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

iF88: Общ брой на отговори на оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

iF99: Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период.

F23: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услуга доставяне на вода на потребителите;

F16: Общ брой оплаквания от потребители свързани с налягане във водоснабдителната система за разглеждания период;

iF17: Общ брой оплаквания за нарушено водоснабдяване;

F18: Общ брой оплаквания за качеството на питейната вода;

F19: Общ брой други оплаквания за услугата доставяне на вода на потребителите;

wF12: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

wF13: Общ брой оплаквания за запушвания на канализационната мрежа;

wF14: Общ брой оплаквания за наводнявания на имоти;

iwF15: Общ брой оплаквания за замърсявания, мирис и гризачи;

wF16: Общ брой други оплаквания за услугата отвеждане и пречистване на отпадъчни води;

iF89: Общ брой оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

За всички променливи, съдържащи се в регистъра на оплаквания от потребители, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило регистъра и стойностите бяха доказани, поради което оценката **се приема**.

1.7.Регистър за утайките от ПСОВ

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г.: ВиК операторът не разполага с регистър за утайките от ПСОВ. Данните за добитите утайки се поддържат на хартиен носител и във файлове формат Excel. Представена е заповед № РД 07-394/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, с която се определят стъпките и сроковете за внедряване на регистъра и съответна процедура за работа с него.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, следва:

1. Специализираният софтуер, в който се поддържа регистъра, да отговаря на изискванията, посочени в общите характеристики“ на т.1.2. от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.

3. Да осигури въвеждането на данните, посочени в специфичните характеристики на т. 1.7 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година (променлива wA15) - 430 т.

- Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14) - 1 579 т.

Стойностите **бяха доказани**, но се изчисляват ръчно.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

wA15: Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година;

wA14: Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година (тон сухо вещество).

За всички променливи, съдържащи се в Регистър за утайките от ПСОВ, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило този регистър, но стойностите бяха доказани, поради което оценката на дружеството **се приема**.

1.8.Регистър на водомерите на СВО (средства за измерване)

Констатации:

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага с модул към специализирания софтуер „Инкасо“, в който е налична информация за водомерите, монтирани на СВО. Представена е заповед № РД 07-396/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, с която се определят стъпките и сроковете за внедряване на регистъра и съответна процедура за поддържане на този регистър.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година (променлива iD45) - 1 413 бр.

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44) - 14 814 бр.

Стойностите **бяха доказани**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iD45: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година;

iD44: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип.

За променливите, съдържащи се в регистъра на водомерите на СВО, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър и отчетените през 2017 г. стойности бяха доказани, поради което оценката **се приема**.

1.9. Система за отчитане и фактуриране

Констатации:

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране - ПП „Инкасо“, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания НРКВКУ, която се поддържа и към момента. Представена е заповед № РД 07-397/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, с която системата е внедрена.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен следва:

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на системата за отчитане и фактуриране.

2. Да осигури въвеждането на данните, посочени в специфичните характеристики на т. 1.9 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор (променлива iA10)) - 6 598 360 м³.

Стойността **беше доказана**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

За променливите, за които се генерира информация от системата за отчитане и фактуриране, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър и стойностите бяха доказани, поради което поставената оценка **се приема**.

1.10.Счетоводна система

Констатации:

ВиК операторът разполага със счетоводна система, отговаряща на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията

От счетоводната система се генерира информация за следните променливи:

G1: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услуга доставяне на вода на потребителите

G4: Обща сума на отчетените разходи за услуга доставяне на вода на потребителите съгласно ЕСРО

iwG1b: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услугата отвеждане на отпадъчни води

iwG4b: Обща сума на отчетените разходи за услугата отвеждане на отпадъчни води съгласно ЕСРО

iwG1c: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услугата пречистване на отпадъчни води

iwG4c: Обща сума на отчетените разходи за услуга пречистване на отпадъчни води съгласно ЕСРО

iG99: Обща сума на приходите от продажби на водоснабдителни и канализационни услуги за годината

iG98: Обща сума на вземанията от потребители и доставчици към края на годината

iG97: Обща сума на вземанията от потребители и доставчици за предходната година

За всички променливи, съдържащи се в счетоводната система, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило счетоводна система, отговаряща на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, поради което поставената оценка се приема.

1.11.База данни с измерените количества вода на вход ВС:

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г. Поддържаната от ВиК оператора информация за измерените количества вода на вход ВС представлява база данни, като част от търсената информация по време на проверката липсва, няма официално разписана процедура за тази база данни. Представена е заповед № РД 07-402/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, с която базата данни е внедрена.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен следва:

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
2. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.
3. Да осигури въвеждането на данните, посочени в специфичните характеристики на т. 1.10 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q₄, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г.), (променлива A3) - 37 098 864 м³.

Стойността **беше потвърдена**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

A3: Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q₄, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи

iA10: Продадена фактурирана вода (Q₃, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор;

iA21: Неносеща приходи вода (Q₉ съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор.

За променливите, за които се генерира информация от тази база данни и „Инкасо“, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило базата данни и отчетените през 2017 г. стойности бяха доказани, поради което поставената оценка **се приема**.

1.12.База данни за контролни разходомери и дейта логери.

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г. Към момента на проверката ВиК операторът няма създадена база данни за контролни разходомери и дейта логери. Използват се данни от SCADA, като информацията не се прехвърля и обобщава в самостоятелна база данни. Наличен е хартиен носител (книга/дневник) с показанията на разходомерите за съответното населено място, а данните се обобщават в централното управление. Представена е заповед № РД 07-401/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, с която се внедрява базата данни, но липсва процедурата за поддържането ѝ.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен следва:

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
2. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.
3. Да осигури въвеждането на данните, посочени в специфичните характеристики на т. 1.11 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой водомери на водоизточници (Справка № 2 Променливи) - 52 бр.
- Общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници) - 108 бр.

Стойностите **не бяха доказани** - информацията е на хартиен носител.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

За всички променливи, съдържащи се в база данни за контролни разходомери и дейта логери, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило тази база данни и отчетените през 2017 г. стойности не бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.13.База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. ВиК операторът няма създадена такава база данни. В дружеството се съставят протоколи за извършване на промивките, като последните се съхраняват при началника на всеки експлоатационен район. Представена е заповед № РД 07-400/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, с която се регламентира внедряването ѝ, но процедурата за реда и поддържането на базата данни не е представена.

За подадената нефактурирана вода, ВиК операторът е представил водно количество представляващо 3,99 % от общо подадената във ВС (40 588 000 м³), като е приел, съгласно Указания за прилагане на НРКВКУ, за регулаторния период 2017-2021 г., че това количество е до 4 % от общо подаденото във ВС.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен следва:

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
2. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.
3. Да осигури въвеждането на данните, посочени в специфичните характеристики на т. 1.12 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Подадена нефактурирана вода A13(Q3A) - 1 398 456 м³.

ВиК операторът приема, че стойността на променливата е 3,99 % от общо подадената вода във ВС.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

Предвид установеното при направената проверка, че дружеството не поддържа такава база данни се дава оценка „Липсва информация“ (4) за качеството на информацията.

1.14. База данни за изразходваната електрическа енергия

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г. - ВиК операторът поддържа информация за изразходваната електрическа енергия, във файл във формат Excel, като към момента на проверката файлът е заключен с парола. Представена е заповед № РД 07-935/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, с която се внедрява базата данни, но не е представена процедура за реда и поддържането ѝ.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен следва:

1. Да въведе и утвърди вътрешни процедури за начина и реда на поддържане на базата данни.
2. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.
3. Да осигури въвеждането на данните, посочени в специфичните характеристики на т. 1.13 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора (променлива zD1) - 19 565 335 кВтч.
- Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13) - 1 813 902 кВтч.

Стойностите на променливите **бяха доказани.**

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

zD1: Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора;

wD13: Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ експлоатирани от ВиК оператора.

За променливите, за които се генерира информация от тази база данни и „Инкасо“, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило базата данни, но отчетените през 2017 г. стойности бяха доказани, поради което поставената оценка **се приема.**

1.15.База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ

Констатация:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г. Данните с измерените количества вода на изход ПСПВ се поддържа във файл формат Excel. Поддържаната от ВиК оператора информация за измерените количества вода на вход ПСПВ представлява база данни. Не са налични заповед за внедряване и процедура за поддържане на тази база данни.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен следва:

1. Да внедри база данни, която да отговаря на изискванията, посочени в общите характеристики на т. 1.10. от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.
2. Да въведе и утвърди вътрешни процедури за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.
4. Да осигури въвеждането на данните, посочени в специфичните характеристики на т. 1.14 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от

02.11.2017 г. на КЕВР.

1.16.База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ

Констатация:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. ВиК операторът поддържа база данни с измерените количества вода на изход на всяка ПСОВ във файл формат Excel, като данните от ПСОВ Нова Загора, представяни ежедневно, се обобщават в ПСОВ Сливен. Представена е заповед № РД 07-394/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, с която се определят стъпките и сроковете за внедряване на базата данни и процедура за реда и поддържането ѝ.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен следва:

1. Да внедри база данни, която да отговаря на изискванията, посочени в общите характеристики на т. 1.10. от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.
2. Да въведе и утвърди вътрешни процедури за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.
4. Да осигури въвеждането на данните, посочени в специфичните характеристики на т. 1.15 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wA2) - 15 113 270 м³.

Отчетената към КЕВР стойност на променливата **беше потвърдена.**

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за променливата wA2: *Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора.*

За променливите, за които се генерира информация от тази база данни, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило базата данни, но отчетените през 2017 г. стойности бяха доказани, поради което поставената оценка **се приема.**

1.17.База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - използваният към момента на проверката дневник на хартиен носител не съдържа пълна информация за сключените и изпълнени договори за присъединяване. ВиК операторът не поддържа единна дигитална база данни, което затруднява проследяването на информацията и извършването на анализи.

Представена е заповед № РД 07-399/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен, с която се внедрява базата данни и се определя

срок за изготвяне на процедура за реда и поддържането ѝ, но самата процедура не е представена.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен следва:

1. Да въведе и утвърди вътрешни процедури за начина и реда на поддържане на базата данни.
2. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни, както и съхранението им на корпоративен сървър.
3. Да осигури въвеждането на данните, посочени в специфичните характеристики на т. 1.16 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от ЗУТ (променлива iE8) - 86 бр.;
 - Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година (променлива iE10) - 86 бр.
- Стойностите на променливите **бяха доказани**, като се броят на ръка.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

- iE8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;
- iE10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година;
- iW8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към канализационната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;
- iW10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към канализационната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година.

За променливите, съдържащи се в база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило тази база данни и отчетените през 2017 г. стойности бяха доказани, но се броят на ръка, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.18. База данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г. ВиК операторът поддържа непълна информация в тази база данни. Липсва информация относно: услуга, към която се отнася длъжността; ЕПЗ; % на разпределение на ЕПЗ по услуги; % на разпределение на възнаграждения и социални осигуровки по услуги.

Представена е заповед № РД 07-393/29.12.2017 г. на управителя на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен за изготвяне на базата данни и процедура да реда и поддържането ѝ.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, Сливен следва:

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните, като внедри базата данни със заповед на управителя на дружеството.

2. Да осигури въвеждането на данните, посочени в специфичните характеристики на т. 1.17 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 226 от 02.11.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите (променлива B1) - 363 бр.

- Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wB1) - 61 бр.

Стойностите **не бяха потвърдени**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

B1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите;

wB1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

За променливите, съдържащи се в база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, дружеството е посочило предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че базата данни е създадена, но липсва официална процедура за начина и реда на поддържане на данните, и липсва информация за начина на разпределение и отчетените през 2017 г. стойности не бяха доказани. В тази връзка поставената от дружеството оценка **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

2.Проверка на изпълнени обекти от инвестиционната и ремонтна програма - по т. 6 - 8 от техническата част и по т. 2 - 3 от икономическата част на Програмата.

2.1.Проверка на извършените капиталови разходи през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) и начина на отчитане и осчетоводяване.

Избрани са на случаен принцип обекти от инвестиционната програма по услуги и направления - общо 12 бр. от различни направления/разходни центрове:

За услугата доставяне на вода на потребители

• Направление Помпени станции:

1.Напорен водопровод ПС „Ковачите“ (2085), стойност 5 318 лв. Представени са: искания за материали, счетоводни документи, договор за проектиране, договор за поръчка за оценка за съответствие на инвестиционен проект, приемо-предавателен протокол. Липсват екзекутиви, с отразени дълбочини и реперажи, КСС. Обектът е осчетоводен през 20701 – активи в процес на изграждане-вода, направление 05 довеждащи съоръжения.

2. ПС „Север“, кл. 5, гр. Нова Загора (3065), стойност 10 767 лв. Представени са: Аварийен лист за отстранена авария, схема, искания за материали, количествена сметка, сметка ФРЗ и механизация, счетоводни документи, договор за проектиране, договор за поръчка за оценка за съответствие на инвестиционен проект, приемо-предавателен протокол. Липсват екзекутиви, с отразени дълбочини и реперажи, КСС. Обектът е осчетоводен през 20701 – активи в процес на изграждане-вода, направление 09 ПС.

- Направление Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м:

3. Реконструкция на амортизиран водопровод, гр. Сливен, ул. „Индустиална“ (1265), стойност 8 799 лв., дължина L= 650 м, диаметър ф 250 ПЕ. Представени са: проект за реконструкцията, искания за материали, счетоводни документи. Липсват екзекутиви, с отразени дълбочини и реперажи, КСС. В представената документация липсва остойностяване на труда и използвана механизация за този обект. Обектът е осчетоводен по сметка 20701 – активи в процес на изграждане – вода, направление 11 рехабилитация и разширение на водопроводни мрежи над 10 м, със същата стойност.

4. Реконструкция на водопровод по ул. „Цар Освободител“, между бул. „Братя Миладинови“ и бул. „Хр. Ботев“, гр. Сливен (1272), стойност на обекта 22 461 лв., L= 245 м, ф 200 ПЕ. Представени са: проект за реконструкцията, искания за материали, счетоводни документи. Липсват екзекутиви, с отразени дълбочини и реперажи. Обектът е осчетоводен по сметка 20701 – активи в процес на изграждане – вода, направление 11 рехабилитация и разширение на водопроводни мрежи над 10 м, но стойността е 14 481 лв. вместо посочената в количествено-стойностна сметка 22 461 лв.

- Сградни водопроводни отклонения (СВО):

5. Ремонт на СВО по ул. „Веслец“, гр. Нова Загора, (3296), стойност 36,50 лв., Представени са: искания за материали, счетоводни документи. Липсват екзекутиви, с отразени дълбочини и реперажи, КСС. В представената счетоводна документация липсва остойностяване на труда и използвана механизация. Обектът е осчетоводен по сметка 20701 - активи в процес на изграждане – вода, направление 12 СВО със стойност 36,50 лв.

- Зониране на водопроводната мрежа – контролно измерване:

6. гр. Сливен, „Индустиална зона - Сливен аварийна връзка“ диаметър ф 180, L= 298 м, ф 250, L= 24 м, спирателен кран ф 250, редуцир вентил ф 250, филтър 250, демонтажна връзка (1284), стойност 25 826 лв., представен е протокол за предаване на ДМА, схема, искания за материали. На екзекутива не са отразени дълбочини и репераж. Обектът е представен за зониране на мрежата, но осчетоводяването е коректно през сметка 20701 - активи в процес на изграждане – вода, направление 11 рехабилитация и разширение на водопроводни мрежи над 10 м.

- Лекотоварни автомобили за водоснабдяване:

7. Закупени 3 бр. пикап, марка Great wall, steed 5 - обща стойност 85 698 лв. Представени са договор и фактури към него. Осчетоводени през 20701, направление 20, лекотоварни автомобили-вода.

За услугата пречистване на отпадъчните води

- Друго специализирано оборудване за ПСОВ

8. Въздуходувка ПСОВ Сливен на стойност 11 046 лв. Представени са: фактура и приемо-предавателен протокол. Обектът е осчетоводен през 20703 – активи в процес на изграждане- пречистване отпадъчни води, направление 08 друго специализирано оборудване за ПСОВ.

Обслужване на клиенти

9. Приходни водомери с дистанционно отчитане – 17 бр., стойност 9 606 лв. представени са: фактура за покупката, заявка за извънпланови материали, акт за приемане и предаване на дълготрайни активи, протоколи за преместване или ремонт на публични активи, счетоводни справки.

Транспорт, администрация и ИТ

- Стопански инвентар и офис оборудване:

10. Мобилен телефон – HUAWEI NOVA SA 1 бр. стойност 549 лв., представени са: заявка за извънпланови материали, акт за приемане и предаване на дълготрайни активи, и фактура.

11. Храсторез – Husqvarna 345FR – 1 бр. стойност 1 249 лв. представени са: заявка за извънпланови материали, записка за вътрешно преместване на основни средства, акт за приемане и предаване на дълготрайни активи, фактура.

- ИТ хардуер

12. Компютърна система – 1 бр. и ремонт на компютър – 1 бр. – обща стойност 1 038 лв.; представени са заявка за извънпланови материали, записка за вътрешно преместване на основни средства, акт за приемане и предаване на дълготрайни активи и фактура.

При проверката на избраните обекти от инвестиционната програма за 2017 г. се констатира, че за същите се поддържат досиета с техническа и счетоводна документация, с изключение на скици, екзекутивни чертежи, с отразени дълбочини и реперажи при някои от обектите. При други обекти се установи, че в счетоводната справка липсва остойностяване на труда и използваната механизация за даден обект. За осчетоводяване се използва сметка 207, с аналитични сметки с движение за кореспондиращи сметки и суми. Въведени са проектни кодове за отделни обекти от инвестиционната програма на дружеството, по които се натрупват разходи за материали, труд, използвана механизация и външни услуги, където е приложимо. Номенклатурата на тези проекти кодове обаче е свързана с номер на експлоатационен район на ВиК оператора и пореден номер за обект от този район. Отделните обекти със съответния им код се отнасят към дадено направление от сметка 207, напр. обект 3065, който е за ПС „Север“, кл. 5, гр. Нова Загора е отнесен в направление 09 помпени станции на подсметка 20701 (активи в процес на изграждане за водоснабдяване). При единични случаи се установи отнасяне единствено на разходи за материали към даден обект – напр. в т. 3 и 5 от описаните по-горе обекти от инвестиционната програма. За 2017 г. не са налични работни карти за обекти от инвестиционната програма.

В т. 4 от настоящия протокол се установи, че през 2017 г. дружеството е направило разходи за погасяване на главница по лизинг на 4 бр. багери в размер на 84 хил. лв., които не са осчетоводени по дебита на сметка 207 и съответно не са отчетени в приложение № 3, справка № 19 „Инвестиционна програма“, и отчетените инвестиции в справка № 5 „Дълготрайни активи“, но са отразени в справка 6 „Привлечен капитал“ в раздел „Финансов лизинг“.

Констатации:

1. ВиК операторът поддържа информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти, но при някои обекти липсват скици, екзекутивни чертежи и пр. За отделни обекти се установи, че липсва отнесен разход за труд и използвана механизация.

2. През 2017 г. не са използвани работни карти за обекти от инвестиционната програма. Налице е отнасяне на проектите по разходни центрове, съобразени с инвестиционната програма. Осчетоводяването е през сметка 207.

Препоръки:

1. Съгласно Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение на КЕВР по т. 1 от Протокол № 252 от 29.11.2017 г.) по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“ се отчитат всички извършени инвестиции от ВиК оператора през отчетната година, а по Кт - заприхождаването им като такива (собствени и публични активи). В тази връзка за регулаторни цели, ВиК операторът следва да осчетоводява по Дт на с/ка 207 **всички** действително извършени инвестиции през отчетната година, без значение разходите дали са за собствени и/или за публични активи.

2. За всички обекти от инвестиционната програма следва да се отнасят коректно всички извършени разходи за конкретния обект – включително разходи за труд и използвана механизация.

3. ВиК операторът следва да изготвя скици, чертежи и пр. за всички обекти от инвестиционната програма, за които това е приложимо.

2.2. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) и начина на отчитане и осчетоводяване.

Избрани са на случаен принцип обекти от Ремонтната програма по услуги и направления – общо 12 бр. от различни направления/разходни центрове:

Водоснабдяване

• Ремонт на довеждащи водопроводи:

1. Авария на довеждащ водопровод Ф 125 Ст, с. Желю Войвода, общ. Сливен (1773), стойност 716 лв. - представени са: аварийен лист за отстраняване на авария на водоснабдителната система (документът е дублиран за 2017 г. – първоначално се попълва на ръка в ЕР, след това се въвежда в програма в централния офис), количествено-стойностна сметка (КСС), счетоводни документи. Липсва екзекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

2. Авария на довеждащ водопровод Ф 250 ЕТ, с. Крушаре, общ. Сливен, (1058), стойност 380 лв. – представени са: аварийен лист за отстраняване на авария на водоснабдителната система (документът е дублиран – попълва се на ръка в ЕР, след това се въвежда в програма в централния офис), количествено-стойностна сметка (КСС), счетоводни документи. Липсва екзекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

• Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м:

3. Ремонт на уличен водопровод ф 80 СТ, гр. Сливен, кв. „Българка“ до бл. 12, (1198), стойност 465 лв. - представени са: аварийен лист за отстраняване на авария на водоснабдителната система (документът е дублиран – попълва се на ръка в ЕР, след това се въвежда в програма в централния офис), количествено-стойностна сметка (КСС), счетоводни документи. Налична схема на отстранената авария.

4. Ремонт на уличен водопровод Ф 80 ЕТ, с. Радецки, гр. Нова Загора, (806), стойност 852 лв. - представени са: аварийен лист за отстраняване на авария на водоснабдителната система (документът е дублиран – попълва се на ръка в ЕР, след това се въвежда в програма в централния офис), количествено-стойностна сметка (КСС), счетоводни документи. Налична схема на отстранената авария.

• Ремонт на СВО:

5. Ремонт СВО ф 25 ПЕ., гр. Сливен, ул. „Джеймс Баучер“ № 15, (970), стойност 246. - представени са: аварийен лист за отстраняване на авария на водоснабдителната система

(документът е дублиран – попълва се на ръка в ЕР, след това се въвежда в програма в централния офис), количествено-стойностна сметка (КСС), счетоводни документи. Налична схема на отстранената авария.

Канализация

- Ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м:

6.Ремонт на уличен канал ф 200 бетон, гр. Сливен, ул. „Тинтява“ от № 1 до № 3, (4), стойност 920 лв. - представени са: аварийен лист за отстраняване на авария на канализационната система (документът е дублиран – попълва се на ръка в ЕР, след това се въвежда в програма в централния офис), количествено-стойностна сметка (КСС), счетоводни документи. Липсва екзекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

7.Ремонт на уличен канал ф 200 бетон, гр. Сливен, ул. „Тинтява“ от № 4 до № 6, (26), стойност 777 лв. - представени са: аварийен лист за отстраняване на авария на канализационната система (документът е дублиран – попълва се на ръка в ЕР, след това се въвежда в програма в централния офис), количествено-стойностна сметка (КСС), счетоводни документи. Липсва екзекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

- Ремонт на СКО:

8.Ремонт на СКО ф 110 PVC, гр. Сливен, офис на ГЕРБ (1917), стойност 282 лв. - представени са: аварийен лист за отстраняване на авария на канализационната система (документът е дублиран – попълва се на ръка в ЕР, след това се въвежда в програма в централния офис), количествено-стойностна сметка (КСС), счетоводни документи. Липсва екзекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи.

ПСОВ:

- Ремонт на оборудване, апаратура и машини за пречистване:

9.Текущо обслужване на когенератор CENTO T 160, стойност 5211 лв. - представени са: фактура и заявка за материали.

10.Настойка на ултразвуков разходомер РСЛ 212, монтиран в ПСОВ Нова Загора – изходен канал, стойност 540 лв. - представени са: фактура и заявка за материали.

- Ремонт на механизация и транспортни средства за пречистване:

11.Ремонт на самосвал за ПСОВ, стойност 500 лв. - представени са: Фактура и заявка за материали.

12.Ремонт на машини за ПСОВ-Сливен, стойност 1083 лв. - представени са: фактура и заявка за материали, заявка за извън планови материали.

ВиК операторът съставя работни карти за проверените обекти от ремонтната програма през 2017 г., като документацията е дублирана - попълва се на ръка в ЕР, след това се въвежда в програма в централния офис. В картите се отбелязват: адрес, дата и час на получаване на информацията, загуби на вода и пр. За някои от обектите не се съставят схеми за извършените строително-монтажни работи.

Разходите за оперативен ремонт се идентифицират и осчетоводяват по услуги, съгласно изискванията на ЕСРО – доставка на вода, канал и пречистен канал, както и по съответните аналитични сметки на гр. 60 „Разходи по икономически елементи“: материали за оперативен ремонт, външни услуги за оперативен ремонт, разходи за заплати за оперативен ремонт, социални осигуровки за оперативен ремонт и т.н. Осчетоводяването е обект по обект ежесечно по експлоатационен район. Разходите за труд и механизация се вписват във всяка работна карта също по обекти, но се осчетоводяват общо за месеца за целия експлоатационен район.

Констатации:

1.Налична е техническа и счетоводна информация, обосноваваща извършването на ремонтите. Извършените ремонти са обосновани с документи, въз основа на които са направени счетоводните записвания по съответните счетоводни сметки.

2.Налични разходни центрове /проектни кодове/ и аналитични сметки за текущо счетоводно отчитане на оперативни ремонти съгласно структурата на ремонтна програма и изискванията на ЕСРО.

3.„Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен съставя и поддържа технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програма, с изключение на чертежи и скици за част от обектите.

Препоръки:

1.Дружеството следва да поддържа схеми, чертежи и пр. за всички обекти от ремонтната програма, за които това е приложимо.

3.Проверка на новопридобити активи през 2017 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Q_p - наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, ексекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) - по т. 9 от техническата част и т. 4 и т. 8 от икономическата част на Програмата.

За 2017 г. няма новопридобити активи от оператора, чиито разходи са в коефициент Q_p . В бизнес плана на дружеството, одобрен с Решение № БП-Ц-16 от 25.09.2017 г. не са прогнозирани бъдещи разходи за нови обекти и дейности.

4.Проверка на начално и крайно салдо и обороти по сметка 207 (613 или еквивалент), и засичане с отчетните стойности на извършени инвестиции - общо, по услуги и системи - по т. 1 от икономическата част на Програмата.

От изисканата информация от ВиК оператора и направената проверка се установи, че е въведена сметка 207 „Активи в процес на изграждане“, съгласно изискванията ЕСРО. Същата е унифицирана с изискванията на единия сметкоплан, в който аналитичността е по видове ВиК услуги и видове активи.

Изискана е разпечатка от главна книга за синтетична сметка 207 Активи в процес на изграждане и оборотни ведомости за под-сметки 20701 „Активи в процес на изграждане – вода“, 20702 „Активи в процес на изграждане – отпадъчни води“, 20703 „Активи в процес на изграждане – пречистване“, 20706 „Активи в процес на изграждане – административна и спомагателни дейности“, 20707 „Активи в процес на изграждане – нерегулирана дейност“. От същите е видно, че сметка 207 за 01.01.2017 – 31.12.2017 г. е с начално салдо по дебит – 1 386 121 лв., дебитен оборот – 45 017 388,13 лв., кредитен оборот – 45 180 605,84 лв. и крайно дебитно салдо – 1 222 903,29 лв.

Дебитните обороти на сметка 207, в размер на 45 017 хил. лв., включват:

- ДМА предадени през 2017 г. от община Сливен – 43 090 хил. лв.;
- Инвестиции, направени през 2016 г. със собствени средства, фактурирани през 2016 г., но непрехвърлени по гр. 20, заради влизане на програма ЕСРО от 01.01.2017 г. – 480 хил. лв.;
- ДМА, закупени и изградени през 2017 г. - 1010 хил. лв.;
- Дублирани обороти, преразпределени по дейности - 437 хил. лв.;
- Закупен актив през 2017 г. за нерегулирана дейност - 1 хил. лв.

Действително направените разходи през 2017 г. за инвестиции за регулирана дейност и осчетоводени по дебита на по сметка 207 „Активи в процес на изграждане“ са в размер на

1 010 хил. лв., в т.ч. 355 хил. лв. собствени активи и 655 хил. лв. публични активи. Следва да се има предвид, че през 2017 г. дружеството е направило разходи за погасяване на главница по лизинг на /четири/ броя багери в размер на 84 хил. лв., които не са осчетоводени по дебита на сметка 207 и съответно не са отчетени в приложение № 3, справка № 19 „Инвестиционна програма“, и отчетените инвестиции в справка № 5 „Дълготрайни активи“, но са отразени в справка 6 „Привлечен капитал“ в раздел „Финансов лизинг“.

Кредитните обороти на 207, в размер на 45 181 хил. лв. включват:

- ДМА, предадени през 2017 г. на община Сливен – 43 090 хил. лв.
- инвестиции, направени през 2016 г. със собствени средства, фактурирани през 2016 г., но прехвърлени по гр.20, заради влизане на програма ЕСРО от 01.01.2017 г. - 480 хил. лв.;
- дублирани обороти преразпределени по дейности - 437 хил. лв.;
- закупен актив през 2017 г. за нерегулирана дейност - 1 хил. лв.;
- ДМА под прага на същественост - 34 хил. лв., от тях 22 хил. лв. публични и 12 хил. лв. собствени;
- собствени ДМА закупени 2017 г. - 343 хил. лв.;
- предадени ДМА и фактурирани на община Сливен - 384 хил. лв. и прехвърлени по гр. 20 през 2017 г.;
- предадени ДМА и фактурирани на община Нова Загора - 160 хил. лв. и прехвърлени по гр. 20 през 2017 г.;
- предадени ДМА и фактурирани на община Твърдица - 23 хил. лв. и прехвърлени по гр. 20 през 2017 г.;
- инвестиции за община Котел нефактурирани - 134 хил. лв., но прехвърлени по гр. 20 през 2017 г.;
- Инвестиции за Областна администрация нефактурирани - 95 хил. лв., но прехвърлени по гр. 20 през 2017 г.

Заприходените през 2017 г. публични и собствени ДМА по гр. 20 и по гр. 21 са в размер на 44 744 хил. лв., като в т. ч. са собствените и публичните активи, изградени със собствени средства през 2017 г. в размер на 1 010 хил. лв., и ДА предадени през 2017 г. от община Сливен – 43 090 хил. лв., и ДА изградени/закупени през 2016 г., но неосчетоводени като такива през същата година – 480 хил. лв. По сметка 207 „Активи в процес на изграждане“, остава дебитно салдо в размер на 1 223 хил. лв. в края на годината. За да бъде постигната детайлност на отчетната информация за сметките в групите 20 и 21 са въведени редица подсметки, според вида на активите, като същевременно са организирани на аналитични нива.

В таблицата са съпоставени данните от сметка 207 „Активи в процес на изграждане“ с отчетените инвестиции за 2017 г. в отчетните данни - приложение № 3, справка № 19 „Инвестиционна програма“, и отчетените инвестиции в справка № 5 „Дълготрайни активи“:

Сметка 207 Активи в процес на изграждане			Отчетни данни	отчетени инвестиции за 2017 г., приложение № 3, справка № 19	отчетени инвестиции за 2017 г., справки № 5.1.-5.5, новопридобити активи (собствени + ПДС + ПОС)
Под-сметка	наименование на услугата	хил. лв.	услуга	хил. лв.	хил. лв.
20701	за доставяне	5527	доставяне	848	936

20702	за отвеждане	39356	отвеждане	4	4
20703	за пречистване	72	пречистване	70	70
20706	за административна и спомагателна дейност	62	обслужване на клиенти	22	0
20707	за нерегулирана дейност	1	транспорт, администрация, ИТ	66	0
	Общо по Дт на с/ка 207	45018			
20701, 20702, 20706	Дублиран трансферен оборот по Дт на с/ка 207	-437			
	Предадени ДМА от община Сливен осчетоводени по с/ка 207	-43090			
	Изразходени средства през 2016 г. за инвестиции осчетоводени по с/ка 207 през 2017 г.	- 480			
	Следва чисти обороти по Дт на с/ка 207	1011			
	Разходи за инвестиции по Дт на с/ка 207 за зарег. дейност	-1			
	Общо реализирани разходи за инвестиции през 2017 г. за регулирана дейност	1010	общо	1010	1010
	Не осчетоводени по Дт на с/ка 207 разходи за главница по лизинг	84			
	Всичко реализирани разходи за инвестиции през 2017 г. за регулирана дейност	1094			

В бизнес плана на дружеството за 2017 г. са предвидени инвестиции в собствени активи в размер на 288 хил. лв. През отчетната година са изразходвани средства за инвестиции в собствени активи в размер на 355 хил. лв. плюс 84 хил. лв., изплатени разходи за главница по лизинг, т.е. всичко 439 хил. лв. разходи за инвестиции в собствени активи.

Съответно предвидените инвестиции по бизнес план за 2017 г. в публични активи са в размер на 1 654 хил. лв., а са изразходвани средства за инвестиции в публични активи в размер на 655 хил. лв. Информацията е съпоставена в таблицата:

Инвестиции (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	НЕотчетени	Всичко разходи за инвестиции	Разлика (хил. лв.)	Разлика (%)
Собствени активи	288	355	84	439	151	52%
Публични активи	1654	655		655	-999	-60%
Общо	1942	1010	84	1094	-932	-48%

Реализираните и отчетени инвестиции за регулирана дейност през 2017 г. от „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен са в размер на 1 010 хил. лв. Към тях следва да се добавят и реализирани, но неотчетени в справка № 19 84 хил. лв. - разходи за главница по лизинг, т.е. общата стойност на инвестициите е 1 094 хил. лв. през 2017 г., при предвидени по бизнес план за същата година 1 942 хил. лв. или изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги е 56%.

Услуга	Одобрени инвестиции в бизнес плана (хил. лв.)	Отчетени реализирани инвестиции (хил. лв.)	Всичко реализирани инвестиции (хил. лв.)	Изпълнение на планираните инвестициите (%)
Доставяне вода на потребителите	1 702	929	1013	60%
Отвеждане на отпадъчни води	92	4	4	4%

Пречистване на отпадъчни води	147	77	77	52%
общо:	1942	1010	1094	56%

В утвърдените от КЕВР цени на ВиК услуги са включени разходи за амортизации на публични задбалансови ВиК активи, с които да се финансират инвестиции в публични активи, както следва:

Параметър за 2017 г.	В одобрен бизнес план	Отчетени	Разлика	Разлика (%)	Изпълнение (%)
Финансиране със собствени средства	1 654	655	-999	-60%	40%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	0	0	0	0	
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	1 654	655	-999	-60%	40%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	96	18	-78	-81%	19%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	1 558	637	-921	-59%	41%

Констатации:

1. При извършената проверка на счетоводната информацията за регулаторни цели, касаеща предмета на проверката се установи, че реално разходите за инвестиции за 2017 г. са в размер на 1 010 хил. лв. (отчетени в справка № 19 и справка № 5), плюс 84 хил. лв. разходи за главници по лизинг, неотчетени по същите справки, т.е. общият размер на реализираните разходи за инвестиции е 1 094 хил. лв., в т.ч. 655 хил. лв. инвестиции в публични активи и 439 (355+84) хил. лв. инвестиции в собствени активи. Отчетените в справка № 19 и справка № 5 разходи за инвестиции в размер на 1 010 хил. лв. са заприходени като такива по дебита на сметки от гр. 20 и гр. 21, като се закрива съответната подсметка към сметка 207 „Активи в процес на изграждане“, след като активите са завършени/закупени и въведени в експлоатация.

2. Предадените от община Сливен през 2017 г. ДМА на обща стойност от 43 090 хил. лв. и направените разходи през 2016 г. за инвестиции в размер на 480 хил. лв., осчетоводени по дебита на сметка 207 „Активи в процес на изграждане“, също са заприходени по дебита на сметки от гр. 20 и гр. 21, т.е. всички активи осчетоводени по кредитния оборот на сметка 207 Активи в процес на изграждане в размер на 44 744 хил. лв. са заприходени като активи по съответните сметки на гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ и гр. 21 „Дълготрайни нематериални активи“.

3. Дружеството е направило разходи за погасяване на главница по лизинг на 4 /четири/ броя багери през 2017 г. в размер на 84 хил. лв., които не са осчетоводени по дебита на сметка 207 и съответно не са отчетени в приложение № 3, справка № 19 „Инвестиционна програма“, и отчетените инвестиции в справка № 5 „Дълготрайни активи“, но са отразени в справка 6 „Привлечен капитал“ в раздел „Финансов лизинг“.

4. Реализираните инвестиции през 2017 г. за регулираните услуги в размер на 1 094 (1010+84) хил. лв. представляват 56% изпълнение на одобрените инвестиции (1 942 хил. лв.) в бизнес плана за 2017 г.

5. Разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените са изпълнени на 41%.

Препоръки:

Съгласно Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение на КЕВР по т. 1 от Протокол № 252 от 29.11.2017 г.) по дебита на сметка 207 Активи в процес на изграждане се отчитат всички извършени инвестиции от ВиК оператора през отчетната година, а по кредита -

заприхождаването им като такива (собствени и публични активи), т.е. оборотите по дебита и кредита на сметка 207 трябва да бъдат чисти, да не се натрупват обороти от трансфери или от предадени дълготрайни активи и др. В тази връзка за регулаторни цели, „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен следва:

1. Да осчетоводява по дебита на сметка 207 Активи в процес на изграждане само действително извършените от дружеството разходи за инвестиции (чисти обороти) през отчетната година.

2. Да осчетоводява по дебита на сметка 207 Активи в процес на изграждане и съответно да отчита в приложение № 3, справка № 19 „Инвестиционна програма“, и в справка № 5 „Дълготрайни активи“, направените разходи за погасяване на главница за лизинг на 4 /четири/ броя багери през съответната отчетна година.

3. Да прехвърли по съответните задбалансови сметки на гр. 91 „Публични активи“, отчетените по гр. 20 и гр. 21 ДА в размер на 43 090 хил.лв., предадени от община Сливен.

4. ВиК операторът следва да представи становище как ще осигури планираните в одобрения бизнес план инвестиции в публични ВиК активи, за чието финансиране в цените на ВиК услуги са включени разходи за амортизации на публични активи.

Становище на ВиК оператора:

Цените на ВиК услугите, съгласно одобрения бизнес план на дружеството за периода 2017-2021 г., са влезли в сила от 01.10.2017 г., а по прогноза ВиК операторът е изчислявал да се прилагат от 01.01.2017 г. Това е причина да не се реализират предвидени приходи от близо 1 600 хил. лв., без ДДС.

Също така от 01.01.2018 г. „ВиК“ ЕООД, гр. Стара Загора вече не купува вода от „ВиК-Сливен“ ООД, като ВиК операторът очаква това да продължи до края на годината. Съответно приходите на „ВиК-Сливен“ ООД се намаляват с близо 500 хил. лв. Дружеството забелязва и намаление на водопотреблението от стопански потребители и население, поради недоброто икономическо състояние на област Сливен. Операторът очаква подобрене по отношение на несъбраните стари вземания от потребители чрез прилагане включително и на принудителни мерки.

Коментар на работната група:

Предоставената информация се приема за сведение.

5. Проверка на начина на водене и отчитане на амортизационен план съгласно правилата за водене на ЕСРО - по т. 5 от икономическата част на Програмата.

Сметките за отчитане на дълготрайните активи са в група 20 „Дълготрайни материални активи“, група 21 „Дълготрайни нематериални активи“ и група 91 „Публични активи“. Те са организирани на аналитични нива по дейности и услуги: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, други регулирани и нерегулирани дейности на ВиК операторите, административна и спомагателна дейност.

Амортизациите на дълготрайните активи за регулаторни цели се определят при прилагане на линеен метод с амортизационни норми, определени от КЕВР в Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите. В тази връзка съществуват 2 инвентарни книги по активи (за собствените и за публичните активи изградени/закупени със собствени средства, осчетоводени по гр. 20 и гр. 21, и за публичните активи, осчетоводени задбалансово по гр. 91), които са представени в хода на проверката.

Сметките за натрупана амортизация са организирани на аналитични нива по дейности и услуги: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, други регулирани и нерегулирани дейности на ВиК операторите, административна и спомагателна дейност.

При отчитане на натрупаната амортизация на ДМА и ДНМА в справките по ЕСРО,

амортизацията на активите, обслужващи административна и спомагателна дейност, се преразпределя към регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за амортизации за съответната услуга за активите, пряко обслужващи съответната услуга за годината на отчитане.

Амортизацията се организира в следните сметки с нива на аналитичност:

- В сметка 241 „Амортизация на ДМА“ се отчитат амортизацията на активите от гр. 20 „Собствени ДМА и публични ДМА, изградени със собствени средства“.
- В сметка 242 „Амортизация на ДНМА“ се отчитат амортизацията на активите от гр. 21 „Собствени ДНМА и публични, изградени със собствени средства“.
- В сметка 914 „Амортизации публични активи“ се отчита задбалансово амортизацията на публичните активи от гр. 91 „Публични активи“.

Разходите за амортизации се организира в следните сметки с нива на аналитичност:

- В сметка 603 „Разходи за амортизация“ се отчитат разходите за амортизация на активите от гр. 20 „Собствени ДМА и Публични ДМА, изградени със собствени средства“ и от гр. 21 „Собствени ДНМА и публични, изградени със собствени средства“.
- В сметка 960 „Разходи за амортизации публични активи“ се отчита задбалансово разходите за амортизация на публичните активи.

В амортизационните планове е дадена информация за отчетната стойност, годишната амортизационна квота, начислената до момента амортизация и балансовата стойност на собствените активи на дружеството. Разработен е и по видове услуги - доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води.

Констатации:

1. В двата амортизационни плана на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА, публични ДА, изградени със средства на оператора и публични ДА, предоставени на оператора. Годишните амортизации на активите, собствени и публични са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

6.Проверка на начина на разпределение на оперативните разходи по услуги и системи - по т. 6 от икономическата част на Програмата.

Преките разходи по икономически елементи се отнасят по дейности (за регулирана и нерегулирана дейност) и по ВиК услуги.

Сметките за отчитане на разходите по икономически елементи са систематизирани в група 60 „Разходи по икономически елементи“:

- 601 Разходи за материали;
- 602 Разходи за външни услуги;
- 603 Разходи за амортизации;
- 604 Разходи за заплати / възнаграждения/;
- 605 Разходи за социални осигуровки;
- 606 Разходи за данъци и такси;
- 609 Други разходи за дейността.

Най-характерното за сметките от група 60 „Разходи по икономически елементи“ е отчитането им по направление на разхода и структуриране по видове, като видовете разходи са съобразени с наблюдаваните от КЕВР. За тази цел структурата на сметката е организирана с кодове и позволява наблюдаваните разходи да бъдат отнасяни по функционално предназначение по дейности и услуги.

За целите на регулаторното счетоводство „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен дели оперативните разходи на разходи за регулирана дейност и разходи за нерегулирана дейност. В регулирана дейност се включват: разходи за доставяне на вода

на потребителите; разходи за отвеждане на отпадъчни води и разходи за пречистване на отпадъчни води.

Разходите за административна и спомагателна дейност се разпределят от счетоводната програма, при приключване към регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за съответната услуга за годината на отчитане спрямо общата сума на разходите, от която са приспаднати разходите за амортизации. Разходите за амортизации, които обслужват административна и спомагателна дейност се разпределят идентично между регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за амортизации за съответната услуга за годината на отчитане.

За 2017 г. административните разходи за регулирана дейност са 2 181 хил. лв.

Разпределят се на база относителния дял на извършените преки разходи за вида регулирана дейност и съответно количествата вода /при доставянето/, а именно:

- Доставка - 85% или 1 864 хил. лв.;
- Отвеждане - 2% или 34 хил. лв.;
- Пречистване - 13% или 283 хил. лв.

„Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен през 2017 г. доставя вода само на един друг ВиК оператор („Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Стара Загора), разходите за административна и спомагателна дейност се разпределят от счетоводната програма автоматично, пропорционално на база количествата доставена вода между системите за доставяне на вода на потребителите и доставяне на вода на друг ВиК оператор. Данните за количествата доставена вода се предоставят на счетоводството от отдел ПТО.

Амортизацията на активите, обслужващи административна и спомагателна дейност, се разпределя към регулирана и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за амортизации за съответната услуга за активите за годината на отчитане на края на годината.

Констатации:

ВиК операторът разпределя оперативните разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

7.Проверка на фактури за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор - по т. 7 от икономическата част на Програмата.

През 2017 г. „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен доставя вода на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Стара Загора. В рамките на проверката са представени 11 бр. фактури за продажбата на вода, от които е видно, че дружеството е фактурирало продадената вода на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Стара Загора по цена 0,330 лв./м³ без ДДС, съгласно Решение № Ц-51/17.12.2010 г. в периода януари-септември 2017 г. и по цена 0,631 лв./м³ без ДДС в периода октомври-ноември 2017 г., съгласно Решение № БП-Ц-16 от 25.09.2017 г.

Данните от фактурите (количества, цени и приход от услугата), кореспондират с отчетените данни в справките по ЕСРО и са обобщени:

Доставена вода на др. ВиК оператор	(хил. куб. м)	(хил. лв.)
„Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Стара Загора	475	173

„Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен купува вода от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Стара Загора, „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Търговище и „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас.

За 2017 г. фактурите от:

- „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Стара Загора са на стойност 101 хил. лв. (219 210 м³ вода, цена 0,46 лв./м³ без ДДС, одобрена с Решение № Ц-27/31.07.2012 г. на ДКЕВР);

- „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Търговище са на стойност 18 хил. лв. (52 268 м³ вода по цена 0,27 лв./м³ и 34 330 м³ вода по цена 0,11 лв./м³ без ДДС, одобрена с Решение № Ц-49/31.10.2012 г. на ДКЕВР);

- „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас (11 бр. фактури) са на обща стойност 61 хил. лв. (176 000 м³ вода, цена 0,350 лв./м³ без ДДС). По отношение на този доставчик („ВиК“ ЕАД, гр. Бургас) се установи наличие на казус между двата ВиК оператора, тъй като за цялата календарна 2017 г. „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас е фактурирало по цена по цена 0,350 лв./м³ без ДДС, но с решение на КЕВР № БП-Ц-20/30.11.2017 г. на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас е утвърдена цена за доставяне вода на друг ВиК оператор, считано от 01.12.2017 г. в размер на 0,031 лв./м³ без ДДС. Във връзка с това се констатира, че „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас за периода 30.11.2017 - 28.12.2017 г. е продавало вода на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД по цена, по-висока от одобрената. (Констатацията е отразена и при плановата проверка на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас през 2018 г.) От своя страна „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен е изпратило писмо с изх. № РД-04-491/20.03.2018 г. до „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, с което информира този ВиК оператор, че връща издадени некоректни фактури, и изисква получаване на нови фактури с коригирана цена, съгласно решенията на КЕВР, с които е определена цена за доставяне на вода на др. ВиК оператор за „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас. Съответно последната фактура № 0036109603 от 29.12.2017 г., която „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, счита за некоректна, не е осчетоводена от „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен и не е отчетена в справките по ЕСРО.

Фактурираните през 2017 г. на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД от трите доставчика количества и суми за закупуване на вода в размер на 180 хил.лв. са надлежно отразени в справките по ЕСРО и данните от първичните документи кореспондират на данните, отразени в ЕСРО.

Констатации:

1.Първичните отчетни документи, кореспондират на отчетените данни по ЕСРО, с изключение на 2 450 лв. за закупена вода от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас по фактура № 0036109603 от 29.12.2017 г., която е върната на „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД, гр. Бургас, поради некоректна единична цена.

2.По отношение на закупуваните количества вода от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен има спор за цената на куб. м. вода.

9.Проверка на прилагането на утвърдените цени на ВиК услуги чрез представяне на фактури на произволно избрани потребители по категории - по т. 9 от икономическата част на Програмата.

През 2017 г. ВиК операторът е предоставял услуги по цени:

- съгласно Решение № Ц-51/17.12.2010 г. на ДКЕВР, в сила от 01.01.2010 г. и
- съгласно Решение № БП-Ц-16 от 25.09.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.10.2017 г.

Цените съгласно Решение № БП-Ц-16 от 25.09.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.10.2017 г. са публикувани в централен всекидневник (в. „Труд“) и регионален (в. „Сливенски

новини“), и на интернет страницата на дружеството, каквито са изискванията на чл. 20 от ЗРВКУ и чл. 27, ал. 4 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услугите.

Управителят на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД, гр. Сливен е издал Заповед № РД-07-291/29.09.2017 г. за прилагане на цените, утвърдени с решение на комисията № БП-Ц-16 от 25.09.2017 г., в сила от 01.10.2017 г.

Взети са копия на фактури от произволно избрани потребители по категории (битови в т.ч. от етажна собственост, обществени (ОУ „Юрий Гагарин“, гр. Сливен) и стопански потребител („Агропродукт“ ЕООД, гр. Сливен) с първа, втора и трета степен на замърсяване). За стопанските потребители са представени и протоколи за вземане на проби и изпитване за доказване на степен на замърсяване от 2017 г. За обществените потребители се прилага цена за услугата пречистване за битови и приравнени към тях потребители, т.е. без степен на замърсяване. ВиК операторът предоставя ВиК услугите по цени, утвърдени от КЕВР.

Констатации:

1. ВиК операторът прилага утвърдените цени по групи потребители съгласно двете ценови решения на КЕВР, които са били актуални през 2017 г. Цените са публикувани съгласно изискванията на чл. 20 от ЗРВКУ и чл. 27, ал. 4 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услугите.

2. От представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно прилагане на утвърдените цени на предоставяните услуги.

9.Обобщение на констатациите от проверката

ВиК операторът:

1. Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги през 2017 г.

2. Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка за 2018 г. има конкретно разписани вътрешни правила/процедури през 2017 г.

3. В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми данни и параметри, обект на проверка като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни за 2017 г.

4. Поддържа информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти, с изключение на скици, екзекутивни чертежи и пр. някои от обектите, за които е приложимо. За отделни обекти се установи, че липсва отнесен разход за труд и механизация. През 2017 г. не са използвани работни карти, но е налице отнасяне на проектите по разходни центрове, съобразени с инвестиционната програма. Извършените капиталови разходи са осчетоводени по сметка 207 със съответните аналитични подсметки по обекти, но част от капиталовите разходи не са осчетоводени през сметка 207, в нарушение на принципите на ЕСРО. По сметката са налице и дублирани обороти за 2017 г.

Извършените инвестиции за 2017 г. са в размер на 1 094 хил. лв., от които 655 хил. лв. са инвестиции в публични активи и 439 хил. лв. са инвестиции в собствени активи. Разходи за главница по лизинг (84 хил. лв.) не са отчетени в справките за отчет на инвестиционната програма и новопридобити активи през 2017 г.

6. Поддържа техническа и счетоводна информация, обосноваваща извършването на ремонтите с изключение на чертежи и скици за част от обектите. Налични са разходни центрове и аналитични сметки за текущо счетоводно отчитане.

7. За 2017 г. не са предвиждани и не са отчетени допълнителни разходи, включени в

Qp.

8. В двата амортизационни плана на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА, публични ДА, изградени със средства на оператора и публични ДА, предоставени на оператора. Годишните амортизации на активите, собствени и публични са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

9. Разпределя оперативните разходи по ВиК услуги и системи съгласно изискванията на ЕСРО.

10. „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен купува вода от три други ВиК оператора и доставя вода на един ВиК оператор, първичните отчетни документи кореспондират на отчетените разходи по ЕСРО. По отношение на закупуваните количества вода от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е налице спор между двата оператора за цената на куб. м. вода.

11. През 2017 г. ВиК операторът е прилагал цени на ВиК услуги, утвърдени с две ценови решения на КЕВР, като от представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните ВиК услуги.

Изказвания по т.4.:

Докладва О. Янакиева. Проверката на „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен е извършена по одобрена програма от 18 точки. Двустранният Констативен протокол е връчен на представител на дружеството на 28.11.2018 г. ВиК операторът е представил своето становище по направените констатации и препоръки по т. 4 от Констативния протокол. Отражено е в съответната точка в доклада, както и становището на работната група по допълнителния коментар на ВиК дружеството.

О. Янакиева прочете обобщение на констатациите от проверката:

ВиК операторът:

1. Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги през 2017 г.

2. Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка за 2018 г., има конкретно разписани вътрешни правила/процедури през 2017 г.

3. В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми данни и параметри, обект на проверка, като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни за 2017 г.

4. Поддържа информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти, с изключение на скици, ексекутивни чертежи и пр. някои от обектите, за които е приложимо. За отделни обекти се е установило, че липсва отнесен разход за труд и механизация. През 2017 г. не са използвани работни карти, но е налице отнасяне на проектите по разходни центрове, съобразени с инвестиционната програма. Извършените капиталови разходи са осчетоводени по сметка 207 със съответните аналитични подсметки по обекти, но част от капиталовите разходи не са осчетоводени през сметка 207, в нарушение на принципите на ЕСРО. По сметката са налице и дублирани обороти за 2017 г.

Извършените инвестиции за 2017 г. са в размер на 1 094 хил. лв., от които 655 хил. лв. са инвестиции в публични активи и 439 хил. лв. са инвестиции в собствени активи. Разходи за главница по лизинг (84 хил. лв.) не са отчетени в справките за отчет на инвестиционната програма и новопридобити активи през 2017 г.

5. Поддържа техническа и счетоводна информация, обосноваваща извършването на ремонтите, с изключение на чертежи и скици за част от обектите. Налични са разходни центрове и аналитични сметки за текущо счетоводно отчитане.

6. За 2017 г. не са предвиждани и не са отчетени допълнителни разходи,

включени в Одр.

7. В двата амортизационни плана на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА, публични ДА, изградени със средства на оператора и публични ДА, предоставени на оператора. Годишните амортизации на активите, собствени и публични, са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

8. Разпределя оперативните разходи по ВиК услуги и системи съгласно изискванията на ЕСРО.

9. „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен купува вода от три други ВиК оператора и доставя вода на един ВиК оператор, първичните отчетни документи кореспондират на отчетените разходи по ЕСРО. По отношение на закупуваните количества вода от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е налице спор между двата оператора за цената на куб. м. вода.

10. През 2017 г. ВиК операторът е прилагал цени на ВиК услуги, утвърдени с две ценови решения на КЕВР, като от представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се е установило правомерно инкасиране на предоставяните ВиК услуги.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на комисията (ще бъде поправено) по ЗЕ и ЗРВКУ, работната група предлага на Комисията да вземе следните решения:

I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.

II. На „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен да се дадат следните препоръки:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, ГИС, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни с измерени количества вода на вход ПСПВ и база данни с измерени количества вода на вход ПСОВ със заповед на управителя на дружеството и съответна процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да регламентира внедрения регистър на аварийите със заповед на управителя, както и да въведе официална процедура за поддържането му и да допълни липсващите данни в регистъра.

3. Да въведе официални процедури за поддържането на регистъра за утайките от ПСОВ, системата за отчитане и фактуриране, базата данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с длъжностите и задълженията на персонала.

4. Да осигури въвеждане на липсващата информация в регистъра на активите и ГИС, регистър на аварийите, регистъра на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистъра на утайките от ПСОВ, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни измерени количества вода на вход ПСПВ, база данни измерени количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

5. Да изготвя чертежи/екзекутиви и скици за всички обекти от инвестиционната и ремонтната програма, за които е приложимо.

6. Да отнася всички извършени разходи към даден инвестиционен обект – включително труд и механизаци.

7. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане” всички действително извършени разходи за инвестиции през отчетната година, без значение дали разходите са за собствени или публични активи.

8. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1 - 4 от „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания, не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г. или до края на 2018 г.

9. Срокът за изпълнение на препоръките по т. 5-7 от „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен е 31.12.2018 г.

О. Янакиева каза, че т. 9 ще бъде преработена (както за останалите ВиК оператори).

С. Тодорова каза, че въпросът ѝ се отнася и за другите дружества. Някъде сметка 207 е *Разходи за придобиване на ДМА*, на други места е *Активи в процес на изграждане*. Смисълът е един и същ, но има различно наименование. Ако се говори за ЕСРО, трябва да бъде според приетата система.

О. Янакиева отговори, че в момента не може да цитира как е в ЕСРО.

С. Тодорова каза, че по начало в счетоводството е *Разходи за придобиване на ДМА*, но вероятно в проекта е било *Активи в процес на изграждане*, тъй като така е на английски.

О. Янакиева каза, че ВиК операторите го приемат, като смисълът е един и същ. В конкретните доклада информацията за сметка 207 е взета от сметкоплана на конкретното дружество и затова са цитирани тези наименования.

С. Тодорова каза, че когато се говори за ЕСРО, там вероятно са написани сметките с техните наименования. С. Тодорова разбира, че дружествата могат да напишат и нещо друго, но не е лошо да бъде уеднаквено, защото се говори за изпълнение на някакъв документ, за прилагането на някакъв документ. Макар и формално, не би трябвало да има различия.

П. Трендафилова каза, че в доклада има констатация, че в сметка 207 са осчетоводени 43 млн. лв., дадени от община Сливен, и после през 20 група. Има препоръка да отидат в група 9. П. Трендафилова попита дали към отчета на оператора има доклад от одитор за съответствие от регистрираното.

О. Янакиева отговори, че има доклад от одитор, но не е отбелязано.

И. Н. Иванов установи, че няма други изказвания. Председателят отбеляза работната група да провери как точно си води сметка 207 и да я отрази коректно.

И. Н. Иванов подложи на гласуване проекта на решение.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по Закон за енергетиката (ЗЕ) и Закон за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ), приета с протоколно решение № 55/14.04.2014 г. по т. 2 на Комисията, КЕВР

Р Е Ш И:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен.

II. Дава следните препоръки на „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, ГИС, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни с измерени количества вода на вход ПСПВ и база данни с измерени количества вода на вход ПСОВ със заповед на управителя на дружеството и съответна процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да регламентира внедрения регистър на аварията със заповед на управителя, както и да въведе официална процедура за разпределяне на отговорностите и поддържането му, и да допълни липсващите данни в регистъра.

3. Да въведе официални процедури за поддържането на регистъра за утайките от ПСОВ, системата за отчитане и фактуриране, базата данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с длъжностите и задълженията на персонала.

4. Да осигури въвеждане на липсващата информация в регистъра на активите и ГИС, регистър на аварията, регистъра на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистъра на утайките от ПСОВ, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни измерени количества вода на вход ПСВП, база данни измерени количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

5. Да изготвя чертежи/екзекутиви и скици за всички обекти от инвестиционната и ремонтната програма, за които е приложимо.

6. Да отнася всички извършени разходи към даден инвестиционен обект – включително труд и механизаци.

7. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане” всички действително извършени разходи за инвестиции през отчетната година, без значение дали разходите са за собствени или публични активи.

8. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1 - 4 от „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

9. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 5, 6 и 7 със срок до 31.12.2018 г.

В заседанието по **точка четвърта** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Ремзи Осман, Александър Йорданов, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Хаританова, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето с **девет гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Светла Тодорова – за, Ремзи Осман – за, Александър Йорданов - за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Хаританова - за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова - за), от които **два гласа** (Димитър Кочков и Пенка Трендафилова) на членове на Комисията със стаж във В и К сектора.

По т.5. Комисията разглежда доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Шумен” ООД.

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-21/06.07.2018 г. на Председателя на КЕВР е извършена планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Шумен” ООД, гр. Шумен („ВиК - Шумен“ ООД), за периода 01.01.2017 г. - 31.12.2017 г., в съответствие с Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г.

Във връзка с чл. 33, ал. 5 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ново наименование - Комисия за енергийно и водно регулиране – КЕВР, съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката, обн. ДВ, бр. 17 от 2015 г., в сила от 06.03.2015 г.) по Закона за енергетиката и ЗРВКУ, с писмо, с изх. № В-17-35-8/09.07.2018 г. КЕВР уведоми ВиК оператора за предстоящата проверка, осигуряване на достъп и подготовка на необходимите документи.

Обхватът на проверката включва:

I. ТЕХНИЧЕСКА ЧАСТ

1. Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 84 от Указания НРКВКУ.

2. Описание на техническите параметри на наличните регистри и бази данни, начина на въвеждане и поддържане.

3. Описание дали процесите по въвеждане и поддържане на регистрите и базите данни са въведени с официални политики и процедури.

4. Изготвяне на справки от наличните регистри и бази данни, и сравнение с отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. с цел доказване на отчетни данни.

5. Проверка на направената оценка на качеството на информацията от страна на ВиК операторите, съгласно т. 68 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на ВиК услуги (НРКВКУ), справка № 3 и приложение № 7 от отчетни данни на ВиК операторите.

6. Проверка на изпълнени обекти от инвестиционната и ремонтна програма (техническа документация).

7. Проверка на извършените капиталови разходи през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - ексекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).

8. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, ексекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).

9. Проверка на новопридобити активи през 2017 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Qp - наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, ексекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).

II. ИКОНОМИЧЕСКА ЧАСТ

1. Проверка на начално и крайно салдо и обороти по сметка 207 (613 или еквивалент), и засичане с отчетните стойности на извършени инвестиции – общо, по услуги и системи.

2. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани обекти по т. I.7. от инвестиционната програма.

3. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани обекти по т. I.8. от ремонтната програма.
4. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани новопридобити активи по т. I.9.
5. Проверка на начина на водене и отчитане на амортизационен план съгласно правилата за водене на ЕСРО.
6. Проверка на начина на разпределение на оперативните разходи по услуги и системи.
7. Проверка на фактури за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор.
8. Проверка на първични счетоводни документи, включително договори за назначаване на персонал, за външни услуги и други, за оперативни разходи които са в резултат на осъществяване на нови дейности и/или експлоатация и поддръжка на нови активи (разходи, включени в коефициент Qp).
9. Проверка на прилагането на утвърдените цени на ВиК услуги чрез представяне на фактури на произволно избрани потребители по категории.

Проверката на място в офиса на ВиК оператора е извършена в периода 23.07. - 26.07.2018 г., в изпълнение на утвърдения график с Решение по т. 1 от Протокол №12/24.01.2018 г. за планови проверки през 2018 г. от председателя на КЕВР. За резултатите от проверката на място е подписан Констативен протокол от 26.07.2018 г., в който е отразена информация за осигурения достъп до наличните системи, регистри и база данни, и изисканите документи. Направените справки от регистри и бази данни са сравнени с отчетените данни от ВиК оператора за 2017 г.

На основание чл. 38, ал. 1 от Методика за осъществяване на контролните правомощия на Комисията за енергийно и водно регулиране по Закона за енергетиката и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги за извършената проверка е съставен двустранен Констативен протокол, връчен на представител на „ВиК - Шумен“ ООД на 15.11.2018 г. С писмо вх. № В-17-35-10/21.11.2018 г. (изх. № 1707/19.11.2018 г.), ВиК операторът е представил своето становище по направените констатации и препоръки в т. 8, отразено в същата точка на настоящия доклад.

В хода на извършената проверка е установено следното:

1. Проверка на наличните регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и т. 84 от Указания НРКВКУ, приети с решение по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. на КЕВР и изпълнение на препоръки по извлечение по т. 3 от Протокол № 269/08.12.2017 г. – по т. 1-4 от техническата част на Програмата.

Предварителна оценка на ВиК оператора на основание т. 67 и в съответствие с т. 66 от Указанията НРКВКУ. Проверка и анализ на направената оценка за качеството на информацията от страна на ВиК оператора, точка 5 от техническата част на Програмата.

1.1. Регистър на активи

Констатации:

Информацията за активите се поддържа в счетоводната програма Ажур. Данните за активите се поддържат във файлове, формат Excel, обекти с инвентарни номера по общини във връзка с договора с АВиК (за всяка община е отделен файл). Няма промяна в общите и специфичните характеристики спрямо проверката, извършена през 2017 г.

В процес на проучване за разработване на специализиран софтуер.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за

прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ), „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да внедри регистър на активите със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
3. Да въведе информация за всички активи и техническите им параметри, съгласно посоченото в „*Специфични характеристики*“ към т.1.1. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.
4. Да отговаря на изискванията, посочени в „*Общи характеристики*“ и въведе липсващите параметри в „Специфични характеристики“ към т. 1.1. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

1.2. Географска информационна система (ГИС)

Констатации:

Използва се ПП ArcGIS. Към 01.2018 г. са нанесени данни за 3 селища от обслужваната територия – Шумен, Нови пазар и Велики Преслав. Към 07.2018 г. са изготвени цифрови основи за 4 бр. населени места и са нанесени данни за водопроводи, СВО, СК, ТСК, ПХ с техническите характеристики. Изготвени и предоставени са заповед № 25-1/19.03.2018 г. за внедряване на ГИС и процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

Препоръка:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ „ВиК - Шумен“ ООД следва:

Да осигури въвеждането на цитираните технически параметри в т. 1.1. „Регистър на активи“ на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без СВО (променлива С8)“ - 2 362 км. Справката за стойността на променливата е направена от файл във формат Excel, като се потвърждава стойността - 2 361,330 км.

- „Брой СВО (променлива С24)“ - 56 554 бр. Справката за брой СВО за 2017 г. е изготвена въз основа на отчетната информация към КЕВР за 2016 г., като е актуализирана. Подадената стойност към КЕВР **не е потвърдена** от регистър или база данни.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От регистър на активите и ГИС се генерира информация за следните променливи:

- С8: Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения.
- iC8: Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения, както и дължината на водопроводите, по които се довежда вода до друг оператор, само в случаите когато се използват единствено за тази цел.
- iDMAт: Общ брой на водомерни зони в обслужваната от ВиК оператора територия.
- iE6: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване).
- wC1: Обща дължина на канализационната мрежа, експлоатирана от ВиК оператора.
- C24: Общ брой на сградните водопроводни отклонения;
- C29: Общ брой на сградните канализационни отклонения,
- D20: Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;
- D9: Обща дължина на водопроводната мрежа, за която е реализиран

процес на регулярно обследване и активен контрол на течовете (включително микрофони, корелатори, акустични логери и други), при който се откриват и отстраняват скрити течове.

За променливата iE6 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), а за всички останали от посочените променливи - „Средно качество“ на информацията (2). Поставените от дружеството оценки се приемат, с изключение на тази за променливата C24, стойността на която не е потвърдена при проверката, поради което се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.3. Регистър на аварии

Констатации:

Внедрена е програма ВиКРА/ВиК Център, версия 4.2.0. Програмата се използва от 2011 г. Налични са: инструкция за работа с програма „ВиКРА“ с описание на видовете аварии по активите на какво се дължат, какво включват плановите ремонти, реконструкциите, както и някои определения за съответни активи и указания за регламентиране на задълженията при използване на ВиКРА, утвърдени от управителя. Достъпът е регламентиран с потребителски имена и пароли. Програмният продукт съхранява записи за извършени промени във въведените данни, не позволява изтриване на въведени записи. Обхватът на данните в регистъра е за всички аварии. Липсва информация единствено относно информирание на потребителите за прекъсване на водоснабдяването. Няма промяна спрямо проверката, извършена през 2017 г. В процес на внедряване е нова версия на ВиКРА/ВиК Център.

Препоръка:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64, от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да въведе липсващите параметри, посочени в т. 1.3. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28)“ – 1 544 бр. Справката за стойността на променливата е направена от регистъра, като отчетената стойност е 1 545 км.

- „Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a)“ – 402 бр. Стойността на променлива wD38a, представена в КЕВР, е потвърдена от регистъра.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От регистър на аварии се генерира информация за следните променливи:

- D35: Сумата от общия брой на населението, засегнато от прекъсвания на водоснабдяването в обслужваната от оператора територия и продължителността на съответстващите прекъсвания (в часове в разглеждания период);
- D28: Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги;
- wD38a: Брой запушвания на канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;
- wD38b: Брой запушвания в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;
- wD44: Брой аварии на канализационната мрежа, поради структурно разрушаване на канала за разглеждания период.

За посочените променливи ВиК операторът е поставил оценка „Добро качество“ на информацията (1), която се приема.

1.4. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води

Констатации:

ВиК операторът разполага с една неакредитирана лаборатория за питейни води. Ползва услуги на външна акредитирана лаборатория. Данните за отчет към КЕВР се попълват във файл, формат Excel, като се обобщават ръчно.

Разработен е модул за лабораторни изследвания за качеството на питейните води към ВиК Център, в който се въвеждат данни от 07.2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да регламентира внедряването на регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води в дигитален вид със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
3. Да отговаря на изискванията, посочени в „Общи характеристики“ и въведе липсващите параметри в „Специфични характеристики“ към т. 1.4. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби (променлива iD51a)“ – 1 007 бр.

- „Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от ЗВ (променлива D51a)“ – 1 007 бр.

Отчетните данни за 2017 г., представени в КЕВР, са получени в резултат на ръчно преброяване. Отчетените стойности **не бяха потвърдени**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

- iD51a: *Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби;*
- iD62a: *Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;*
- iD63a: *Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;*
- iD64a: *Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;*
- iD65a: *Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания, в големи зони на водоснабдяване;*
- D51a: *Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от Закона за водите;*
- D62a: *Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;*

- D63a: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;
- D64a: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;
- D65a: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;
- iD51b: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на водоснабдяване, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби;
- iD62b: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;
- iD63b: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;
- iD64b: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;
- iD65b: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;
- D51b: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, ал. 1, т. 3 от Закона за водите;
- D62b: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
- D63b: Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
- D64b: Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
- D65b: Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
- iD98: Общ брой на зоните на водоснабдяване с изпълнен мониторинг;
- iD99: Общ брой на зоните на водоснабдяване в обслужваната от ВиК оператора територия.

За всички посочени променливи ВиК операторът е поставил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), но поради липсата на регистър през 2017г., както и поради невъзможността отчетените стойности за 2017 г. да бъдат доказани, оценката не се приема и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.5. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води **Констатации:**

ВиК операторът има акредитирана лаборатория за анализи на отпадъчни води, находяща се в сградата на ПСОВ-Шумен. Резултатите се съхраняват на хартиен и електронен носител – протоколи и дневници за 3 бр. ПСОВ; информацията от дневниците се обобщава в отделни файлове за всяка ПСОВ.

Разработен е модул за лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води към ВиК Център – въвеждат се данни от 07.2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да регламентира внедряването на регистър на лабораторните изследвания за

качеството на отпадъчните води със заповед на управителя.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

3. Да отговаря на изискванията, посочени в „Общи характеристики“ и въведе липсващите параметри в „Специфични характеристики“ към т. 1.5. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период (променлива iD96)“ – 780 бр.

Стойността на променлива iD96, представена в КЕВР, е получена в резултат на ръчно преброяване. Стойността **не е потвърдена**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

- iD97: Брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период;
- iD96: Общ брой проби за качество на отпадъчните води, изискуеми съгласно разрешителните за заустване.

За променливите iD97 и iD96 ВиК операторът е посочил оценка „Добро качество“ на информацията (1), но поради липсата на регистър през 2017г., както и поради невъзможността отчетените стойности за 2017 г. да бъдат доказани, оценката не се приема и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.6. Регистър на оплаквания от потребители

Констатации:

Използва се деловодна програма Скипър от м. март 2017 г. От началото на 2018 г. дружеството използва разработена „Методология за поддържане на регистър на клиентските жалби“, изготвена от „УИГ България“ ЕООД.

Поддържаният т.нар. „регистър“ представлява база данни и не отговаря на изискванията за регистър.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да внедри регистър на оплаквания от потребители със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в т. 1.6. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99)“ - 75 бр.

- „Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни (променлива iF98)“ - 69 бр.

В деловодната програма Скипър се завеждат всички входящи документи в дружеството, вкл. оплаквания на потребители. Няма отделна сигнатура за различен тип кореспонденция (заповеди, жалби, оплаквания, сигнали, запитвания за информация и др.), а има само цифров номер. Отчетените стойности за двете променливи за 2017 г. са получени в резултат на ръчно преброяване и **не бяха потвърдени**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

- iF98: Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни;
- F24: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услуга доставяне на вода на потребителите;
- wF20: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
- iF88: Общ брой на отговори на оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
- iF99: Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период.
- F23: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услуга доставяне на вода на потребителите;
- F16: Общ брой оплаквания от потребители свързани с налягане във водоснабдителната система за разглеждания период;
- iF17: Общ брой оплаквания за нарушено водоснабдяване;
- F18: Общ брой оплаквания за качеството на питейната вода;
- F19: Общ брой други оплаквания за услугата доставяне на вода на потребителите;
- wF12: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
- wF13: Общ брой оплаквания за запушвания на канализационната мрежа;
- wF14: Общ брой оплаквания за наводнявания на имоти;
- iwF15: Общ брой оплаквания за замърсявания, мирис и гризачи;
- wF16: Общ брой други оплаквания за услугата отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
- iF89: Общ брой оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

За всички посочени променливи ВиК операторът е поставил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). Дружеството не поддържа отделна сигнатура за оплакванията от потребители и отчетените стойности за 2017 г. на проверените променливи не са доказани при проверката. Аналогично, за всички останали променливи, за които се генерира информация от регистъра на оплаквания от потребители, стойностите не могат да бъдат доказани, поради което , посочената оценка не се приема и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.7. Регистър за утайките от ПСОВ

Констатации:

Резултатите се съхраняват на хартиен и електронен носител – протоколи и дневници за 3 бр. ПСОВ; информацията от дневниците се обобщава в отделни файлове за всяка ПСОВ.

Разработен е модул за утайките от ПСОВ към ВиК Център – предстои въвеждането на данни.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да регламентира внедряването на регистър за утайките от ПСОВ със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в т.1.7. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година (променлива wA15)“ – 254,45 т.с.в. Стойността на променливата wA15 за 2017 г., отчетена към КЕВР, **не беше потвърдена**.

- „Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14)“ – 854,5 т.с.в. Стойността на променливата wA14, отчетена към КЕВР, е получена чрез сумиране на данните от отделните файлове за всяка от трите ПСОВ. Подадената стойност обаче е за произведените утайки през 2017 г., а не както следва да бъде за 2016 г.

Във връзка с проверка на достоверността на представените отчетни данни за 2017 г. за формираните и оползотворените утайки, КЕВР допълнително се е обърнала с писмо, с изх. № В-03-15-8/21.05.2018 г., до Изпълнителната агенция по околна среда (ИАОС) за предоставяне на информация. В писмо с изх. № 1803/03.07.2018 г. ИАОС е представила информация за оползотворени утайки от ПСОВ, експлоатирани от „ВиК – Шумен“ ООД за 2016 г. и 2017 г., както следва:

- за променлива wA15 „Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година“ – 296 т. с. в. за 2016 г., а за 2017 г. – 0.

- за променлива wA14 „Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година (тон сухо вещество)“ – 348 т. с.в. за 2016 г., а за 2017 г. – 873 т. с. в.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

- wA15: Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година;
- wA14: Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година (тон сухо вещество).

За променливите wA15 и wA14 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че към 12.2017 г. дружеството не е внедрило регистър на утайките от ПСОВ и отчетените стойности на променливите за 2017 г. не са потвърдени, поради което поставената оценка не се приема и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.8. Регистър на водомерите на СВО (средства за измерване)

Констатации:

Информацията за водомерите на СВО се поддържа в ПП Инкасо и съдържа по-голяма част от необходимите реквизити. Справката към КЕВР /бр. водомери, приведени в техническа годност, които са монтирани на СВО през годината и общ бр. водомери на СВО, които са в техническа и метрологична годност/ се подава от водомерната работилница на ВиК оператора. В процес на разработване е модул към ВиК Център.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да регламентира внедряването на регистър на водомерите на СВО със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе параметрите, посочени в т. 1.8. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година (променлива iD45)“ – 3 283 бр. Стойността на променливата, **не е потвърдена на място**, отчетено - 3 273 бр.

- „Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44)“ – 17 856 бр. Стойността на променлива iD44 **не е потвърдена**.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

- iD45: *Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година;*
- iD44: *Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип.*

За променливите iD44 и iD45 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка не са потвърдени отчетените стойности на променливите за 2017 г., поради което посочената оценка не се приема и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.9. Система за отчитане и фактуриране

Констатации:

ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране, представляваща специализиран софтуер - ПП „ИНКАСО“. През 2018 г. е издадена Заповед № 46/17.05.2018 г. на Управителя на дружеството за въвеждане на „Вътрешен правилник за работа с ПП „ИНКАСО“, в които детайлно е описан начина на работа с програмата.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 05.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор (променлива iA10) - 6 594 888 м³.

За променлива iA10 отчетената стойност към КЕВР се получава чрез справка от програмата Инкасо за фактурирани количества вода по райони (6 580 297 м³) и допълнителни преизчисления /справки формат excel за предходна година/ като се добавят количествата вода от така наречените „ръчни фактури“ в размер на 14 591 м³, като отчетената стойност към КЕВР бе потвърдена.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за:

- iA10: *Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от*

5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор

За променливите, за които се генерира информация от Системата за отчитане и фактуриране, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър, поради което поставената оценка се приема.

1.10. Счетоводна система

ВиК операторът разполага със счетоводна система, отговаряща на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От счетоводната система се генерира информация за следните променливи:

- *G1: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услуга доставяне на вода на потребителите*
- *G4: Обща сума на отчетените разходи за услуга доставяне на вода на потребителите съгласно ЕСРО*
- *iwG1b: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услугата отвеждане на отпадъчни води*
- *iwG4b: Обща сума на отчетените разходи за услугата отвеждане на отпадъчни води съгласно ЕСРО*
- *iwG1c: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услугата пречистване на отпадъчни води*
- *iwG4c: Обща сума на отчетените разходи за услуга пречистване на отпадъчни води съгласно ЕСРО*
- *iG99: Обща сума на приходите от продажби на водоснабдителни и канализационни услуги за годината*
- *iG98: Обща сума на вземанията от потребители и доставчици към края на годината*
- *iG97: Обща сума на вземанията от потребители и доставчици за предходната година*

За всички променливи, съдържащи се в счетоводната система, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило счетоводна система, отговаряща на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, поради което поставената оценка се приема.

1.11. База данни с измерените количества вода на вход ВС

Констатации:

В Централното управление - ПТО се поддържат файлове във формат Excel за количества вода на вход ВС и вход ПСПВ /МФОС/ – месечни и годишни. Няма промяна спрямо проверката, извършена през 2017 г.

В процес на разработване е модул към ВиК Център.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да регламентира внедрената база данни с измерените количества вода на вход ВС със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.

3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в т.1.10. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q4, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г.), (променлива A3)“ – 33 781 054 м³. Отчетната стойност за 2018 г. е потвърдена от поддържаната от ВиК оператора база данни.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за:

- A3: Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q4, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи

За променливата A3 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). Така определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2017 г. се приема, но дружеството следва да изпълни дадените указания до края на 2018 г.

1.12. База данни за контролни разходомери и дейта логери

Констатации:

Няма създадена база данни; използват 2 типа файлове, формат Excel – за разходомери на вход ВС се попълват отчетните справки към КЕВР; за разходомери на вход населено място се попълва друг файл, формат Excel, но информацията в този файл е работна/частична – не са обхванати всички разходомери на вход населено място. Няма промяна спрямо проверката, извършена през 2017 г.

В процес на разработване е модул към ВиК Център.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да внедри база данни за контролни разходомери и дейта логери със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.
3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в т 1.11. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Общ брой водомери на водоизточници“ – 105;
- „Общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници)“ - 106.

Цифрите са от отчетните данни към КЕВР.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за:

- iDMAтБроят на водомерни зони, имащи постоянно измерване на дебит и налягане на вход/изход зона, с интервал на запис на данни от 15 минути и архивиране на данните в електронни бази данни, за период от минимум 1 година, и измервания в критична точка при необходимост;

За променливата iDMAm ВиК операторът е посочил оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството не разполага с база данни за контролни разходомери и дейта логери, като информацията се поддържа единствено в отчетните справки към КЕВР. Определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2017 г. не се приема и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.13. База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация

Констатации:

Няма създадена база данни, налице е работен файл, формат Excel, поддържан на локален компютър в ПТО. Наличната информация в този файл е за бр. протоколи за промивки на водопроводи и резервоари по ЕР на ВиК оператора и количеството вода, използвано при съответната промивка. За промиване на канализационна мрежа няма съставени протоколи. Няма промяна спрямо проверката, извършена през 2017 г.

В процес на разработване е модул към ВиК Център.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да разработи методология и внедри база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.
3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в т.1.12. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Подадена нефактурирана вода A13 (Q3A)“ – 1 351 242 м³.

ВиК операторът е приел в отчетните данни към КЕВР, за променливата A13(Q3A) количество вода, представляващо 4 % от общо подадената във ВС (33 781 054 м³).

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за:

- *iA21: Неносеща приходи вода (Q9 съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор*

За променливата iA21 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), но поради липса на база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация и конкретна методология за изчисляването ѝ, поставената оценка не се приема и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

1.14. База данни за изразходваната електрическа енергия

Констатации:

Информацията се съхранява в програма под DOS – основни параметри за ЕР и потребено количество ел. енергия по месеци/година за отделен ЕР, от която се правят разпечатки на хартиен носител и се изпращат в ЕР. Поддържат се файлове в електро-механичен отдел, които съдържат информация за потребление на ел. енергия по обекти на ВиК оператора.

Разработен е модул към ВиК Център – въвеждат се данни от 06.2018 г.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да регламентира внедряването на базата данни за изразходваната електрическа енергия със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в т. 1.13. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора (променлива zD1)“ – 30 420 079 кВтч.

- „Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчни води от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13)“ – 8 903 166 кВтч.

При проверката на място стойностите са потвърдени.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

- zD1: Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора;
- wD13: Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ експлоатирани от ВиК оператора.

За променливите, съдържащи се в база данни за изразходваната електрическа енергия, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че ВиК операторът поддържа информацията в програма под DOS (в случая регистър), но няма заповед за внедряването ѝ и утвърдена процедура. От 06.2018 г. данните се въвеждат в модул към ВиК Център. Определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2017 г. се приема, но дружеството следва да изпълни дадените указания до края на 2018 г., вкл. заповед за внедряване и официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни/регистъра.

1.15. База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ

Констатации:

Информацията е част от файла за количества вода на вход ВС – обект МФОС, но данните за 2016 г. са само за изход на същата. Няма промяна спрямо проверката, извършена през 2017 г. В процес на разработване е модул към ВиК Център.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да внедри база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.
3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в т.1.14. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

1.16. База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ

Констатации:

ВиК операторът експлоатира 3 ПСОВ – Шумен, Нови пазар и В. Преслав. Измерването е само на вход ПСОВ и при 3-те станции. Информацията се обобщава в

отделни файлове за всяка ПСОВ. Разработен е модул към ВиК Център – предстои въвеждането на данни.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да внедри база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.
3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в т.1.15. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wA2)“ – 8 903 166 м³.

Представената отчетна стойност за 2018 г. се получава чрез сумиране на количествата за всички ПСОВ. При проверката на място, стойността е потвърдена.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за променливата

- wA2: Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора.

За променливата wA2 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството поддържа база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, но предстои въвеждането на данните в модул към ВиК Център. Отчетената стойност на променливата за 2017 г. е потвърдена при проверката, поради което определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2017 г. се приема, но дружеството следва да изпълни дадените указания до края на 2018 г., вкл. заповед за внедряване и официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни/регистъра.

1.17. База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване

Констатации:

Поддържа се база данни – файл във формат Excel; в централното управление на ВиК оператора се събират протоколи-отчети по ЕР на всяко тримесечие за присъединяване към ВиК мрежи и се въвежда в базата данни.

В процес на разработване е модул към ВиК Център.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК - Шумен“ ООД следва:

1. Да внедри база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.
3. Да въведе цялата информация, съгласно посоченото в т.1.16. на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от ЗУТ (променлива iE8)“ – 84 бр.;

- „Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година (променлива iE10)“ – 84 бр.

Отчетените от ВиК оператора стойности за двете променливи за 2018 г. бяха потвърдени.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

- iE8: *Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;*
- iE10: *Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година;*
- iwE8: *Общ брой на поземлените имоти, присъединени към канализационната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;*
- iwE10: *Общ брой на окончателните договори за присъединяване към канализационната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година.*

За променливите, съдържащи се в база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството поддържа тази база данни, но предстои въвеждането на данните в модул към ВиК Център. Отчетените стойности на променливите за 2017 г. са потвърдени при проверката, поради което определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2017 г. се приема. Дружеството следва да изпълни дадените указания до края на 2018 г., вкл. заповед за внедряване и официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни/регистъра.

1.18. База данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора

В използваните програмни продукти не се поддържа информация относно % на разпределение на ЕПЗ по услуги; % на разпределение на възнаграждения и социални осигуровки по услуги. ВиК операторът работи по направените констатации при извършената проверка през 2017 г. и е създаден е файлов обмен на данни от Терез към ПП Ажур, с което да се попълнят липсващата информация за % разпределение в базата данни.

Констатации:

Базата данни се поддържа в програмен продукт „Терез“. Налични са два модула на програмата – Кадри и Работни заплати. Програмата позволява множество справки по зададени критерии. През 2018 г. е издадена Заповед № 7-1/10.01.2018 г. за утвърждаване на Вътрешен правилник за работа с ПП Терез.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите (променлива B1)“ – 412 бр. и

- „Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wB1)“ – 63 бр.

Справките за отчетните данни към КЕВР са извадени от ПП ТЕРЕЗ. Стойностите на променливите B1 и wB1, подадени към КЕВР бяха потвърдени.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

- B1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите;
- wB1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

За променливите, съдържащи се в база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, ВиК оператора е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е създадо база данни, в която липсва % на разпределение на ЕПЗ по услуги. В тази връзка поставената от дружеството оценка не се приема, а се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

2. Проверка на изпълнени обекти от инвестиционната и ремонтна програма - по т. 6 - 8 от техническата част и по т. 2 - 3 от икономическата част на Програмата.

2.1. Проверка на извършените капиталови разходи през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) и начина на отчитане и осчетоводяване.

Избрани са следните обекти от Инвестиционната програма по услуги и направления – общо 18 бр.:

Водоснабдяване

- Хлораторни станции - 1 бр.:
 1. Доставка и монтаж на дозиращи помпи за белина - ПС „Върбак“;
- Помпени станции – 2 бр.:
 2. Рехабилитация на помпен агрегат 11МС 32х2 - ПС „Средня“;
 3. Помпа Випом 45 М 45х2 – основен ремонт - ПС „Смядово“;
- Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м – 5 бр.:
 4. Напорен водопровод от ПС „Средня – Балкана“ към водоемите за селата Средня и Черенча;
 5. Подмяна на съществуващ водопровод Ф80 АЦ с ф90 РЕ 403м и СВО 12бр. Ф25 РЕ по ул. „Пирин“ и ул. „Проф.Иван Иванов“ - кв. „Мътница“, Община Шумен;
 6. Напорен водопровод от ПС „Мировци“ за хранителен водоем Мировци -РЕ ф160 68м;
 7. Частична подмяна на напорен водопровод от ПС „Сини вир“ до НВ ф125 АЦ с L=408м;
 8. Водопровод гр. Каспичан, ул. „Македония“ – реконструкция - етап 1 - РЕ ф110 114м;
- Сградни водопроводни отклонения – 2 бр.:
 9. Реконструкция на СВО ул. „Г.С.Раковски“ №21, гр. Шумен РЕ ф25 - 35м;
 10. Реконструкция на СВО ул. „Тодор Петков“, с. Кюлевче РЕ ф25 - 20м;
- Кранове и хидранти - 2 бр.:
 11. Подмяна на ПХ на уличен водопровод гр. Шумен ул. „Т.Икономов“ №23;
 12. Монтаж на СК ф80 на ВВМ с. Писарево, ул. „Хан Аспарух“ №58;
- Зониране на водопроводната мрежа-контролно измерване – 2 бр.:
 13. Монтаж на електромагнитна сонда модел MS3810 във водомерна зона с

постоянно измерване на дебит и налягане „Велики Преслав – Стамболийски“, гр. Велики Преслав;

14. Водомерна шахта ф1500 от бетонови пръстени за водомерна зона с постоянно измерване на дебит и налягане „Велики Преслав – Беласица“, гр. Велики Преслав;

Пречистване на отпадъчни води

- Пречиствателни станции за отпадъчни води – 1 бр.:

15. Захранваща помпа за утайки – ПСОВ „Шумен“ – основен ремонт;

Обслужване на клиенти

- Обслужване на клиенти – 2 бр.:

16. Водомер WESAN DN 80 Парк Студентски;

17. Ултразвуков водомер DN 50/16 м³ на СВО - гр. Шумен, ул. „Цар Освободител“ №10;

Транспорт, администрация и ИТ

- Административни и обслужващи сгради и конструкции – 1 бр.:

18. Удостоверяване собственост на имот АРР – Шумен, бул. „Симеон Велики“ №37 – сгради, нотариален акт №15/15.12.2017г.

При проверката на избраните обекти от инвестиционната програма за 2017 г. се констатира, че същите съдържат необходимата техническа документация – протоколи за установяване на извършени инвестиции в публични активи, одобрени от кмета на съответната община; количествено-стойностни сметки, протоколи за извършени строително-монтажни работи (СМР); справки за стойността на обекта, в т.ч. материали, вложен труд и механизация, и др. Досиетата на линейните обекти включват и следните документи: протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината; одобрени инвестиционни проекти или ексекутивна документация; договори за извършване на СМР и др.

„ВиК - Шумен“ ООД разполага с ПП „ВиК център“. В модул „Работни карти“ на този програмен продукт е осигурена възможност за въвеждане на данни за всички извършени капиталови разходи. Всеки инвестиционен обект получава автоматично пореден уникален номер и съответната дата на която е открита работната карта. В нея се отразяват вложените материали на обекта, които се зареждат с файл на искането/исканията/ от счетоводната програма „Ажур“, услугите свързани със съответния обект, вложения труд и осигуровки зареден по месечно от ТРЗ програма „Терез“ и механизацията по утвърдени разходни норми или среден разход на гориво за съответния месец. След приключване на обекта, на база така подадените данни, програмата автоматично генерира количествено-стойностна сметка (КСС), в която намират отражение всички извършени разходи.

Всички направени разходи за обектите се осчетоводяват по съответните сметки на гр. 60 „Разходи по икономически елементи“, след което същите се приключват със съответните кореспондиращи сметки от гр. 61 „Разходи за дейността“.

На основание КСС за конкретния обект, отразените в него разходите за материали, горива, работна заплата и осигуровки и др., се сторнират със съответните суми. Същите тези сторнирани разходи, се осчетоводяват и натрупват по Дт на сметка 207 „Активи в процес на изграждане“. При завършване на обекта с обща стойност равна на натрупаните разходи по него се осчетоводява по Кт на сметка 207 „Активи в процес на изграждане“. Собствените активи се заприхождат по гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ и/или гр. 21 „Дълготрайни нематериални активи“, а публичните активи се изписват по Дт на с/ка 609 „Други разходи“, след което се заприхождат като активи в регистъра на задбалансовите публични активи по съответните задбалансови сметки.

За сметките в групите *20 Дълготрайни материални активи* и *21 Дълготрайни нематериални активи* са въведени подсметки според вида на активите, организирани на аналитични нива съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

Изградените публични активи със собствени средства на дружеството са заприходени задбалансово по подсметки на сметка 911 *Публични активи изградени със средства на дружеството* срещу кредитиране на кореспондираща сметка 990 *Разни задбаланси*, която служи единствено само за кореспонденция при осчетоводяването на стопанската операция. За да бъде постигната детайлност на отчетната информация са въведени редица подсметки на сметка 911, според вида на активите и по услуги/действие, като същевременно са организирани на аналитични нива, съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

Констатации:

„Водоснабдяване и канализация- Шумен“ ООД, съставя необходимата техническа и икономическа документация за проверените обекти от инвестиционната програма. Досиетата на линейните обекти включват одобрени инвестиционни проекти, екзекутивна документация, протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината и др.

„ВиК - Шумен“ ООД поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти и аналитичното отчитане на всички капиталови разходи, които в процес на изграждане се осчетоводяват по с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“.

Препоръки:

Съгласно Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. , изменени с решение на КЕВР по т. 1 от Протокол № 252 от 29.11.2017 г.) по Дт на с/ка 207 „Придобиване на ДМА и ДНМА/Активи в процес на изграждане“ се отчитат всички извършени инвестиции от ВиК оператора през отчетната година, а по Кт – заприхождаването им като такива (собствени и публични активи). В тази връзка за регулаторни цели е необходимо:

1. Изградените публични активи със собствени средства, да се заприхождават по гр. 20 *„Дълготрайни материални активи“* и/или гр. 21 *„Дълготрайни нематериални активи“*.

2.2. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, екзекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) и начина на отчитане и осчетоводяване.

Избрани са следните обекти от Ремонтната програма по услуги и направления - общо 18 бр.:

Водоснабдяване

• Ремонт на довеждащи водопроводи - 4 бр.:

1. Спукана етернитова тръба ф125мм - Сини вир;
2. Изкопни работи, монтаж на аварийна скоба ф 100мм и засипване - Становец;
3. Изкоп, монтаж на аварийна скоба, преходни жиба и тръба, насип - Средня;
4. Разкриване на водопровод ф800 стомана и заваряване - гр. Велики Преслав;

• Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м - 3 бр.;

5. Изкопни работи , монтаж на РЕ тръба и ел.муфта,обратен насип – гр. Шумен,

ул. „Родопи“;

6. Разкриване на водопровод ф300 стомана и заваряване на тръбата. гр. Велики Преслав, ул. „Беласица“;

7. Изкопни работи, монтаж на преходни жиба ф80мм, подмяна на поц.тръба 3/4" и засипване – гр. Тервел, ул. Плиска;

• Ремонт на СВО – 2 бр.:

8. Възстановяване на захранването за Община Хитрино – с. Хитрино, ул. „Възраждане“ № 21;

9. Смяна на тръбата на сградното отклонение – гр. Нови пазар, ул. „Цар Симеон“;

Канализация

• Ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м – 3 бр.:

10. Почистване, нивелиране на гривна с капак и подмазване на канализационна шахта - гр. Шумен, ул. „Ален мак“ № 37;

11. Изкопни работи, монтаж на PVC тръба и преходи, обратен насип - гр. Шумен, ул. „Искър“ № 1;

12. Изкоп, наместване на тръбите, бетониране и засипване - гр. Велики Преслав, ул. „Пирин“ № 9;

• Профилактика (почистване, продухване, други) – 2 бр.:

13. Профилактика на канализационната мрежа - гр. Шумен, ул. „Милан Борисов“ № 17;

14. Профилактика на канализационната мрежа, почистване РШ - гр. Шумен, ул. „Генерал Драгомиров“ № 11, бл. 21;

ПСОВ

• Ремонт на оборудване, апаратура и машини за пречистване – 2 бр.:

15. Демонтаж на дефектиралите части и подмяна с ново закупени – ПСОВ „Шумен“;

16. Монтаж на табло за управление на задвижка към ПРУ – гр. Шумен;

• Ремонт на сгради за пречистване - 2 бр.:

17. Зимна подготовка на сграда фини решетки - подмяна на компрометирани части в сградата – ПСОВ „Шумен“;

18. Компрометирани ел. части - осветление КФП, подмяна - ПСОВ „Шумен“.

Дружеството има внедрен специализиран софтуерен продукт – ВиК център, който има възможност за обмен на данни със счетоводната програма „Ажур“. След подаване на сигнал за авария по телефона на диспечер, се уведомява техническия ръководител на района и производствения отдел. Диспечерите отразяват обажданията в дневник, като след проверка на сигнала и отстраняване на аварията, същата се отразява в регистъра, като се дава пореден номер на аварията. Попълва се искания за отпускане на материални ценности, включващи код на материала, необходимата мярка, количество, единична цена и номера на аварията.

За всяка авария или планов ремонт се създава работна карта в модул „Работни карти“ на програмния продукт. Всяка работна карта получава автоматично пореден уникален номер и съответната дата на която е открита. В нея се отразяват вложените материали на обекта, които се зареждат с файл на искането/исканията/ от счетоводната програма „Ажур“, услугите свързани със съответния обект, вложения труд и осигуровки зареден помесечно от ТРЗ и механизацията по утвърдени разходни норми или среден разход на гориво за съответния месец. След приключване на обекта, на база така подадените данни, програмата автоматично генерира количествено-стойностна сметка

(КСС), в която намират отражение всички извършени разходи в количествено и стойностно изражение, като общата сума е стойността на аварията.

Дружеството осъществява ремонтната си програма със собствен ресурс. При проверката на избраните обекти от ремонтната програма за 2017 г. се констатира, че същите съдържат следната техническа документация – работни карти (протоколи за извършени СМР от ВиК център); количествено-стойностни сметки; протоколи за извършени СМР, вкл. материали, вложен труд и механизация, и др. В част от досиетата на обектите са приложени схеми или снимков материал.

От предоставените счетоводни документи на проверените обекти е видно, че всички направени разходи по КСС за конкретния обект: материали, горива, работна заплата, осигуровки, външни услуги се осчетоводяват текущо по съответните сметки на гр. 60 „Разходи по икономически елементи“, и се приключват по Дт на сметки от гр. 61 „Разходи по дейността“.

Констатации:

„ВиК - Шумен“ ООД съставя и поддържа изискуемите технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програма. Извършените ремонти са обосновани с документи и въз основа на тях са направени счетоводните записвания по съответните счетоводни сметки.

ВиК операторът е създал отчетност за ВиК услуги за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма.

3. Проверка на новопридобити активи през 2017 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Qp - наличие на досие на обекта (техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, ексекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други) - по т. 9 от техническата част и т. 4 и т. 8 от икономическата част на Програмата.

В изпратените отчетни данни с вх. № В-17-35-7/17.04.2018 г., в справка 18 „Отчет и разчет за увеличението и намалението на признатите годишни разходи на ВиК оператора“ в таблица „Допълнителни разходи, включени в коефициент Qp за извършването на нови дейности и/или експлоатация на нови активи“ ВиК операторът не е посочил данни. По време на проверката на място не бяха покзани такива разходи в представените счетоводни документи, което се отрази в Констативен протокол от 26.07.2018 г., подписан от представители на ВиК оператора и на КЕВР.

Във връзка с писмо на КЕВР, „ВиК - Шумен“ ООД с писмо вх. № В-17-35-7/07.08.2018 г., представя коригирани годишни отчетни данни със съответните промени в годишния отчетен доклад, в които в справка 18 „Отчет и разчет за увеличението и намалението на признатите годишни разходи на ВиК оператора“ в таблица „Допълнителни разходи, включени в коефициент Qp за извършването на нови дейности и/или експлоатация на нови активи“, са представени следните данни за извършени разходи за новопридобити активи през 2017 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са прогнозирани разходи в коефициент Qp по ВиК услуги както следва:

Доставяне на вода

Бъдещи нови активи (хил.лв.)		Разчет по БП	Отчет	Разлика /отчет-разчет/
1	Разработване на проекти за инвестиции и регистри	75	62	-13

Отвеждане на отпадъчни води

Бъдещи нови активи (хил.лв.)		Разчет по БП	Отчет	Разлика /отчет-разчет/
1	2 бр. КПС - ОПОС "Воден цикъл за гр.Шумен	62	52	-10
2	КПС Дивлядово - ОПОС "Воден цикъл за гр.Шумен -етап 2"	21	25	4

3	КПС Кирково - предадена от АВиК на 18.08.2015 г.	32	26	-6
---	--	----	----	----

Пречистване на отпадъчни води

	Бъдещи нови активи (хил.лв.)	Разчет по БП	Отчет	Разлика /отчет-разчет/
1	ПСОВ - Велики Преслав - предадена от АВиК на 18.08.2015 г.	359	140	-219
2	ПСОВ - Нови пазар - предадена от АВиК на 01.03.2016 г.	357	188	-169
3	ПСОВ Шумен - биологично стъпало - ОПОС	769	1 181	412

Отчетените разходи по информация от дружеството представляват:

1. *Разработване на проекти за инвестиции и регистри - с отчетени разходи на стойност 62 хил.лв.*, дружеството представи вътрешен документ (докладна) и справка, с които ръководител „Производствено направление“ инж. Красимира Манева уведомява главния счетоводител, че следва да се отчетат към този актив разходите за възнаграждения (основна заплата, клас прослужено време и социални осигуровки) на 4 бр. служители на обща стойност 62 263 лв.

2. *КПС 2 бр. - с отчетени разходи на стойност 52 хил.лв.*, дружеството представи вътрешен документ (докладна) и справка за разпределение към този актив на разходи в размер на 52 хил.лв., включващи: ел.енергия - 2 хил.лв, охрана - 1,44 хил., разходи за възнаграждения - 48,7 хил.лв.

3. *КПС Дивдядово - с отчетени разходи на стойност 25 хил.лв.*, дружеството представи вътрешен документ (докладна) и справка за разпределение към този актив на разходи в размер на 25 хил.лв., включващи: ел.енергия - 1 хил.лв., охрана - 0,28 хил.лв., разход за възнаграждения - 24 хил.лв.

4. *КПС Кирково - с отчетени разходи на стойност 26 хил.лв.*, дружеството представи вътрешен документ (докладна) и справка за разпределение към този актив на разходи в размер на 26 хил.лв., включващи само разходи за възнаграждения – 25 573 лв.

5. *ПСОВ - Велики Преслав – с отчетени разходи на стойност 140 хил.лв* - дружеството представи Оборотна ведомост за синтетична сметка 611/4 „Разходи за основна дейност/Пречистване на отпадъчни води“ подсметка 15 „ПСОВ В.Преслав“ и Обороти по коренспондиращи сметки (601, 602, 603, 604, 605, 606, 609, 612) на обща стойност 133 хил. лв., разликата от 7 хил. лв.(140 хил.лв. - 133 хил.лв.) дружеството изяснява, че са за: работно облекло и инструменти - 1 хил.лв., профилактика и почистване на помпи и съоръжения - 1 хил.лв., поевтиняване на храна - 2 хил.лв., повишаване на квалификацията - 1 хил.лв., гориво за отопление на помещенията - 2 хил.лв. за този актив.

6. *ПСОВ - Нови пазар - с отчетени разходи на стойност 188 хил.лв* - дружеството представи Оборотна ведомост за синтетична сметка 611/4 „Разходи за основна дейност/Пречистване на отпадъчни води“ подсметка 14 „ПСОВ Н.Пазар“ и Обороти по коренспондиращи и сметки (601, 602, 604, 605, 606, 609, 612) на обща стойност 176 хил.лв., разликата от 12 хил.лв. (188 хил.лв.-176 хил.лв.) дружеството изяснява, че са за: масла за транспорт - 2 хил.лв., поевтиняване на храна - 3 хил.лв., работно облекло - 2 хил.лв., почистващи материали и инструменти - 2 хил.лв., гориво за отопление на помещенията – 3 хил. лв. за този актив.

7. *ПСОВ Шумен – с отчетени разходи на стойност 1 181 хил.лв* - дружеството представи Оборотна ведомост за синтетична сметка 611/4 „Разходи за основна дейност/Пречистване на отпадъчни води“ подсметка 15 „ПСОВ Шумен“ и Обороти по коренспондиращи и сметки (601, 602, 603, 604, 605, 606, 609, 612) на обща стойност 1 037 хил.лв., разликата от 144 хил.лв.(1 181 хил.лв. - 1 037 хил.лв.) дружеството изяснява, че са: разходи за: масла и горива - 18 хил.лв., почистващи и канцеларски материали - 3 хил., работно облекло и инструменти - 5 хил.лв., поевтиняване на храната - 10 хил.лв., обучения, командировки и консултации по сертифициране - 10 хил., безплатна храна - 13 хил.лв., нафта - 75 хил., профилактика и почистване на помпи и съоръжения - 10 хил. за този актив.

За горесцитираните активи са представени документи за предаване на придобити нови активи публична общинска собственост (ПОС) от Асоциацията по ВиК на „ВиК – Шумен“ ООД. (Уведомление от Асоциацията по ВиК, Решение на общински съвет, Разрешение за ползване на ДНСК).

През 2017 г. са предадени КПС Дивдядово с отчетна стойност 268 214,68 лв. и ПСОВ Шумен - биологично стъпало с отчетна стойност 26 847 156,77 лв., които са заведени в сметка 911 „Наети чужди активи“, съгласно представена инвентарна книга от дружеството.

През 2017 г. „ВиК – Шумен“ ООД няма създадени разходни центрове за тези активи, по които да е видно натрупването на тези разходи включени в коефициент Qp, а именно тези отразени в отчетните данни на таблица „Допълнителни разходи, включени в коефициент Qp за извършването на нови дейности и/или експлоатация на нови активи“, визуализирана по-горе. Всички тези разходи са осчетоводявани в общите разходи за дейността през отчетната 2017г., тъй като нямат създадени разходни центрове за тези конкретни активи, по които са извършили разходи включени в коефициент Qp.

Отчетените разходи за ПСОВ Шумен на стойност 1 181 хил. лв. включват и разходи по сметка 603 „Разходи за амортизации“ в размер на 10 061,01 лв., които са неправилно отнесени в коефициент Qp и следва с тази сума да се намалят, т.е. извършените разходи за ПСОВ Шумен през 2017 г., включени в Qp следва да са в размер на 1 171(1 181 – 10) хил. лв.

Констатации:

„ВиК – Шумен“ ООД представи допълнително коригираните годишни отчети, в които са отчетени извършените разходи включени в коефициент Qp през 2017 г. от одобрения бизнес план 2017 – 2021 г. Дружеството допълнително представи необходимата техническа, но не и счетоводна документация за всички разходи извършени през 2017 г. за тези активи, поради липса на разходни центрове за тези конкретни активи, по които са извършили разходи включени в коефициент Qp.

„ВиК – Шумен“ ООД поддържа досиета с изискуемите технически документи за обектите от новопридобитите активи.

ВиК операторът не е създал отчетност за извършените разходи за новите обекти за 2017 г. от одобрения бизнес план 2017 – 2021 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

„ВиК – Шумен“ ООД в отчетените разходи за ПСОВ Шумен на стойност 1 181 хил. лв. е включил и разходи по сметка 603 „Разходи за амортизации“ в размер на 10 061,01 лв., които са неправилно отнесени в коефициент Qp и следва с тази сума да се намалят, т.е. извършените разходи за ПСОВ Шумен през 2017 г., включени в Qp следва да са в размер на 1 171(1 181 – 10) хил. лв.

Препоръка:

1. „ВиК – Шумен“ ООД да създаде разходни центрове и счетоводна отчетност съгласно изискванията на ЕСРО за активите, за които се извършват разходи включени в коефициент Qp от одобрения бизнес план 2017 – 2021 г.

4. Проверка на начално и крайно салдо и обороти по сметка 207 (613 или еквивалент), и засичане с отчетните стойности на извършени инвестиции – общо, по услуги и системи - по т. 1 от икономическата част на Програмата.

От изисканата информация от ВиК оператора и направената проверка се установи, че е въведена сметка 207 *Активи в процес на изграждане*, съгласно изискванията ЕСРО.

За всеки обект има открита сметка вид на услуга, вид на актива и собствеността (публичен или корпоративен).

Изискана е разпечатка от оборотната ведомост за синтетична сметка и под сметки, от която е видно, че по сметка *207 Активи в процес на изграждане* за периода януари - декември 2017 г. е с начално салдо по дебит – 111 615 лв., дебитен оборот – 416 162 лв., кредитен оборот – 345 771 лв. и крайно дебитно салдо – 182 006 лв.

В таблицата са съпоставени данните от сметка 207 с отчетените инвестиции за 2017 г. в отчетните данни - приложение № 3, справка № 19 „Инвестиционна програма“, и отчетените инвестиции в справка № 5 „Дълготрайни активи“.

Сметка 207 Активи в процес на изграждане (Дг оборот)			Отчетни данни	отчетени инвестиции за 2017 г., приложение № 3, справка № 19 (хил. лв.)	отчетени ДА за 2017 г., справки № 5.1.-5.5, новопридобити активи (собствени + ПДС + ПОС) (хил. лв.)
Подсметка	Наименование	хил. лв.			
207/1	за доставяне	278	доставяне	296	297
207/2	за отвеждане	0	отвеждане	0	0
207/3	за пречистване	17	пречистване	18	17
207/6	за административна и спомагателна дейност	16	обслужване на клиенти	14	0
207/8	НМДА - Публични	76	транспорт, администрация, ИТ	89	0
207/9	НМДА - Собствени	30	собствени активи ДМА и ДНМА		32
			завършени (заприходени) активи - общо		346
			незавършени активи		71
207	Активи в процес на изграждане - общо	417	регулирана дейност - общо	417	417
207/7			Нерегулирана дейност	0	0

Отчетените инвестиции за 2017 г., съгласно справка 19 от Приложение 3 са посочени по направления от инвестиционната програма за регулираните услуги на стойност 417 хил. лв. равняващи се на дебитния оборот на сметка *207 Активи в процес на изграждане*. Изградените/закупени активи, заприходени като такива са общо в размер на 346 хил.лв., в т.ч. публични - 314 хил. лв. и собствени активи – 32 хил.лв., равняващи се на кредитния оборот на сметка *207 Активи в процес на изграждане* -346 хил.лв.

По дебита на сметка 207 се осчетоводяват всички направени разходи за материали, горива, работна заплата, осигуровки, такси и външни услуги по отделните обекти от инвестиционната програма. По кредита ѝ се изписват завършените обекти, като собствените активи се заприхождат по гр. 20 и гр. 21, а публичните активи се осчетоводяват по с-ка 609, след което се заприхождат като активи в регистъра на задбалансовите публични активи по съответните задбалансови сметки, съгласно сметкоплана на КЕВР.

За сметките в групите *20 Дълготрайни материални активи* и *21 Дълготрайни нематериални активи* са въведени подсметки според вида на активите, организирани на аналитични нива съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

Изградените публични активи със собствени средства на дружеството са заприходени задбалансово по подсметки на сметка *911 Публични активи изградени със средства на дружеството* срещу кредитиране на кореспондираща сметка *990 Разни задбалансови*, която служи единствено само за кореспонденция при осчетоводяването на стопанската операция. За да бъде постигната детайлност на отчетната информация са въведени редица подсметки на сметка 911, според вида на активите и по услуги/дейност,

като същевременно са организирани на аналитични нива, съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

В бизнес плана на дружеството за 2017 г. са предвидени инвестиции в собствени активи в размер на 155 хил. лв. През отчетната година са изразходвани средства за инвестиции в собствени активи в размер на 62 хил. лв. Сумата включва инвестиции в лаборатория за отпадъчни води – 1 000 лв.; административни и обслужващи сгради и конструкции – 15 хил.лв.; стопански инвентар и офис оборудване – 7 хил. лв.; информационни система – 29 хил. лв.; водомери в общ. Шумен, които не са признати от общината като публични – 10 хил. лв.

Съответно предвидените инвестиции по бизнес план за 2017 г. в публични активи са в размер на 610 хил. лв., а са изразходвани средства за инвестиции в публични активи в размер на 354 хил. лв. Информацията е съпоставена в таблицата:

Инвестиции (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	Разлика (хил.лв.)	Разлика (%)
Собствени активи	155	62	93	60%
Публични активи	610	354	256	42%
Общо	765	417	348	45%

Реализираните инвестиции за регулирана дейност през 2017 г. от „ВиК – Шумен” ООД са в размер на 417 хил. лв., при предвидени по бизнес план за същата година 765 хил. лв. или изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги е 55%.

Услуга	Одобриени инвестиции в бизнес плана (хил. лв.)	Реализирани инвестиции (хил. лв.)	Изпълнение на планираните инвестициите (%)
Доставяне вода на потребителите	488	393	81%
Отвеждане на отпадъчни води	157	0	0%
Пречистване на отпадъчни води	120	24	20%
общо:	765	417	55%

В утвърдените от КЕВР цени на ВиК услуги са включени разходи за амортизации на публични задбалансови ВиК активи, с които да се финансират инвестиции в публични активи, както следва:

Параметър за 2017 г. (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	Разлика	Разлика (%)	Изпълнение (%)
Финансиране със собствени средства	610	354	-256	-42%	58%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	0	0	0	0	0
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	610	354	-256	-42%	58%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	45	0	-45	-100%	0%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	565	354	-211	-37%	63%

Констатации:

1. При извършената проверка на информацията в оборотната ведомост от

счетоводната система на дружеството в програмния софтуер АЖУР се установи, че от посочения оборот по дебита на сметка 207 Активи в процес на изграждане в размер на 417 хил. лв. за регулирана дейност е равен на отчетените инвестиции в справка 19 „Отчет и разчет на инвестиционната програма“.

2. Реализираните инвестиции през 2017 г. за регулираните услуги в размер на 417 хил. лв. представляват 55% изпълнение на одобрените инвестиции в бизнес плана за 2017 г. (765 хил. лв.).

3. Отчетени са активи (водомери, които не са признати от общ. Шумен) в размер на 10 хил. лв., като собствени активи в справка 19 от Приложение 3.

4. Разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените са изпълнени на 63%.

Препоръка:

„ВиК – Шумен” ООД да отчита новопридобитите активи, като публични или собствени, съгласно изискванията на ЕСРО и съгласно одобрения бизнес план, т.е. отчетените активи (водомери, които не са признати от общ. Шумен), като собствени активи в размер на 10 хил. лв., следва да се отчитат, като публични.

5. Проверка на начина на водене и отчитане на амортизационен план съгласно правилата за водене на ЕСРО - по т. 5 от икономическата част на Програмата.

Сметките за отчитане на дълготрайните активи са групирани в група 20 „Дълготрайни материални активи”, група 21 „Дълготрайни нематериални активи“ и група 91 „Чужди дълготрайни материални и нематериални активи“. Те са организирани на аналитични нива по дейности и услуги: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, други регулирани и нерегулирани дейности.

Амортизациите на дълготрайните активи за регулаторни цели се определят при прилагане на линеен метод с амортизационни норми, определени от КЕВР в Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите. В тази връзка съществуват две инвентарни книги по активи (за собствените и за публичните активи), които са представени в хода на проверката.

Общата сума на заприходените активи през 2017 г. е 346 хил. лв., от които собствени активи - 32 хил. лв. и публични активи, изградени със собствени средства - 314 хил. лв.

Амортизациите са организирани в следните сметки с нива на аналитичност:

В сметка 241 „Амортизация на ДМА“ се отчитат амортизациите на активите от гр. 20– Собствени ДМА и Публични ДМА, изградени със собствени средства.

В сметка 242 „Амортизация на ДНМА“ се отчитат амортизациите на активите от гр. 21– Собствени ДНМА.

В сметка 914 „Амортизации публични активи“ се отчита задбалансово амортизацията на публичните активи от гр. 91 „Чужди активи“.

Разходите за амортизации са организирани в следните сметки с нива на аналитичност:

В сметка 603 „Разходи за амортизация на ДА“ се отчитат разходите за амортизация на активите от гр. 20– Собствени ДМА и от гр. 21– Собствени ДНМА, изградени със собствени средства.

В сметка 960 „Разходи за амортизации публични активи“ се отчита задбалансово разходите за амортизация на публичните активи.

Констатации:

В амортизационния план на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА, публични ДА и публични ДА изградени със средства на оператора. Годишните амортизации на активите, собствени и публични са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни

норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

6. Проверка на начина на разпределение на оперативните разходи по услуги и системи - по т. 6 от икономическата част на Програмата.

Преките разходи по икономически елементи се отнасят по дейности (за регулирана и нерегулирана дейност) и по ВиК услуги.

Сметките за отчитане на разходите по икономически елементи са систематизирани в група 60 "Разходи по икономически елементи":

- 601 Разходи за материали
- 602 Разходи за външни услуги
- 603 Разходи за амортизации
- 604 Разходи за заплати / възнаграждения/
- 605 Разходи за социални осигуровки
- 606 Разходи за данъци и такси
- 609 Други разходи за дейността

Най-характерното за сметките от група 60 „Разходи по икономически елементи” е отчитането им по направление на разхода и структуриране по видове, като видовете разходи са съобразени с наблюдаваните от КЕВР. За тази цел структурата на сметката е организирана с кодове и позволява наблюдаваните разходи да бъдат отнасяни по функционално предназначение по дейности и услуги.

Непреките разходи се разпределят автоматично от ПП Ажур, като коефициентите за разпределение се актуализират на всяко тримесечие по ВиК услуги и се определят, като съотношение между приходите за дадената услуга към реализираните общи приходи от дейността за тримесечието.

Констатации:

ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни разходи като съотношение между приходите за дадената услуга към реализираните общи приходи от дейността за тримесечието.

Препоръки:

Съгласно Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. , изменени с решение на КЕВР по т. 1 от Протокол № 252 от 29.11.2017 г.) *разходите, обслужващи административна и спомагателна дейност, следва да се разпределят към регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за съответната услуга за годината на отчитане спрямо общата сума на разходите, от която са приспаднати разходите за амортизации. Разходите за амортизации, които обслужват административна и спомагателна дейност се разпределят идентично между регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за амортизации за съответната услуга за годината на отчитане.* В тази връзка за регулаторни цели, „ВиК – Шумен” ООД следва:

1. Да преразпределя разходите съгласно *Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите.*

7. Проверка на фактури за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор - по т. 7 от икономическата част на Програмата.

ВиК операторът е представил изисканите първични счетоводни документи за отчетените разходи за закупена вода от „Напоителни системи“ ЕАД, клон Шумен на обща стойност 521 980 лв. (без ДДС) през 2017 г. За периода януари – юли цената на доставената и фактурирана условно чиста вода е 0,021 лв./куб.м, съгласно Решение Ц-21 от 30.06.2016 г. на КЕВР. От 01 август в сила е нова цена – 0,022 лв./куб.м, съгласно

Решение БП-Ц-11/26.07.2017 г. Отчетените разходи за доставяне на вода на входа на ВС от друг доставчик, съгласно справка 7 от ЕСРО са в размер на 517 хил. лв., което е с 6 хил. по-малко.

Констатации:

От представените данни е видно, че дружеството е отчело в справка 7 от ЕСРО, разходи за закупуване на вода от друг доставчик за 2017 г. е с 6 хил. лв. по-малко от общата сума по представените фактури в хода на проверката.

8. Проверка на прилагането на утвърдените цени на ВиК услуги чрез представяне на фактури на произволно избрани потребители по категории - по т. 9 от икономическата част на Програмата.

През 2017 г. ВиК операторът е предоставял услуги по цени съгласно Решение Ц-12/26.04.2012 г. на ДКЕВР, в сила от 01.05.2012 г. и цени съгласно Решение № БП-Ц-15 от 25.09.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.10.2017 г.

Цените съгласно Решение № БП-Ц-15 от 25.09.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.10.2017 г., са публикувани в централен всекидневник в. „Монитор“, в местен всекидневник в. „Шуменска заря“ от 04.10.2017 г. и на интернет страницата, каквито са изискванията на чл. 20 от ЗРВКУ и чл.27, ал.4 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услугите.

Управителят на „ВиК - Шумен“ ООД е издал Заповед № 84 от 29. 09. 2017 г. за прилагане на цените, утвърдени с решение на Комисията № БП-Ц-15 от 25.09.2017 г., считано от 01.10.2017 г.

При проверката са представени копия на фактури за 2017 г. на произволно избрани потребители по категории (битови и приравнени към тях обществени, търговски и др. потребители; промишлени и др. стопански потребители) от различни населени места, обслужвани от оператора.

Представени са копия на фактури за 2017 г. за следните обществени и др. приравнени към битовите потребители: ОУ „Д-р Петър Берон“, гр. Шумен; ОУ „Св. Кирил и Методий“, гр. Велики Преслав; СОУ „Св. Кирил и Методий“, гр. Смядово (отвеждане); детска градина „Китка“, гр. Нови пазар; община Смядово (с всички обекти към общината, вкл. ЦДГ „Щастливо детство“ – отвеждане); „Уникредит булбанк“ АД, гр. Нови пазар; Нотариус 019 Ася Асенова, гр. Шумен; Адвокатска кантора, ул. „Цар Освободител“ № 29, гр. Нови пазар. Констатира се, че ВиК операторът правилно е прилагал действащите за отчетния период цени за доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчните води по цени за битови и приравнени към тях обществени и др. потребители.

Сключени договори по Наредба №7/2000 г. за условията и реда за заустване на производствени отпадъчни води в канализационните системи на населените места и протоколи от извършени пробонабирания, с резултатите от анализите на заустваните производствени отпадъчни води в градска канализация, доказващи степента на замърсеност в представените фактури на стопански потребители:

Стопански потребители	Степен на замърсеност	Договор по Наредба № 7/2000 г.	Протокол от извършено пробонабиране	Доказана степен на замърсеност
„Ново стъкло“ ЕАД	1	№1559/01.08.2008 г. № 1559/20.07.2018 г.	не	не
„Дюра Тайлс БГ“ АД	1	№ 3035/16.03.2016 г.	не	не
„Маяк - КМ“ АД	1	№ 6/28.09.2017 г.	не	не
„Христо Жеков – 2004“ ООД	1	№1085/25.01.2011 г.	не	не
„Винекс Преслав“ АД	3	№50/03.11.2014 г.	№206А/17.10.2017 г.	Да (БПК ₅ =1140 мг/л)
„МБАЛ Шумен“ АД	3	№285/05.03.2008 г. №285/01.10.2018 г.	№028А/06.03.2017 г. №019А/25.02.2013 г.	Не - 2 (БПК ₅ =269 мг/л) 1 (БПК ₅ =113 мг/л)
„Ваком МП“ ООД	3	№921/12.04.2018 г.	№131А/29.07.2015 г.	Да (БПК ₅ =4110 мг/л)

			№161А/05.10.2018 г.	(БПК ₅ =1140 мг/л)
„Брамас – 96“ АД	2	№826/25.09.2017 г.	№62/10.06.2008 г.	Да (БПК ₅ =262 мг/л)
Сити хотелс, Трансконтинентал холдинг	3	№72/22.11.2017 г.	№202А/20.10.2012 г.	Не (БПК ₅ =7 мг/л)

Констатации:

1. ВиК операторът прилага утвърдените цени по групи потребители от 01.05.2012 г. съгласно Решение № Ц-12/26.04.2012 г. на КЕВР и цени от 01.10.2017 г. съгласно Решение № БП-Ц-15/25.09.2017 г. на КЕВР.

2. От представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски и др. потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните услуги.

3. В представените фактури, в които през отчетния период е настъпила промяна на цените на ВиК услугите, ВиК операторът е спазил разпоредбата на чл. 31, ал. 3 от Общи условия за предоставяне на ВиК услуги на потребителите от „ВиК - Шумен“ ООД, гр. Шумен, одобрени с Решение № ОУ-09/11.08.2014 г. на КЕВР.

4. За 9 бр. стопански потребители, на които услугата „пречистване на отпадъчните води“ се инкасира по степен на замърсеност, са представени сключени договори по Наредба №7/2000 г. За 5 бр. от тях са представени протоколи от извършени пробонабирания, с резултатите от анализите на заустваните производствени отпадъчни води в градска канализация, но само за 3 бр. стопански потребители е доказана степента на замърсеност в представените фактури - „Винекс Преслав“ АД, „Ваком МП“ ООД, „Брамас – 96“ АД. За последния потребител представеният протокол е от 2008 г.

5. В сключените със стопанските потребители договори за доставка на питейна вода и отвеждане и пречистване на отпадъчни води, цените за „отвеждане и пречистване“ се определят в зависимост от степента на замърсеност, съгласно чл.17 и чл. 18 от Договора, а именно:

- в чл. 17 степените на замърсеност се определят по БПК₅, съгласно т. 12.2. от Указанията за образуване на цените на водоснабдителните и канализационните услуги чрез метода „горна граница на цени“ за регулаторния период 2017-2021 г.;

- в чл. 18 е предвидено, при превишаване на МДК (максимално допустимата концентрация) на който и да е показател за замърсеност, стопанският потребител да заплаща услугата „пречистване на отпадъчните води“ по степен на замърсеност 3, до представяне на протоколи от акредитирана лаборатория, от които да е видна замърсеност, която не превишава МДК. Тази клауза в договорите е в противоречие с разпоредбата на Указанията за образуване на цените на водоснабдителните и канализационните услуги.

Препоръки:

1. За следните стопански потребители: „Ново стъкло“ ЕАД, „Дюра Тайлс БГ“ АД, „Маяк - КМ“ АД и „Христо Жеков – 2004“ ООД, да се обоснове как е определена степента замърсеност 1, извършват ли се пробонабирания от заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация, доказващи степента на замърсеност в издадените фактури, и с каква честота.

2. За „МБАЛ Шумен“ АД и „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД (Трансконтинентал холдинг) да се обоснове инкасирането на услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цени за „промишлени и други стопански потребители“ - степен на замърсеност 3.

3. Сключените със стопанските потребители договори за доставка на питейна вода и отвеждане и пречистване на отпадъчни води следва да бъдат актуализирани в съответствие с действащата нормативна уредба за регулаторния период 2017-2021 г., като се извършат следните промени:

- в чл. 16 и чл. 17 следва да отпаднат текстовете за отвеждане на отпадъчни води по степен на замърсеност;

- чл. 18 за инкасиране по степен на замърсеност при превишаване на МДК на който и

да е показател за замърсеност, следва да отпадне;

4. За всички стопански потребители, за които услугата „пречистване на отпадъчните води“ се инкасира по степен на замърсеност, същата следва да бъде доказвана от оператора чрез вземане и анализиране на проби от отпадъчните води, съгласно чл. 15 от сключените със стопанските потребители договори за доставка на питейна вода и отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

С писмо вх. № В-17-35-10/21.11.2018 г. (изх. № 1707/19.11.2018 г.) „ВиК - Шумен“ ООД е представило в КЕВР следните обяснения:

➤ **по т. 1 от Препоръките:** За следните стопански потребители: „Ново стъкло“ ЕАД, „Дюра Тайлс БГ“ АД, „Маяк - КМ“ АД и „Христо Жеков – 2004“ ООД, да се обоснове как е определена степента замърсеност 1, извършват ли се пробонабирания от заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация, доказващи степента на замърсеност в издадените фактури, и с каква честота.

Коментар на „ВиК - Шумен“ ООД:

За тези потребители е заложена степен на замърсеност 1 – най-ниската степен, предвид характера на формираните отпадъчни води. Същите няма как да се приравнят на битовите, поради естеството на производството им, по БПК₅, каквото е изискването на т. 12.2. от Указания НРЦВКУ.

Няма формулировка или методика за приравняване на замърсеността по БПК₅ към каквато и да е замърсеност от различен характер на водите с изключение по ХПК, заложени в Приложение № 2 от договорите, респ. от Наредба №7/2000 г. Спецификата на производството на упоменатите стопански потребители е със завишена замърсеност по показатели НВ, НР, ЕОВ, ПАВ, Рb, Zn и други метали.

Становище на работната група:

Работната група **не приема** представената обосновка от „ВиК - Шумен“ ООД по следните причини:

С посочените стопански потребители ВиК операторът е сключил договор по Наредба №7/2000 г., каквото е изискването на същата, а отпадъчните води, които се изпускат в канализационната система са различни от фекално-битовите отпадъчни води по своя произход, състав и свойства, в резултат на производствена или стопанска дейност. Не е изпълнено обаче изискването на т. 12.2. от Указания НРЦВКУ, съгласно което:

ВиК операторът обосновава принадлежността на един потребител към категорията на „промишлени и други стопански потребители“, с право да начислява цени за услугата „пречистване на отпадъчни води“ по степен на замърсеност, при изпълнение на следните условия:

.....
- **извършени контролни пробонабирания от пункта на заустване на формираните отпадъчни води от дейността на този потребител в градска канализация, респ. протоколи от извършените анализи;**

Вземането на проби се извършва от оператора и същият е длъжен да осъществява контрол върху изпусканията на отпадъчни води в канализационната система на населените места. „ВиК - Шумен“ ООД фактурира на горепосочените потребители услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цени за „промишлени и други стопански потребители“ - степен на замърсеност 1 по показателя БПК₅, но без извършване на контролни пробонабирания ВиК операторът не може да осъществи контрол на потребителите, които чрез своята дейност генерират замърсяване на отпадъчните води по показатели, различни от замърсяването по показателя БПК₅.

➤ **по т. 2 от Препоръките:** За „МБАЛ Шумен“ АД и „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД (Трансконтинентал холдинг) да се обоснове инкасирането на услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цени за „промишлени и други стопански потребители“ - степен на замърсеност 3.

Коментар на „ВиК - Шумен“ ООД:

„МБАЛ Шумен“ АД и „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД се инкасират по степен на замърсеност 3 на основание извършени пробонабирания в точките на заустване към канализационната мрежа и на основание чл. 18 от Договора за доставка на питейна вода и отвеждане и пречистване на отпадъчни води, сключен между „ВиК - Шумен“ ООД и съответния потребител. Резултатите от анализите на взетите проби показват замърсеност на отпадъчните води, надвишаваща както МДК съгласно приложение № 2 към Наредба №7/2000 г., така и предвидената проектна натовареност на ПСОВ, гр. Шумен по показатели азот, фосфор, ЕО, нефтопродукти и др.

Становище на работната група:

Работната група **не приема** представената обосновка от „ВиК - Шумен“ ООД по следните причини:

„ВиК - Шумен“ ООД е сключило договори №№ 285/05.03.2008 г. и 285/01.10.2018 г. с „МБАЛ Шумен“ АД и договор № №72/22.11.2017 г. със „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД за доставка на питейна вода и отвеждане и пречистване на отпадъчни води. Цената за пречистване на отпадъчните води следва да се определя съгласно т. 12.2. от Указанията за образуване на цените на водоснабдителните и канализационните услуги чрез метода „горна граница на цени“ за регулаторния период 2017-2021 г. (Указания НРЦВКУ), където са зададени граничните стойности за определяне на степените на замърсеност **само по показателя БПК₅**, в мгО₂/л, а именно:

Степени на замърсеност	Концентрации на БПК ₅ , в мгО ₂ /л
1	до 200
2	201- 600
3	над 600

Същите стойности ВиК операторът е посочил в чл. 17 от договорите със стопанските потребители, но в чл. 18 на същите договори е предвидил при превишаване на МДК на който и да е показател за замърсеност, стопанският потребител да заплаща услугата „пречистване на отпадъчните води“ **по степен на замърсеност 3**, до представяне на протоколи от акредитирана лаборатория, от които да е видна замърсеност, която не превишава МДК, посочени в приложение № 2 към договорите. Определянето на цената за пречистване на отпадъчните води за стопанските потребители по който и да е друг показател, различен от **показателя БПК₅**, е в **противоречие с т. 12.2. от Указания НРЦВКУ**.

МДК в Приложение № 2 от договорите съответства на Приложение № 2 „Максимално допустими концентрации на вещества в производствените отпадъчни води, изпускани в канализационните мрежи на населените места или в селищните пречиствателни станции“ към Наредба №7/14.11.2000 г. за условията и реда за заустване на производствени отпадъчни води в канализационните системи на населените места. В чл. 18, ал. 1 на договорите е предвидено потребителят да заплати всички щети, причинени на оператора, вкл. и наложените му от контролните органи санкции, в случай, че замърсеността на изпусканияте в канализационната мрежа отпадъчни води превишава МДК на замърсяващите вещества, съгласно Приложение № 2 от договорите, респ. от Наредба №7/2000 г. В чл. 18, ал. 2 ВиК операторът е предвидил заплащане на санкции при еднократни залпови изпускания в канализационната мрежа на ЕОВ (екстрахируеми

органични вещества) – мазут, смоли, нефтопродукти и др., и посочените в чл. 5, ал. 1 и ал. 2 от Наредба №7/2000 г.

Следователно на потребителите, които чрез своята дейност генерират замърсяване на отпадъчните води по показатели, различни от замърсяването по **показателя БПК₅**, ВиК операторът може да наложи санкции въз основа на заключения по Наредба №7/14.11.2000г. договор.

Определянето на цената за услугата „пречистване на отпадъчни води“ за промишлени и други стопански потребители по степен на пречистване следва да се извърши в зависимост от замърсяването единствено по **показателя БПК₅**, в съответствие с т. 12.2. от Указания НРЦВКУ.

За да предостави услугата „пречистване на отпадъчните води“ на стопанските потребители „МБАЛ Шумен“ АД и „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД по цена за пречистване на отпадъчните води за „промишлени и други стопански потребители“ със степен на замърсеност 3, ВиК операторът следва да обоснове принадлежността на съответния потребител към определената степен на замърсеност 3, с извършени контролни пробонабирания от пункта на заустване на формираните отпадъчни води от дейността на този потребител в градска канализация, респ. протоколи от извършените анализи, в съответствие с т. 12.2. от Указания НРЦВКУ. Видно от дадените обяснения от дружеството и представените документи, не са извършени други контролни пробонабирания от пунктовете на заустване на формираните отпадъчни води от дейността на тези потребители в градска канализация, респективно не са представени протоколи от извършени анализи, които доказват степен на замърсеност 3 на отпадъчните води. Във връзка с това, „ВиК - Шумен“ ООД не е доказало и не е обосновоало принадлежността на посочените потребители към степен на замърсеност 3.

Като е предоставило услугата „пречистване на отпадъчните води“ на „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 3, във фактури: № 1000202236 от 30.11.2017 г. (за период 22.11.2017 – 29.11.2017 г.); № 1000203950 от 07.12.2017 г. (29.11.2017 – 07.12.2017 г.); № 1000203961 от 14.12.2017 г. (07.12.2017 – 13.12.2017 г.); № 1000203967 от 21.12.2017 г. (13.12.2017 – 20.12.2017 г.); № 1000203971 от 28.12.2017 г. (20.12.2017 – 28.12.2017 г.) и № 1000205697 от 04.01.2018 г. (28.12.2017 г. - 03.01.2018 г.) с приложена цена 0,097 лв./куб. м без ДДС (утвърдена с решение на КЕВР № БП-Ц-15 от 25.09.2017 г.), вместо по цена за пречистване на отпадъчните води на **промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1** - 0,496 лв./куб.м без ДДС (утвърдена с решение на КЕВР № БП-Ц-15 от 25.09.2017 г.), „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД, гр. Шумен е предоставило услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цени, по-високи от утвърдените от КЕВР, с което е нарушило чл. 14, ал.4 от ЗРВКУ.

На „МБАЛ - ШУМЕН“ АД ВиК операторът е предоставил услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 3, във фактури: № 1000202408 от 01.12.2017 г. (за период 31.10.2017 – 30.11.2017 г.); № 1000204143 от 02.01.2018 г. (30.11.2017 – 30.12.2017 г.) и № 1000205886 от 01.02.2018 г. (30.12.2017 – 31.01.2018 г.) по цена 1,097 лв./куб. м без ДДС (утвърдена с решение на КЕВР № БП-Ц-15 от 25.09.2017 г.), вместо по цена за пречистване на отпадъчните води на **промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 2** - 0,708 лв./куб.м без ДДС (утвърдена с решение на КЕВР № БП-Ц-15 от 25.09.2017 г.), по цени, по-високи от утвърдените от КЕВР, с което също е нарушило чл. 14, ал.4 от ЗРВКУ.

Предвид горното е изпратена покана изх. № В-17-35-11/28.11.2018 г. за съставяне на актове за установяване на административни нарушения до управителя на дружеството и съставени и връчени: АУАН №№ ВК-5 до ВК-13 от 29.11.2018 г. (9 бр.) по чл. 36, ал. 2 от

ЗРВКУ за нарушение по чл.14, ал.4 от ЗРВКУ за фактури, издадени на „Сити хотелс мениджмънт“ ООД и „МБАЛ - ШУМЕН“ АД.

1. Обобщение на констатациите от проверката

ВиК операторът:

1. Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги през 2017 г.;

2. Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка за 2018 г. има конкретно разписани вътрешни правила/процедури;

3. В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми данни и параметри, обект на проверка като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни.

4. „ВиК - Шумен“ ООД поддържа изискуемата техническа и счетоводна документация за проверените обекти от инвестиционната програма. Досиетата на линейните обекти включват одобрени инвестиционни проекти, ексекутивна документация, протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината и др., както и информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти и аналитичното отчитане на всички капиталови разходи, които в процес на изграждане се осчетоводяват по с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“.

5. „ВиК - Шумен“ ООД съставя и поддържа изискуемите технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програма. Извършените ремонти са обосновани с документи и въз основа на тях са направени счетоводните записвания по съответните счетоводни сметки. ВиК операторът е създал отчетност за ВиК услуги за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма.

6. „ВиК – Шумен“ ООД представи допълнително коригираните годишни отчети, в които са отчетени извършените разходи включени в коефициент Qp през 2017 г. от одобрения бизнес план 2017 – 2021 г. Дружеството допълнително представи необходимата техническа, но не и счетоводна документация за всички разходи извършени през 2017 г. за тези активи, поради липса на разходни центрове за тези конкретни активи, по които са извършили разходи включени в коефициент Qp. „ВиК – Шумен“ ООД поддържа досиета с изискуемите технически документи за обектите от новопридобитите активи. ВиК операторът не е създал отчетност за извършените разходи за новите обекти за 2017 г. от одобрения бизнес план 2017 – 2021 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

7. При извършената проверка на информацията в оборотната ведомост от счетоводната система на дружеството в програмния софтуер АЖУР се установи, че от посочения оборот по дебита на сметка 207 Активи в процес на изграждане в размер на 417 хил. лв. за регулирана дейност е равен на отчетените инвестиции в справка 19 „Отчет и разчет на инвестиционната програма“. Реализираните инвестиции през 2017 г. за регулираните услуги в размер на 417 хил. лв. представляват 55% изпълнение на одобрените инвестиции в бизнес плана за 2017 г. (765 хил. лв.). Отчетени са активи (водомери, които не са признати от общ. Шумен) в размер на 10 хил. лв., като собствени активи в справка 19 от Приложение 3. Разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените са изпълнени на 63%.

8. В амортизационния план на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА, публични ДА и публични ДА изградени със средства на оператора. Годишните амортизации на активите, собствени и публични са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

9. ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни разходи като съотношение между приходите за дадената услуга към реализираните общи приходи от дейността за тримесечието.

10. От представените данни е видно, че дружеството е отчело в справка 7 от ЕСРО, разходи за закупуване на вода от друг доставчик за 2017 г. с 6 хил. лв. по-малко от общата сума по представените фактури в хода на проверката.

11. „ВиК – Шумен” ООД правилно е фактурирало предоставяните услуги на битови и приравнени към тях обществени, търговски и др. потребители.

12. „ВиК - Шумен“ ООД не осъществява контрол върху изпусканията на отпадъчни води в канализационната система на населените места от всички стопански потребители, като фактурира услугата „пречистване на отпадъчните води” по цени за „промишлени и други стопански потребители”, по най-ниската степен на замърсеност 1, по показателя БПК₅, без извършване на контролни пробонабирания. ВиК операторът не може да осъществи контрол на стопанските потребители при замърсяване на отпадъчните води по показатели, различни от замърсяването по показателя БПК₅.

13. „ВиК – Шумен” ООД е фактурирало услугата „пречистване на отпадъчни води“ на „МБАЛ Шумен“ АД и „Сити хотелс мениджмънт” ООД по цена за пречистване на отпадъчните води за „промишлени и други стопански потребители“ със степен на замърсеност 3, вместо по цена за „промишлени и други стопански потребители“ със степен на замърсеност съответно 2 и 1, с което е нарушило разпоредбите на чл. 14, ал. 4 от ЗРВКУ и за което са съставени и връчени: АУАН №№ ВК-5 до ВК-13 от 29.11.2018 г. (9 бр.) по чл. 36, ал. 2 от ЗРВКУ за нарушение по чл. 14, ал. 4 от ЗРВКУ за фактури, издадени на „Сити хотелс мениджмънт“ ООД и „МБАЛ - ШУМЕН“ АД.

Изказвания по т.5.:

Докладва Н. Томова. Проверката на „Водоснабдяване и канализация-Шумен” ООД е извършена в края на м. юли по одобрена програма. Двустранният Констативен протокол е връчен на представител на дружеството на 15.11.2018 г. ВиК операторът е представил коментари по т. 8 от Констативния протокол, които са отразени в доклада, както и становището на работната група по коментарите на ВиК оператора. Дружеството е внедрило 4 бр. регистри и 5 бр. база данни от общо 18 регистри и база данни. За останалите в момента на проверката са се разработвали модули, в някои от които вече са се въвеждали данни.

Н. Томова прочете обобщение на констатациите от проверката:

ВиК операторът:

1. Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги през 2017 г.;

2. Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка за 2018 г., има конкретно разписани вътрешни процедури;

3. В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми данни и параметри, обект на проверка, като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни;

4. „ВиК - Шумен“ ООД поддържа изискуемата техническа и счетоводна документация за проверените обекти от инвестиционната програма. Досиетата на линейните обекти включват одобрени инвестиционни проекти, екзекутивна документация, протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината, както и информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти и аналитичното отчитане на всички капиталови разходи, които в процес на изграждане се осчетоводяват по с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“;

5. „ВиК - Шумен“ ООД съставя и поддържа изискуемите технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програма. Извършените ремонти са обосновани с документи и въз основа на тях са направени счетоводните записвания по съответните счетоводни сметки. ВиК операторът е създал отчетност за ВиК услуги за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната

програма;

6. „ВиК – Шумен” ООД представи допълнително коригираните годишни отчети, в които са отчетени извършените разходи, включени в коефициент Qp през 2017 г. от одобрения бизнес план. Дружеството допълнително представи необходимата техническа, но не и счетоводна документация за всички извършени през 2017 г. разходи за тези активи поради липса на разходни центрове за тези конкретни активи, по които са извършили разходи включени в коефициент Qp. „ВиК – Шумен” ООД поддържа досиета с изискуемите технически документи за обектите от новопридобитите активи. ВиК операторът не е създал отчетност за извършените разходи за новите обекти за 2017 г. от одобрения бизнес план съгласно изискванията на ЕСРО.

7. При извършената проверка на информацията в оборотната ведомост от счетоводната система на дружеството в програмния софтуер АЖУР се установи, че от посочения оборот по дебита на сметка 207 Активи в процес на изграждане в размер на 417 хил. лв. за регулирана дейност е равен на отчетените инвестиции в справка 19 „Отчет и разчет на инвестиционната програма“. Реализираните инвестиции през 2017 г. за регулираните услуги в размер на 417 хил. лв. представляват 55% изпълнение на одобрените инвестиции в бизнес плана за 2017 г. Отчетени са активи (водомери, които не са признати от общ. Шумен) в размер на 10 хил. лв., като собствени активи в справка 19 от Приложение 3. Разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените и са изпълнени на 63%.

8. В амортизационния план на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА, публични ДА и публични ДА, изградени със средства на оператора. Годишните амортизации на активите, собствени и публични, са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

9. ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни разходи като съотношение между приходите за дадената услуга към реализираните общи приходи от дейността за тримесечието.

10. От представените данни е видно, че дружеството е отчетло в справка 7 от ЕСРО разходи за закупуване на вода от друг доставчик за 2017 г. с 6 хил. лв. по-малко от общата сума по представените фактури в хода на проверката.

11. „ВиК – Шумен” ООД правилно е фактурирало предоставяните услуги на битови и приравнени към тях обществени, търговски и др. потребители.

12. „ВиК - Шумен“ ООД не осъществява контрол върху изпусканията на отпадъчни води в канализационната система на населените места от всички стопански потребители, като фактурира услугата „пречистване на отпадъчните води” по цени за „промишлени и други стопански потребители” по най-ниската степен на замърсеност 1, по показателя БПК5, без извършване на контролни пробонабирания. ВиК операторът не може да осъществи контрол на стопанските потребители при замърсяване на отпадъчните води по показатели, различни от замърсяването по показателя БПК5.

13. „ВиК – Шумен” ООД е фактурирало услугата „пречистване на отпадъчни води“ на „МБАЛ Шумен“ АД и „Сити хотелс мениджмънт” ООД по цена за пречистване на отпадъчните води за „промишлени и други стопански потребители“ със степен на замърсеност 3, вместо по цена за „промишлени и други стопански потребители“ със степен на замърсеност съответно 2 и 1, с което е нарушило разпоредбите на чл. 14, ал. 4 от ЗРВКУ и за което са съставени и връчени 9 бр. АУАН по чл. 36, ал. 2 от ЗРВКУ за нарушение по чл.14, ал.4 от ЗРВКУ за фактури, издадени на „Сити хотелс мениджмънт“ ООД и „МБАЛ - ШУМЕН“ АД.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Комисията по ЗЕ и ЗРВКУ, работната група предлага на КЕВР да вземе следните решения:

I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.

II. На „ВиК - Шумен“ ООД да се дадат следните препоръки:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данните с измерените количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, със съответна заповед на управителя на дружеството (в доклада е допусната грешка и е записано *изпълнителния директор*) и процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на управителя на дружеството за внедряване – регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на водомерите на СВО, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване.

3. Да въведе липсващата информация във всички регистри и бази данни.

4. Изградените публични активи със собствени средства да се заприходяват по гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ и/или гр. 21 „Дълготрайни нематериални активи“.

5. „ВиК – Шумен“ ООД да създаде разходни центрове и счетоводна отчетност съгласно изискванията на ЕСРО за активите, за които се извършват разходи, включени в коефициент Q_р от одобрения бизнес план 2017 – 2021 г.

6. „ВиК – Шумен“ ООД да отчита новопридобитите активи, като публични или собствени, съгласно изискванията на ЕСРО и съгласно одобрения бизнес план, т.е. отчетените активи (водомери, които не са признати от общ. Шумен) като собствени активи в размер на 10 хил. лв. следва да се отчитат като публични.

7. Да преразпределя разходите съгласно Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите.

8. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1-3 от „ВиК - Шумен“ ООД е 31.12.2018 г. съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания, не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г. или до края на 2018 г.

9. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 4-7 е 31.12.2018 г. съгласно чл. 34, ал. 7 от Наредба за регулиране на цените на ВиК услугите (НРЦВКУ, обн., ДВ, бр. 6 от 22.01.2016 г.), според която правилата за ЕСРО, сметкопланът и годишните финансови отчети се прилагат не по-рано от началото на календарната година, следваща датата на тяхното приемане. Правилата за водене на ЕСРО са приети с решение на Комисията по т.5 от Протокол №76/19.04.2016 г., изменени с решение по т. 1 от Протокол №252 от 29.11.2017 г., с начална дата на прилагане на измененията 01.01.2018 г.

III. Във връзка с установените нарушения на „ВиК - Шумен“ ООД, при предоставяне на услугата „пречистване на отпадъчните води“ на стопански потребители със степен на замърсеност, ВиК операторът следва:

1. Да представи в КЕВР информация за всички стопански потребители по степени на замърсеност, като обоснове принадлежността на всеки един от потребителите към съответната степен на замърсеност с представяне на документите, посочени в т. 12.2. от Указания НРЦВКУ, актуални към декември 2017 г.

2. Да представи информацията и надлежно заверени документи по т. III.1. в срок от 1 месец от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на Комисията.

И. Н. Иванов отбеляза, че т. 9 трябва да бъде коригирана в смисъла на направените вече препоръки.

А. Йорданов каза, че по отношение на наименованието на Методиката, ако е в доклада, той няма да настоява, но все пак се цитира в посочените основания.

Н. Томова каза, че ще бъде коригирано.

Р. Осман каза, че ще подкрепи доклада и проекта на решение. Направените констатации във връзка със стопанските потребители, за една част не е извършена съответната проба за замърсеност. И при извънредните проверка Комисията е видяла, че за определени потребители „ВиК - Шумен“ ООД субективно определя ниво на замърсеност, най-ниската степен 1, а на определени потребители, без да се проверява, ниво на замърсеност 3, като се позовават на характера на работа на предприятието. Тази информация я има в констатациите и Р. Осман я коментира в подкрепа на доклада.

А. Йорданов напусна залата.

При обсъждането на доклада от извънредната проверка Р. Осман е казал, че има подобни сигнали за неплащане на степен на замърсеност, каквато е в действителност, и за други заводи – „Ново стъкло“ ЕАД. Р. Осман не е органът, който трябва да провери на място. Подобни сигнали, че не са плащали, има и за други два завода в района на Нови пазар (това, което е установено за „Дюра Тайлс БГ“ АД). В същия момент ВиК дружеството в своето обяснение (това е отбелязано от работната група) казва, че характерът на работата ... може да произведеш 400 или 100 хил. м² фаянс, да произведеш този фаянс с вода, определяш ниво 1, но откъде идва тази вода в дружеството, не се сещат да отидат да проверят. Прокуратурата е стартирала вече и ще проверява. Това е органът, който ще прецени, Районна прокуратура – Шумен, Административна прокуратура е изпратила до Комисията за сведение.

Р. Осман посочи, че в специализирания закон има два пункта в частта Наказателни разпоредби, чл. 36 и чл. 37, които с пълна сила могат да бъдат приложени за членове на управителен орган и длъжностни лица във ВиК дружествата. Могат да бъдат използвани тези два члена, има пълно основание. Сумата за санкциите не е ниска – от 2 хил. лв. до 5 хил. лв. При повторно нарушение – троен размер на максималната санкция, защото не са извършвали, а са били длъжни да извършват контрол върху изпусканияте отпадъчни води. Не са изпълнили това свое задължение, а очакват (както го е констатирала и работната група) тази проба да я направи субектът. Задължението е на оператора. Тоест операторът вменява на стопанския потребител, измисля си някакви свои правомощия извън правомощията, които са по действащото законодателство. Комисията трябва да бъде безкомпромисна в това отношение. Има и други такива случаи и Р. Осман даде пример със сигнал, който е получил за Хасково. Навремето в Добрич са си присвоявали правомощия. Друг е въпросът отгук нататък какво ще прави ВиК дружеството. КЕВР трябва да следи и ако не изпълняват, санкцията трябва да бъде сериозна и безкомпромисна. В противен случай всички тези критики към Комисията ще бъдат основателни, ако КЕВР не бъде последователна. Тъй като Р. Осман следи отблизо кореспонденцията с прокуратурата във връзка с извънредната проверка в Шумен, Комисията е излязла права и си е свършила своята работа като комисия. Оттам нататък какво ще предприемат специализираните органи, това е техен въпрос. Р. Осман се надява, че и Омбудсманът ще бъде активен. Членовете на Асоциацията са информирани. Р. Осман заключи, че докладът е добър. Може да се види в Архимед, че от Административна прокуратура са изпратили за сведение до Комисията, Районният прокурор в Нови пазар обръща специално внимание откъде са намерили вода за производство на тази продукция. Сега е интересно как ВиК дружеството преценява замърсеност ниво 1, а субективно за хотела са дали замърсеност ниво 3 – най-високото.

И. Н. Иванов допълни, че същото е и за болницата.

Р. Осман каза, че човек трябва да се срамува. Виждаш, че заводи не отчитат никаква вода, десетки хил. кубици, а налагаш на болницата да заплащат висока цена, а в същия момент трите завода взети заедно имат над 500 работника. Р. Осман се надява, че ВиК операторът ще изпълни препоръките, но с цялата строгост законът трябва да се приложи в частта с наказанията, които КЕВР може да наложи. Те не са ниски. В случая наказанията няма да се наложат на ВиК дружествата, а на членове на УС или на длъжностно лице. Това трябва да се разбере от обществеността.

И. Н. Иванов установи, че няма други изказвания и подложи на гласуване проекта на решение, прочетен от Н. Томова.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по Закон за енергетиката (ЗЕ) и Закон за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ), приета с протоколно решение № 55/14.04.2014 г. по т. 2 на Комисията, КЕВР

Р Е Ш И:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Шумен” ООД.

II. Дава следните препоръки на „ВиК - Шумен“ ООД:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данните с измерените количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, със съответна заповед на управителя на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на управителя на дружеството за внедряване – регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на водомерите на СВО, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване,.

3. Да въведе липсващата информация във всички регистри и бази данни.

4. Изградените публични активи със собствени средства, да се заприхождат по гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ и/или гр. 21 „Дълготрайни нематериални активи“.

5. „ВиК – Шумен” ООД да създаде разходни центрове и счетоводна отчетност съгласно изискванията на ЕСРО за активите, за които се извършват разходи включени в коефициент Qp от одобрения бизнес план 2017 – 2021 г.

6. „ВиК – Шумен” ООД да отчита новопридобитите активи, като публични или собствени, съгласно изискванията на ЕСРО и съгласно одобрения бизнес план, т.е. отчетените активи (водомери, които не са признати от общ. Шумен), като собствени активи в размер на 10 хил. лв., следва да се отчитат, като публични.

7. Да преразпределя разходите съгласно *Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите*.

8. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1-3 от „ВиК - Шумен“ ООД е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората

година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

9. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 4, 5, 6 и 7 със срок до **31.12.2018 г.**

III. Във връзка с установените нарушения на „ВиК - Шумен“ ООД, при предоставяне на услугата „пречистване на отпадъчните води“ на стопански потребители със степен на замърсеност, ВиК операторът следва:

1. Да представи в КЕВР информация за всички стопански потребители, по степени на замърсеност, като обоснове принадлежността на всеки един от потребителите към съответната степен на замърсеност с представяне на документите посочени в т. 12.2. от Указания НРЦВКУ, актуални към декември 2017 г.

2. Да представи информацията и надлежно заверени документи, по т. III.1. в срок от 1 месец от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на Комисията.

В заседанието по **точка пета** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Ремзи Осман, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитоновна, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето с **осем гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Светла Тодорова – за, Ремзи Осман – за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Харитоновна - за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова - за), от които **два гласа** (Димитър Кочков и Пенка Трендафилова) на членове на Комисията със стаж във В и К сектора.

РЕШЕНИЯ ОТ ЗАСЕДАНИЕТО:

По т.1. както следва:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „ВиК“ ЕООД, гр. Смолян.

II. Дава следните препоръки на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, ГИС, регистър на аварията, регистри на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, регистър на водомерите на СВО, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерени количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерени количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с дължностите и задълженията на персонала със заповед на управителя на дружеството и съответна процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да регламентира внедрената система за отчитане и фактуриране със заповед на управителя за определяне на правомощията, отговорностите и контролът по изпълнението, както и да въведе официална процедура за поддържането ѝ.

3. Да въведе липсващата информация в регистъра на активите, ГИС, регистър на аварията, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, регистъра на водомерите на СВО, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни измерени количества вода на вход ПСПВ, база данни измерени количества

вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

4. Да изготвя чертежи/екзекутиви и скици, с отразен репераж за обекти от инвестиционната и ремонтната програма, за които е приложимо.

5. Да посочва подробна информация в докладите за отстранена авария, вкл. стойност на съответните разходи.

6. Да осчетоводява по Дт на с/ка 208 всички действително извършени инвестиции през отчетната година и всички действително извършените инвестиции през отчетната година, без значение дали разходите са за собствени или публични активи.

7. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1 - 3 от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян е **31.12.2018 г.**, съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

8. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 4, 5 и 6 със срок до **31.12.2018 г.**

По т.2. както следва:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Перник.

II. Дава следните препоръки на „ВиК“ ООД, гр. Перник:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни – ГИС, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, със съответна заповед на управителя на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им. регистър на активите.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на управителя на дружеството за внедряване – регистър на активите, регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, регистър на водомерите на СВО (средства за измерване), система за отчитане и фактуриране, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данните с измерените количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, база данните с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

3. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрения регистър на авариите.

4. Да въведе липсващата информация (технически параметри, реквизити), съгласно дадените препоръки за всеки регистър и база данни.

5. Да съставя чертежи и скици към работните карти на обекти от инвестиционната и ремонтната програма, изпълнени със собствен ресурс.

6. Реализираните инвестиции за регулираните услуги (Приложение 3 - „Справка № 19 Инвестиционна програма“ и справка № 5 „Дълготрайни активи“) да се отчитат в съответствие с Д-т оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА.

7. Новопридобитите дълготрайни активи да се отчитат в съответствие с К-т оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА.

8. Срокът за изпълнение на препоръките по т. т. 1 ÷ 5 от „ВиК“ ООД, гр. Перник е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния

период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

9. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 6 и 7 със срок до **31.12.2018 г.**

По т.3. както следва:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол.

II. Дава следните препоръки на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни – регистър на активите, регистър на аварийите, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерени количества вода на вход ПСОВ, като ги регламентира със заповед на управителя на дружеството и съответна процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да регламентира внедрените регистри и бази данни - ГИС, регистър на оплакванията, регистър на водомерите на СВО, система за отчитане и фактуриране, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с дължностите и задълженията на персонала със заповед на управителя, както и да въведе официална процедура за разпределяне на отговорностите и поддържането им.

3. Да въведе липсващата информация в регистъра на активите, ГИС, регистър на аварийите, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, регистър на оплакванията, регистъра на водомерите на СВО, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни контролни разходомери и дейта логери, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с дължностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

4. Да изготвя чертежи/екзекутиви и скици за обекти от инвестиционната и ремонтната програма, за които е приложимо.

5. Да създаде разходни центрове /проектни кодове/ за текущо счетоводно отчитане на оперативни ремонти съгласно структурата на ремонтна програма.

6. Да посочва подробна информация в работните карти за отстранена авария, вкл. стойност на съответните разходи за материали, труд или използваната механизация и гориво.

7. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“ всички действително извършени инвестиции през отчетната година, както за публични така и за собствени активи.

8. Да внедри в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, включително да се съобрази с принципите, заложи в инструкциите за попълване на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите и да отчита текущо в разходните центрове за обектите от инвестиционната и ремонтна програма разходите за труд и механизация, свързани със съответния обект.

9. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1 - 3 от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и

средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

10. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 4, 5, 6, 7 и 8 със срок до **31.12.2018 г.**

По т.4. както следва:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен.

II. Дава следните препоръки на „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, ГИС, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни с измерени количества вода на вход ПСПВ и база данни с измерени количества вода на вход ПСОВ със заповед на управителя на дружеството и съответна процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да регламентира внедрения регистър на аварията със заповед на управителя, както и да въведе официална процедура за разпределяне на отговорностите и поддържането му, и да допълни липсващите данни в регистъра.

3. Да въведе официални процедури за поддържането на регистъра за утайките от ПСОВ, системата за отчитане и фактуриране, базата данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с длъжностите и задълженията на персонала.

4. Да осигури въвеждане на липсващата информация в регистъра на активите и ГИС, регистър на аварията, регистъра на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистъра на утайките от ПСОВ, база данни с измерени количества вода на вход ВС, база данни контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни измерени количества вода на вход ПСВП, база данни измерени количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване и база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

5. Да изготвя чертежи/екзекутиви и скици за всички обекти от инвестиционната и ремонтната програма, за които е приложимо.

6. Да отнася всички извършени разходи към даден инвестиционен обект – включително труд и механизации.

7. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“ всички действително извършени разходи за инвестиции през отчетната година, без значение дали разходите са за собствени или публични активи.

8. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1 - 4 от „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД, гр. Сливен е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

9. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 5, 6 и 7 със срок до 31.12.2018 г.

По т.5. както следва:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Шумен“ ООД.

II. Дава следните препоръки на „ВиК - Шумен“ ООД:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база

данните с измерените количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, със съответна заповед на управителя на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на управителя на дружеството за внедряване – регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на водомерите на СВО, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване.

3. Да въведе липсващата информация във всички регистри и бази данни.

4. Изградените публични активи със собствени средства, да се заприхождат по гр. 20 „Дълготрайни материални активи“ и/или гр. 21 „Дълготрайни нематериални активи“.

5. „ВиК – Шумен“ ООД да създаде разходни центрове и счетоводна отчетност съгласно изискванията на ЕСРО за активите, за които се извършват разходи включени в коефициент Qp от одобрения бизнес план 2017 – 2021 г.

6. „ВиК – Шумен“ ООД да отчита новопридобитите активи, като публични или собствени, съгласно изискванията на ЕСРО и съгласно одобрения бизнес план, т.е. отчетените активи (водомери, които не са признати от общ. Шумен), като собствени активи в размер на 10 хил. лв., следва да се отчитат, като публични.

7. Да преразпределя разходите съгласно *Правила към единен сметкоплан за регулаторни цели на ВиК операторите*.

8. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1-3 от „ВиК - Шумен“ ООД е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

9. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 4, 5, 6 и 7 със срок до **31.12.2018 г.**

III. Във връзка с установените нарушения на „ВиК - Шумен“ ООД, при предоставяне на услугата „пречистване на отпадъчните води“ на стопански потребители със степен на замърсеност, ВиК операторът следва:

1. Да представи в КЕВР информация за всички стопански потребители, по степени на замърсеност, като обоснове принадлежността на всеки един от потребителите към съответната степен на замърсеност с представяне на документите посочени в т. 12.2. от Указания НРЦВКУ, актуални към декември 2017 г.

2. Да представи информацията и надлежно заверени документи, по т. III.1. в срок от 1 месец от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на Комисията.

Приложения:

1. Доклад вх. № В-Дк-277/30.11.2018 г. - планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Смолян за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;

2. Доклад вх. № В-Дк-278/03.12.2018 г. - планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Перник за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;

3. Доклад вх. № В-Дк-279/03.12.2018 г. - планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;

4. Доклад вх. № В-Дк-280/03.12.2018 г. - планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Сливен“ ООД за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;

5. Доклад вх. № В-Дк-281/03.12.2018 г. - планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Шумен“ ООД за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

ЧЛЕНОВЕ НА КЕВР:

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

.....
(С. Тодорова)

ДОЦ. Д-Р ИВАН Н.ИВАНОВ

.....
(Р. Осман)

.....
(А. Йорданов)

.....
(В. Владимиров)

.....
(Г. Златев)

ГЛАВЕН СЕКРЕТАР:

.....
(Е. Харитонова)

Р. ТОТКОВА

.....
(Д. Кочков)

.....
(П. Трендафилова)

Протоколирал:

(А. Фикова - главен експерт)