

РЕШЕНИЕ

№ БП – 17

от 13.10.2014 г.

Държавната комисия за енергийно и водно регулиране на закрито заседание, проведено на 13.10.2014 г., след като разгледа внесения с вх. № В-17-47-3/04.03.2014 г. бизнес план за развитие на дейността на „В и К – Златни пясъци“ ООД за периода 2009 – 2015 г и Доклад вх. № В-Дк-120/07.10.2014 г., установи следното:

Съгласно разпоредбите на § 14, ал.1 и ал.3 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закон за водите (ЗИДЗВ) – обн. ДВ бр. 103 от 29.11.2013 г. срокът на настоящия регулаторен период бе удължен до 31 декември 2015 г., като на В и К операторите бе предоставен срок от 3 месеца (до 04.03.2014 г. включително) да допълнят текущите си бизнес планове в съответствие с удължения срок на регулаторния период и да ги внесат в ДКЕВР за одобрение по реда на чл. 11 от ЗРВКУ.

В изпълнение на цитираните разпоредби в ДКЕВР е внесен с вх. № В-17-47-3/04.03.2014 г. бизнес план за развитие на дейността на „В и К – Златни пясъци“ ООД за периода 2009 г. – 2015 г.

I. Факти и обстоятелства

Бизнес планът е представен в Комисията в два екземпляра, всеки от които на хартиен и на електронен носител. Налице е съответствие между съдържанието на хартиения и електронния носител. Представените от В и К оператора справки и други приложения към бизнес плана са подписани от изпълнителен директор и главен счетоводител и подпечатани с печат на дружеството.

След преглед на съдържанието на бизнес плана, сформираният със заповед на председателя на ДКЕВР № 3-В-28/07.03.2014 г. работна група с оглед на изразеното от В и К оператора становище, че поради изцяло частната собственост на активите и капитала на дружеството и отсъствието на местно население на обслужваната територия не подлежат на изпълнение изискванията по т.14 и т.15 от Указанията на комисията за формата и съдържанието на информацията, необходима за удължаване на настоящия регулаторен период на одобрените бизнес планове за развитието на дейността до 31.12.2015 г. (приети с Протоколно решение по т. 4, Протокол № 199/12.12.2013 г.), е изискала от „В и К – Златни пясъци“ ООД с писмо изх. № В-17-47-3/18.03.2014 г. да посочи по системи и услуги броя на обслужваното население и на потребителите, тъй като липсата на местно население не може да бъде приравнена на липса на обслужвано население и на потребители.

Със същото писмо е изискано предоставянето на доказателства за изпълнение на задължението, визирано в чл.10в, ал.1, т.5 от Закона за водите (ЗВ) и чл.10, ал.4, от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) за внасяне на бизнес плана за становище от съответния Общински съвет, доколкото същото важи за всички В и К оператори, без разлика чия собственост са активите и/или капитала на дружеството.

С писмо наш вх. № В-17-47-5/28.03.2014 (изх. № 063/27.03.2014 г. на „В и К – Златни пясъци“ ООД) дружеството е изпратило копие на писмото до председателя на Общински съвет Варна, с което бизнес планът за удължения срок на регулаторния период е внесен за становище от общинския съвет.

С писмо изх. № В-17-47-3/11.07.2014 г. е изискано от „В и К – Златни пясъци“ ООД представянето на следната информация:

1. Справка за количествата питейна вода, доставени от „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД, гр. Варна на „Водоснабдяване и канализация - Златни пясъци“

ООД, гр. Варна за периода 2009-2013 г. по месеци и години;

2. Справка за количествата отпадъчни води, формирани от водоснабдителната система на „Водоснабдяване и канализация - Златни пясъци“ ООД, пречистени в пречиствателната станция за отпадъчни води на к.к. Златни пясъци за периода 2009-2013 г. по месеци и години;

3. Справка по месеци за направените от „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД разходи за електрическа енергия в количествено и стойностно изражение за услугите „Доставяне на питейна вода на потребителите“ и „Отвеждане на отпадъчни води“, предоставяни от „Водоснабдяване и канализация – Златни пясъци“ ООД, за следните периоди: 01.06.2010-31.12.2010 г.; 01.01.2011-31.12.2011 г. и 01.01.2012-31.12.2012 г., като приложите фактурите за електрическа енергия за посочените периоди.

Исканата информация е представена с писмо наш вх.№ В-17-47-3/25.07.2014 (изх.№ 100/23.03.2014 г. на „В и К Варна“ ООД)

С писмо изх.№ В-17-47-3/16.07.2014 г. от „Водоснабдяване и канализация - Златни пясъци“ ООД е изискано да предостави допълнителна информация и да направи корекции и уточнения в представените вече данни както следва:

1. Информация за наличие на обособени санитарно-охранителни зони около водоизточниците експлоатирани от дружеството;

2. Корекция и уеднаквяване на данните за параметър „Подадени водни количества на вход ВС“ за 2012 г. в Справка № 4 - *Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество* (1495 м3); Справка № 7 - *Програма за намаляване на загубите на вода* (1425 м3) и Справка № 5 – *Отчет и прогнозно ниво на потребление за периода на бизнес плана* (1262 м3);

3. Изготвяне на отчетния и прогнозен баланс на водните количества в Справка № 7 – *Програма за намаляване на загубите на вода* съобразно изискванията на приетата с Наредба № 1/05.05.2006 г. на Министерството на регионалното развитие и благоустройството Методика за определяне на допустимите загуби на вода във ВС и представяне на баланси на водните количества, поотделно за всяка година за периода 2009-2015 г., които да са във формата на Приложения № 4 към чл. 28, ал. 2 от тази Методика;

4. Разяснение как е определен посоченият в Справка № 4 – *Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество* отчетен и прогнозен брой монтирани водомери на СВО (1455 бр.) и причините същият да е чувствително по-голям от отчетения и прогнозен брой на СВО (419 бр.).

5. Обосновка на причините в представения бизнес план за периода 2014-2015 г. да е прогнозирано увеличение на разхода на електрическа енергия за услугата „Доставяне на питейна вода“, спрямо разхода за 2013 г. като същевременно се прогнозира намаление на водните количества (на вход ВС и фактурирани) за периода 2014-2015 г.

6. Корекция и уеднаквяване на данните за разхода на електрическа енергия в стойностно изражение за 2010 г. в Справка № 9.1- *Разход на електрическа енергия за услугата доставяне на вода* (23,89 хил. лв.) и Справка № 13 – *Отчет и разчет на признатите годишни разходи на В и К оператора* (16 хил.лв.).

С цитираното по-горе писмо изх.№ В-17-47-3/16.07.2014 г., предвид обстоятелството, че „В и К – Златни пясъци“ ООД няма обособена територия по смисъла на чл.198а и следв. от Закона за водите (ЗВ,) е изискано от В и К оператора да представи доказателства за собственост върху водоснабдителните и канализационни мрежи и съоръжения, експлоатирани и поддържани от дружеството.

Исканата информация е представена с писмо изх.№ 101/23.07.2014 г. (вх.№ на ДКЕВР В-17-47-5#7 от 23.07.2014 г.). В изпълнение на указанията за предоставяне на допълнителна информация и за правото на собственост върху В и К инфраструктурата, дружеството е представило документи (съдебни решения, разделителни протоколи, инвентаризационни описи, протоколи от общи събрания на акционерите и заседания на съвета на директорите и др.) свързани с трансформацията на собствеността на изградените и експлоатирани в периода 1957 – 1989 година В и К системи, включени в баланса на държавното тогава предприятие с последно наименование Туристически комплекс „Балкантурист Златни пясъци“ преминали в създадената през 1990 год. Държавна фирма – ДФ „Златни пясъци“ - правопреемник на

имуществото на ТК „Балкантурист Златни пясъци“, в последствие в капитала на регистрираното през 1993 г. търговско дружество „Златни пясъци“ ЕАД с едноличен собственик държавата, поело всички активи и пасиви на ДФ „Златни пясъци“ и след това през 1999 г. внесени като непарична вноска в капитала на новоучредено дружество „Златни пясъци-Сервиз“ АД.

С писмо изх.№ В-17-47-3/06.08.2014 г. от „Водоснабдяване и канализация - Златни пясъци“ ООД е изискано следното:

1. Представяне на коректно попълнена Справка № 6 - *Ремонтна програма*, в която да бъдат включени само дейности с характер на текущ ремонт, като освен посочване на общи суми за текущ ремонт по водопроводната мрежа за прогнозните 2013 г., 2014 г. и 2015 г. бъдат посочени конкретни обекти, разходи за ремонтни материали, разходи за извършване на ремонта според избраната технология и очакваните ефекти заедно с предоставянето на детайлна информация относно изпълнените за 2013 г. и планираните за 2014-2015 г. текущи ремонти за всеки водоснабдителен обект поотделно

2. Представяне на попълнени всички справки от Приложение 1 *Общи данни за В и К оператора* и Приложение 2 *Техническа част на бизнес плана* предвид обособяването на втора водоснабдителна система (ВС) „Доставяне на вода на друг В и К оператор“ и подадено Заявление за утвърждаване на цени на водоснабдителните и канализационните услуги за посочената система.

3. Представяне на отделни справки за потребената електрическа енергия по месеци за 2013 г. за всеки от помпените агрегати (SAER тип – NCBK250-315A и IR80-200), монтирани на сондажите с посочване къде е отчетен разхода на тези помпени агрегати в представените фактури за потребена електрическа енергия за 2013 г.,

4. Информация за датата на монтажа на помпен агрегат IR80-200 (монтиран през пролетта на 2013 г.) и за типа и техническите характеристики на демонтирания помпен агрегат.

5. Обосновка на констатираната разлика между представените отчетни данни за потребена електрическа енергия за 2013 г. (1 135 399 кВтч) и данните от представените фактури за 2013 г., съгласно които потребената електрическа енергия за 2013 г. е 1 172 487 кВтч.

6. Документи – складови разписки и искания, доказващи вложеното количество течен хлор за 2013 г.

7. Обосновка на следните констатирани разлики в данните от бизнес плана:

За 2012 г.:

- фактурирани отведени водни количества – 1 271 794 м³;
- отпадъчни водни количества, формирани от ВС на „В и К-Златни пясъци“ ООД, пречистени от ПСОВ, Златни пясъци – 1 591 174 м³.

За 2013 г.:

- фактурирани отведени водни количества – 1 345 405 м³;
- отпадъчни водни количества, формирани от ВС на „В и К-Златни пясъци“ ООД, пречистени от ПСОВ, Златни пясъци – 1 378 202 м³.

8. Обосновка на предвидените разходи за закупуване на вода от „В и К – Варна“ ООД, при условие че разрешените годишни водни обеми от двата водоизточника осигуряват необходимите количества за доставяне на питейна вода на к.к. „Златни пясъци“.

Дружеството е представило исканата информация с писмо изх.№ 111/12.08.2014 г. (вх.№ на ДКЕВР В-17-47-3 от 15.08.2014 г.).

При разглеждането и анализа на така внесен бизнес план са използвани данни от одобрения бизнес план на „В и К – Златни пясъци“ ООД за периода 2009-2013 г., от регулярните ежегодни отчетни данни, извършвани проверки на Дружеството и друга налична информация.

Въз основа на първоначално представената и на допълнително изисканата и предоставена от В и К оператора информация, работната група установи следните факти и обстоятелства.

II. Общи данни за В и К оператора

„В и К – Златни пясъци“ ООД със седалище: к.к. „Златни пясъци“ и адрес на управление: област Варна, община Варна, гр. Варна 9007, район р-н Приморски, к.к. Златни пясъци, административна сграда „Рила“ е дружество с ограничена отговорност със 100 % частна собственост. Регистрираният уставен капитал на дружеството е в размер на 1 200 000 лв. (един милион и двеста хиляди лева), разпределен между съдружниците "ЗЛАТНИ" АД, ЕИК 130152844 държащо дялове от капитала с номинална стойност от 600 000 лв. представляващи 5% и "ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ" АД, ЕИК/ЛИК 813095472 държащо дялове от капитала с номинална стойност от 1 400 000 лв. представляващи 95% от капитала .

Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 103783378 и предмет на дейност: Експлоатация и поддържане на водоснабдителни и канализационни системи в курортен комплекс „Златни пясъци“, предоставяне на инженерингови услуги, придобиване и управление на софтуерни продукти за управление на продажбите, за изграждане и експлоатация на диспечерски системи и за разработване и използване на хидравличен модел на В и К-мрежа за собствени нужди или за продажба на други лица.

Дружеството се представлява в отношенията с трети лица от управителя Веселин Борисов Черкезов.

„В и К – Златни пясъци“ ООД предоставя услугите по доставяне на питейна вода и отвеждане на отпадъчни води на територията на курортен комплекс „Златни пясъци“, разположен в рамките на община Варна. Дружеството **няма обособена територия** по смисъла на чл.198а и следв. от Закона за водите (ЗВ). С Решение № РД-02-14-2234 от 22 декември 2009 г., на основание на § 34, ал.2 от преходните и заключителните разпоредби на ЗИДЗВ (ДВ, бр. 47 от 2009 г.; изм., бр. 95 от 2009 г.), във връзка с чл.198а от ЗВ, министърът на Регионалното развитие и благоустройството, под т.7 е обявил обособена територия на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД, гр. Варна, включваща 12 общини, включително община Варна.

С писмо с изх.№ **В-07-00-3/08.01.2014** г. ДКЕВР изпрати запитване до Министерството на регионалното развитие, област Варна и община Варна относно статута на „В и К – Златни пясъци“ ООД като В и К оператор, и предвижданията на Асоциацията по В и К за предоставянето на В и К услуги на територията на к.к. „Златни пясъци“, община Варна съгласно изискванията на Закона за водите.

Отговор на това писмо е изпратен към ДКЕВР единствено от община Варна с вход.№ **В-07-00-3/10.05.2014** г., (изх.№ РД14000718ВН-003ВН/08.05.2014 г.) чрез което община Варна препраща писмо от „В и К – Златни пясъци“ ООД, (изх.№ на „В и К – Златни пясъци“ ООД 064/27.03.2014 г., вход.№ на община Варна РД14000718ВН-002ВН/01.04.2014 г.).

Съгласно представената в това писмо информация, В и К инфраструктурата е изградена и експлоатирана от различни структури на туристическото предприятие осъществявало дейност на територията на к.к. „Златни пясъци“ от 1957 до 1989 г., последното от които е ТК „Балкантурист Златни пясъци“, в чийто баланс са включени всички В и К мрежи и съоръжения. През 1990 г. е учредена държавна фирма – ДФ „Златни пясъци“, правоприменик на ТК „Балкантурист Златни пясъци“, която стопанисва и управлява В и К мрежите и съоръженията, предоставени от държавата. През 1993 г. е регистрирано „Златни пясъци“ ЕАД, собственост на държавата, като предоставеното от държавата имущество, включително В и К мрежи и съоръжения се трансформира в собственост на дружеството. През 1997 г. „Златни пясъци“ ЕАД се трансформира в „Златни пясъци“ АД, с решение на съвета на директорите инфраструктурата на к.к. „Златни пясъци“, включително В и К системи, е прехвърлена като непарична вноска в капитала на ново-учредено дружество „Златни пясъци - Сервиз“ ЕАД, апортната вноска е вписана с решение на ВОС по ф.д. №4399/1999 г.

С приватизационен договор от 14.04.2000 г. Държавата чрез Министъра на икономиката продава правото на собственост върху 76% от притежаваните от нея акции в капитала на „Златни пясъци“ АД, по-късно са продадени от държавата и остатъчните дялове от капитала и понастоящем капиталът на „Златни пясъци“ АД е изцяло частна собственост. След приватизирането си, частното дружество „Златни пясъци“ АД продължава да притежава участия в други дружества, в това число и дъщерното „В и К – Златни пясъци“ ООД.

През 2002 г. собствеността върху В и К системите е прехвърлена чрез преобразуване на търговски дружества в специално създаденото за тяхното стопанисване предприятие „В и К – Златни пясъци“ ООД, което е дъщерно на „Златни пясъци“ АД. Изградените със собствени средства на дружеството нови съоръжения в периода от неговото създаване през 2002 г. до 2014 г. са собственост на В и К дружеството. Съгласно представената в бизнес плана информация, водоснабдителната система е подновена над 90% с полиетиленови тръби, в т.ч. пръстеновидни магистрални водопроводи. Подменена е и част от канализационната мрежа.

Съгласно чл.19 ал.1 т.4 от ЗВ, публична общинска собственост са водностопанските системи и съоръжения на територията на общината с изключение на тези, които са включени в имуществото на търговски дружества различни от В и К операторите с държавно и/или общинско участие в капитала или на сдружения за напояване и които се изграждат със средства или с кредити на търговските дружества или на сдруженията за напояване. Предвид съдържанието на цитираната разпоредба и с оглед на обстоятелството, че системите и съоръженията в к.к. „Златни пясъци“ са включени в имуществото на търговско дружество „В и К – Златни пясъци“ ООД, в капитала на което след приватизацията на „Златни пясъци“ АД и последващите трансформации на собствеността му няма държавно и/или общинско участие, то активите на „В и К – Златни пясъци“ ООД, представляващи водностопански системи и съоръжения не могат да бъдат дефинирани като публична общинска собственост.

Министерство на регионалното развитие не е дало изрично становище относно статута на „В и К – Златни пясъци“ ООД като В и К оператор, и предоставянето на В и К услуги на територията на к.к. „Златни пясъци“. При все това, с редица писма за други дружества МРР е изразило становище, че дадено дружество би могло да осъществява дейност като В и К оператор по реда на чл.198о от ЗВ, единствено ако оперира с В и К активи частна собственост, които са му предоставени за експлоатация на валидно правно основание, при спазване изискванията на ЗРВКУ и ЗВ.

Следва да се отбележи, че в *Стратегията за развитие и управление на водоснабдяването и канализацията в Република България 2014-2023 г.*, изготвена по възлагане на МРР, и одобрена с Решение на Министерския съвет № 269 от 07.05.2014 г., е заложена стратегическа цел „Устойчивост“, специфична цел към нея „В и К операторите са технически способни за осъществяването на изискванията към тях“, съгласно която до 31.12.2015 г. трябва да се предприемат изменения в Закона за водите, които да насърчават консолидацията на В и К операторите.

Доколкото се планира консолидация на В и К операторите, не би следвало да се дава възможност за увеличаване броя на дружествата предоставящи В и К услуги, а точно обратното – техния брой да се намалява, като В и К услугите се предоставят от регионални В и К оператори, постигащи икономия от мащаба.

При все това, доколкото чл.198о от ЗВ дава възможност *търговците, държавните или общинските предприятия - юридически лица, които извършват услуги по доставяне и пречистване на води за питейно-битови цели, за обществени нужди, за производствени, промишлени и други дейности с търговски характер или дейности по пречистване и отвеждане на отпадъчни води и не обслужват цялата обособена територия, а отделни потребители, осъществяват тези услуги съгласно изискванията на този закон и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги. По отношение на тези потребители те се смятат за В и К оператори*, и доколкото чл.19 ал.1 т.4 от ЗВ регламентира, че, *публична общинска собственост са водностопанските системи и съоръжения на територията на общината с изключение на тези, които са включени в имуществото на търговски дружества различни от В и К операторите с държавно и/или общинско участие в капитала или на сдружения за напояване и които се изграждат със средства или с кредити на търговските дружества или на сдруженията за напояване*, „В и К – Златни пясъци“ ООД очевидно следва да притежава качеството на В и К оператор, поне за периода на удължения регулаторен период до 31.12.2015 г. съгласно ЗИДЗВ (обн. ДВ, бр. 103 от 29.11.2013 г.).

Според данните от Справка № 4 „Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество“, за 2012 г. се извеждат следните основни данни за В и К оператора:

Показател	Ед. мярка	ВС Златни пясъци
Население, ползващо водоснабдителни услуги	бр.	15 000
Водоизточници	бр.	3
Водоснабдителни помпени станции	бр.	1
Довеждащи водопроводи	км	30
Разпределителни водопроводи	км	5
Сградни водопроводни отклонения	бр.	419
Население, ползващо канализационни услуги	бр.	15 000
Канализационни помпени станции	бр.	7
Дължина на канализационната мрежа	км	30
Сградни канализационни отклонения	бр.	616

III. Технически данни

До 2013 г. „Водоснабдяване и канализация – Златни пясъци“ ООД, гр. Варна, експлоатира една обособена водоснабдителна система (ВС) „Помпена“.

По жалба на „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД с вх.№ В-17-30-10/28.10.2013 г. в ДКЕВР е образувана преписка във връзка с възникнал спор между дружеството – жалбоподател и „Водоснабдяване и канализация – Златни пясъци“ ООД относно подавани водни количества от „В и К – Варна“ ООД на „В и К – Златни пясъци“ ООД и цената, по която тези количества следва да бъдат таксувани.

Към момента на подаване на жалбата действащата цена за услугата доставяне на вода на потребителите на „В и К – Варна“ ООД, утвърдена с Решение Ц-9/28.01.2013 г. на ДКЕВР, е 1,34 лв./куб.м, определена по метода „Горна граница на цени“. Действащата цена за услугата доставяне на вода на потребителите на „В и К – Златни пясъци“ ООД, к.к. Златни пясъци, утвърдена с решение Ц-052/30.07.2008 г. на ДКЕВР, е 1,43 лв./куб.м, определена по метода „Норма на възвръщаемост“, като и двата В и К оператора нямат утвърдена от ДКЕВР цена за доставяне на вода до водоснабдителни системи на друг В и К оператор.

След преглед и анализ на всички установени факти и обстоятелства комисията със свое решение № Ж-19 от 24.02.2014 г. е дала задължителни указания към „В и К – Златни пясъци“ ООД при изготвянето на бизнес плана за развитие на дейността на дружеството като В и К оператор до 31.12.2015 г. да обособи отделна водоснабдителна система за доставяне на вода на „В и К – Варна“ ООД при спазване на изискванията на ДКЕВР и съгласно действащата нормативна уредба, като двете дружества сключат договор, с който да уредят отношенията си във връзка с обособената водоснабдителна система.

В изпълнение на задължителните указания на цитираното по-горе решение на ДКЕВР № Ж-19 от 24.02.2014 г. в текстовата част на бизнес плана (стр. 10) е посочено, че от 2014 г. В и К операторът отделя още една водоснабдителна система – ВС „Доставяне на вода за друг В и К оператор“, чрез която ще подава вода за два обекта на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД, гр. Варна. За целта ще се използват съществуващите водоизточници, като са монтирани два броя допълнителни помпени агрегати, чрез които се увеличава обема на добиваните водни количества.

В бизнес плана В и К операторът представя пълен комплект приложения с попълнени справки само за ВС „Помпена“, като за ВС „Доставяне на вода за друг В и К оператор“ е представена само Справка № 3 „Експлоатационни данни за предоставяни В и К услуги“ от Приложение 2 Техническа част на бизнес плана.

В писмо с изх. № В-17-47-3/06.08.2014 г. от страна на ДКЕВР е изискано В и К операторът да представи пълен комплект приложения с попълнени справки и за ВС „Доставяне на вода за друг В и К оператор“.

3.1. Данни за В и К активи

Данните за 2012 г. за брой население ползващо водоснабдителни услуги, представени в Справка № 2 „Опис на отделните В и К системи с основните параметри“ (1 500 бр.) не съвпадат с данните, подадени в Справка № 4 „Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество“ (15 000 бр.) и в Справка № 3 „Експлоатационни данни за предоставяни В и К услуги“ (15 000 бр.), което вероятно е техническа грешка.

Заклучения и указания

3.1.1. *Констатира се разлика в данните за параметър „Брой население, ползващо водоснабдителни услуги, представени в Справка № 2 „Опис на отделните В и К системи с основните параметри“ от една страна и данните за посочения параметър, представени в Справка № 4 „Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество“ и Справка № 3 „Експлоатационни данни за предоставяни В и К услуги“ от друга страна, което вероятно е в резултат на техническа грешка.*

3.2. Показатели за качество на В и К услуги

Сравнение на отчетните данни за 2012 г. спрямо прогнозните данни в бизнес план 2009-2013 г.

Констатира се неизпълнение над 20% по следните основни показатели:

- Показател 4а „Съотношение на количеството неинкасирана вода спрямо количеството подадена вода на входа на водоснабдителната система“ – постигнато ниво от 0,136 спрямо 0,011;
- Показател 5а „Съотношение на годишния брой аварии по довеждащите водопроводи спрямо дължината на довеждащите водопроводи“ – постигнато ниво от 0,167 спрямо 0,067;
- Показател 5б „Съотношение на годишния брой аварии по разпределителните водопроводи спрямо дължината на разпределителните водопроводи“ – постигнато ниво от 2,200 спрямо 6,600;
- Показател 5в „Съотношение на годишния брой аварии на СВО спрямо общия брой СВО“ – постигнато ниво от 0,019 спрямо 0,041;
- Показател 12а „Съотношение на разходите за дейността спрямо приходите от дейността“ – постигнато ниво от 1,110 спрямо 0,636;
- Показател 12г „Съотношение на разходите за дейността спрямо фактурираните водни количества“ – постигнато ниво от 2,364 спрямо 1,754;
- Показател 12 ж „Съотношение на несъбраните приходи за година спрямо приходите от дейността за година“ – постигнато ниво от 0,095 спрямо 0,022;

Заклучения и указания:

3.2.1. *Основните показатели, по които се констатира силно неизпълнение през 2012 г. спрямо прогнозните резултати в одобрения бизнес план са: 4а „Съотношение на количеството неинкасирана вода спрямо количеството подадена вода на входа на водоснабдителната система“; 5а „Съотношение на годишния брой аварии по довеждащите водопроводи спрямо дължината на довеждащите водопроводи“; 5б „Съотношение на годишния брой аварии по разпределителните водопроводи спрямо дължината на разпределителните водопроводи“; 5в „Съотношение на годишния брой аварии на СВО спрямо общия брой СВО“; 12а „Съотношение на разходите за дейността спрямо приходите от дейността“; 12г „Съотношение на разходите за дейността спрямо фактурираните водни количества“; 12 ж „Съотношение на несъбраните приходи за година спрямо приходите от дейността за година“.*

Съответствие на показателите за качество на услугите за 2015 г. спрямо дългосрочни нива на показателите, указани в Наредба за дългосрочните нива, условията и реда на формиране на годишните целеви нива на показателите за качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (Наредба)

През 2014 г. Комисията планира да измени разпоредбите на действащата Наредба, като бъдат променени, както показателите за качество на В и К услугите, така и дългосрочните им нива, поради направените констатации, че част от поставените дългосрочни нива не могат практически да бъдат постигнати.

При все това е извършен анализ и сравнение, както на разликите между отчетните стойности на годишните целеви нива на показателите за качество на водоснабдителните и канализационните услуги (ГЦНПКВКУ) за 2012 г. спрямо дългосрочните нива на показателите за качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (ДНПКВКУ), така и на прогнозните ГЦНПКВКУ за 2015 г. и спрямо ДНПКВКУ в нормативната уредба.

Най-голяма разлика между отчетените ГЦНПКВКУ за 2012 г. спрямо ДНПКВКУ се установява за:

- Показател 5а „Съотношение на годишния брой аварии по довеждащите водопроводи спрямо дължината на довеждащите водопроводи“ – отчетено ниво от 0,162 спрямо 0,1;
- Показател 5б „Съотношение на годишния брой аварии по разпределителните водопроводи спрямо дължината на разпределителните водопроводи“ – отчетено ниво от 2,200 спрямо 0,2;
- Показател 9а „Съотношение на годишния брой аварии спрямо броя на СКО“ – отчетено ниво от 0,052 спрямо 0,01;
- Показател 9б „Съотношение на годишния брой аварии спрямо дължината на канализационната мрежа“ – отчетено ниво от 2,067 спрямо 0,01;
- Показател 11а „Съотношение на броя служители на В и К оператора, осигуряващи предоставянето на водоснабдителни услуги спрямо общия брой на СВО в обслужвания от оператора регион“ – отчетено ниво от 0,005 спрямо 0,001;
- Показател 11е „Съотношение на броя инсталирани водомери на СВО спрямо общия брой на СВО“ – отчетено ниво от 3,473 спрямо 1,0;
- Показател 11ж „Съотношение на годишния брой водомери, преминали последваща проверка спрямо общия брой водомери“ – постигнато ниво от 0,023 спрямо 0,2.

Най-голяма разлика между заложените за 2015 г. ГЦНПКВКУ спрямо ДНПКВКУ, се констатира отново за следните показатели:

- Показател 5б „Съотношение на годишния брой аварии по разпределителните водопроводи спрямо дължината на разпределителните водопроводи“ – заложено ниво от 1,400 спрямо 0,2;
- Показател 9а „Съотношение на годишния брой аварии спрямо броя на СКО“ – заложено ниво от 0,041 спрямо 0,01;
- Показател 9б „Съотношение на годишния брой аварии спрямо дължината на канализационната мрежа“ – заложено ниво от 1,967 спрямо 0,01;
- Показател 11а „Съотношение на броя служители на В и К оператора, осигуряващи предоставянето на водоснабдителни услуги спрямо общия брой на СВО в обслужвания от оператора регион“ – заложено ниво от 0,081 спрямо 0,001;
- Показател 11б „Съотношение на броя служители на В и К оператора, осигуряващи предоставянето на канализационни услуги спрямо общия брой на СКО в обслужвания от оператора регион“ – заложено ниво от 0,016 спрямо 0,004;
- Показател 11е „Съотношение на броя инсталирани водомери на СВО спрямо общия брой на СВО“ – заложено ниво от 3,473 спрямо 1,0.

Заключения и указания:

3.2.2. *Планираните стойности на редица основни показатели за качество на В и К услугите за 2015 г. са в голямо неизпълнение спрямо ДНПКВКУ, в това число: 5б „Съотношение на годишния брой аварии по разпределителните водопроводи спрямо дължината на разпределителните водопроводи“; 9а „Съотношение на годишния брой аварии спрямо броя на СКО“; 9б „Съотношение на годишния брой аварии спрямо дължината на канализационната мрежа“; 11а „Съотношение на броя служители на В и К оператора, осигуряващи предоставянето на водоснабдителни услуги спрямо общия брой на СВО в обслужвания от оператора регион“; 11б „Съотношение на броя служители на В и К оператора, осигуряващи предоставянето на канализационни услуги спрямо общия брой на СКО в обслужвания от оператора регион“; „Съотношение на броя инсталирани водомери на СВО спрямо общия брой на СВО“.*

3.3. Ниво на покритие с водоснабдителни услуги

В текстовата част на бизнес плана е посочено, че броят на обслужваното население, посочен в справката за експлоатационните данни, е определен като средногодишен, поради сезонния характер на потреблението на В и К услугите.

Подадените данни за ВС „Помпена“ в Справка № 4 „Програма за постигане на годишните цели нива на показателите за качество“ са, както следва:

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1.1.	Брой население, ползващо водоснабдителни услуги	бр.	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
1.2.	Общ брой на населението в региона, обслужван от оператора	бр.	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
	Годишно постигнато ниво		1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000

От данните, представени в таблицата се установява, че за 2014-2015 г. В и К операторът не непредвижда промяна на параметър „Брой население, ползващо водоснабдителни услуги“.

Заклучения и указания

3.3.1. *Отчитайки спецификата на обслужваното от В и К оператора населено място – курортен комплекс със сезонен характер, „В и К – Златни пясъци“ ООД е определило параметър „Брой население ползващо водоснабдителни услуги“ като е представило данни за средногодишния брой обслужвано население. За периода на бизнес плана не се отчита и прогнозира промяна на посочения параметър.*

3.4. Водоизточници

„В и К – Златни пясъци“ ООД, гр. Варна отчита **3 броя** водоизточници за 2012 г., както в текстовата част на бизнес плана (стр. 9), така и в Справка № 4 „Програма за достигане на цели нива на показателите за качество“, както следва:

- Сондаж Р-70 X;
- Сондаж Р-3 X;
- „В и К – Варна“ ООД, гр. Варна.

Следва да се отбележи, че „В и К – Варна“ ООД е оператор, който доставя питейна вода на „В и К – Златни пясъци“ ООД и е неправилно същият да се отчита като водоизточник. За прогнозния период 2014-2015 г. броят водоизточници е коригиран на **2**, като са посочени единствено сондажите.

Също в текстовата част на бизнес плана (стр. 8) В и К операторът посочва, че за водоизточници са издадени Разрешителни за водоползване, като в Справка № 2 „Опис на отделните В и К системи с основните параметри“ са представени данни за №, дата и валидност на разрешителните за водоползване за всеки водоизточник.

Следва да се отбележи, че както в текстовата част на бизнес плана, така и в Справка № 2 не са представени данни за наличие на учредени санитарно-охранителни зони (СОЗ) около водоизточниците.

В тази връзка от страна на Комисията с писмо, изх. № В-17-47-3/16.07.2014 г., е изисквана допълнителна информация относно наличието на учредени СОЗ около водоизточниците. В писмо, с вх. № В-17-47-3/25.07.2014 г., „В и К – Златни пясъци“ ООД посочва, че около двата водоизточника – сондаж Р-3Х и сондаж Р-70Х, намиращи се на територията на к.к. „Златни пясъци“ все още няма обособени СОЗ. Посочва се още, че процедурите за СОЗ са стартирали през 2011 г. с подаване на проекти за СОЗ около двата сондажа в басейнова Дирекция за Черноморски район- гр. Варна.

Заклучения и указания

3.4.1. *Към момента не са учредени санитарно-охранителни зони около двата водоизточника, експлоатирани от дружеството, като от страна на В и К оператора са стартирани процедури за учредяване на СОЗ с подаване през 2011 г. на проекти за СОЗ около двата сондажа в басейнова Дирекция за Черноморски район - гр. Варна.*

3.5. Качество на водата

Качеството на питейната вода се определя от Наредба № 9 за качеството на водата, предназначена за питейни-битови цели от 19.06.2001 г.

Отчетните данни за ВС „Помпена“ в Справка № 4 „Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество на В и К услугите“ са, както следва:

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
2.1.	Брой проби отговарящи на нормативните изисквания по т.2.2.	бр.	7	4	ВиК ВарнаООД	ВиК ВарнаООД	7	15	15
2.2.	Общ брой взети проби по физико-химични и радиологични показатели	бр.	7	4	ВиК ВарнаООД	ВиК ВарнаООД	7	15	15
	Годишно постигнато ниво		1,000	1,000			1,000	1,000	1,000
2.3.	Брой проби отговарящи на нормативните изисквания по т.2.4.	бр.	8	2	ВиК ВарнаООД	ВиК ВарнаООД	7	15	15
2.4.	Общ брой взети проби по микробиологични показатели	бр.	8	2	ВиК ВарнаООД	ВиК ВарнаООД	7	15	15
	Годишно постигнато ниво		1,000	1,000			1,000	1,000	1,000

От таблицата е видно следното:

- За 2012 г. се посочва, че контролът за качество на водата, предназначена за питейно-битови нужди е осъществяван от „В и К-Варна“ ООД, гр. Варна;
- За периода 2014-2015 г. се прогнозира по 15 броя годишно взети проби по **физико-химични, радиологични и микробиологични показатели**;
- За Показател 2а „Съотношение на броя проби за качество на питейната вода отговарящи на нормативните изисквания по физико-химични и радиологични показатели, спрямо общия брой направени проби“ и Показател 2б „Съотношение на броя проби за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания по микробиологични показатели, спрямо общия брой направени проби“ за периода 2014-2015 г. В и К операторът прогнозира нива от 1,000, с което ще се постигнат дългосрочните нива на показателите, указани в Наредба за дългосрочните нива, условията и реда на формиране на годишните целеви нива на показателите за качеството на водоснабдителните и канализационните услуги.

Заклучения и указания

3.5.1. В и К операторът прогнозира за периода 2014-2015 г. за показатели: 2а „Съотношение на броя проби за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания по физико-химични и радиологични показатели, спрямо общия брой направени проби“ и 2б „Съотношение на броя проби за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания по микробиологични показатели, спрямо общия брой направени проби“ нива от 1,000, с което ще се постигнат дългосрочните нива на посочените показатели, указани в Наредба за дългосрочните нива, условията и реда на формиране на годишните целеви нива на показателите за качеството на водоснабдителните и канализационните услуги.

3.6. Измерване на вода

Измерване на водата при водоизточниците

Отчетните и прогнозни данни в бизнес плана за ВС „Помпена“, посочени в *Справка № 4, Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество на В и К услуги* са, както следва:

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
11.7.	Брой инсталирани водомери при водоизточниците	бр.	3	3	3	3	3	2	2
11.8.	Общ брой на водоизточниците	бр.	3	3	3	3	3	2	2
	Годишно постигнато ниво		1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000

От таблицата се вижда следното:

- За 2012 г. В и К операторът отчита 3 бр. водомера, монтирани на 3 бр. водоизточника;
- За прогнозния период 2014-2015 г. В и К операторът предвижда 2 бр. водомера, монтирани на 2 бр. водоизточника. Разликата се обяснява с това, че за 2012 г. броят водоизточници е неправилно определен, тъй като дружеството е отчетло като водоизточник и В и К оператора, от който закупува питейна вода - „В и К – Варна“ ООД. За прогнозния период 2014-2015 г. са посочени действителните водоизточници.
- За Показател 11г „Съотношение на броя на инсталираните водомери при водоизточниците спрямо общия брой водоизточници.“ за 2012 г. е отчетено ниво от 1,000, с което е постигнато дългосрочното ниво на показателя, указано в Наредба за дългосрочните нива, условията и реда на формиране на годишните целеви нива на показателите за качеството на водоснабдителните и канализационните услуги.

Измерване на водата на вход населено място

Отчетните данни в бизнес плана за ВС „Помпена“, посочени в *Справка № 4* са, както следва:

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
11.9.	Брой на населените места с измерване на водата на входа	бр.	1	1	1	1	1	1	1
11.10.	Общ брой на населените места, обслужвани от В и К оператора	бр.	1	1	1	1	1	1	1
	Годишно постигнато ниво		1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000

От данните, представени в таблицата се вижда следното:

- За 2012 г. В и К операторът отчита измерване на водата на входа на обслужваното населено място;

- За Показател 11д „Съотношение на броя на населените места с измерване на водата на входа на населеното място спрямо общия брой на населените места, обслужвани от В и К оператора“ за 2012 г.е отчетено ниво от 1,000, с което е постигнато дългосрочното ниво на показателя, указано в Наредба за дългосрочните нива, условията и реда на формиране на годишните целеви нива на показателите за качеството на водоснабдителните и канализационните услуги.

Заклучения и указания:

3.6.1. В и К операторът отчита за 2012 г. за показател 11г „Съотношение на броя на инсталираните водомери при водоизточниците спрямо общия брой водоизточници“ и показател 11д „Съотношение на броя на населените места с измерване на водата на входа на населеното място спрямо общия брой на населените места, обслужвани от В и К оператора“ нива от 1,000, с което са постигнати дългосрочните нива на посочените показатели, указани в Наредба за дългосрочните нива, условията и реда на формиране на годишните целеви нива на показателите за качеството на водоснабдителните и канализационните услуги.

3.7. Загуби на вода

В първоначално подадените данни в бизнес плана, В и К операторът е докладвал неточни данни в Справка № 7 „Програма за намаляване на загубите на вода“ , като е отделил количества за ВС „Помпена“ и ВС „За друг В и К оператор“ за 2013 г., докато реалното разделяне на двете системи е от 2014 г.

Отчетни и прогнозни данни

Отчетните и прогнозни данни в бизнес плана, посочени в Справка № 4 „Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество“ са, както следва:

BC	Показател	Ед. м-ка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
BC "Помпена"	Подадени водни кол. на вход BC (Q4)	хил. м³	1 313	226	1 370	1 495	1 425	1 343	1 343
	Неносеща приходи вода (Q9)	хил. м³	99	25	110	223	212	202	200
	Дължина на мрежа (довежд. + разпред.)	км	35	35	35	35	35	35	35
	Брой СВО	бр.	419	419	419	419	419	419	419
	Неносеща приходи вода (Q9)	%	7,54%	11,06%	8,03%	14,92%	14,88%	15,04%	14,89%
		м³/км/ден	7,681	1,940	8,534	17,302	16,448	15,672	15,517
		м³/СВО/ден	0,647	0,163	0,719	1,458	1,386	1,321	1,308
BC "Друг В и К оператор"	Подадени водни кол. на вход BC (Q4)	хил. м³						82	82
	Неносеща приходи вода (Q9)	хил. м³						11,86	11,73
	Дължина на мрежа (довежд. + разпред.)	км						0	0
	Брой СВО	бр.						0	0
	Неносеща приходи вода (Q9)	%						14,46%	14,30%
		м³/км/ден						0,000	0,000
		м³/СВО/ден						0,000	0,000
Общо подадени водни кол. на вход BC		хил. м³	1 313	226	1 370	1 472	1425	1 425	1 425

Данните показват, че за 2012 г. приоритетната ВС „Помпена“ е със следните показатели за неотчетени водни количества – 14,92%, 17,302 м³/км/ден и 1,458 м³/бр. СВО/ден.

ВС „Помпена“

В и К операторът е докладвал неточни данни за 2012 г. за параметър „**Подадени водни количества на вход ВС**“ в *Справка № 4 (1 495м³)* и *Справка № 7 (1 425м³)*. С цел изясняване на констатираните различия, от страна на Комисията с писмо, изх. № В-17-47-3/16.07.2014 г., е изисквана допълнителна информация. В писмо, с вх. № В-17-47-3/25.07.2014 г. „В и К – Златни пясъци“ ООД посочва, че е допусната техническа грешка, като вярното е **1 495 м³**. Към писмото са приложени *Справка № 4*, *Справка № 5* и *Справка № 7* с нанесени корекции.

Балансът на системата, представен в *Справка № 7*, не е изпълнен в съответствие с указанията на Методиката. Сборът на отделните компоненти – Технологични загуби (Q3A), Търговски загуби (Q8) и Реални загуби (Q7), не е равен на Неносеща приходи вода (неотчетена вода) (Q9). Следва да се отбележи, че към бизнес плана не са представени баланси на водните количества, поотделно за всяка година за периода 2009-2015 г., изготвени във формата на Приложения № 4 към чл. 28, ал. 2 (*Последователност на определяне на баланса на водните количества в м³ годишно*) от Методиката. В тази връзка, от страна на ДКЕВР с писмо, изх. № В-17-47-3/16.07.2014 г., е изискано В и К операторът да представи *Справка № 7* с водни баланси изготвени съгласно Методиката, както и баланси на водните количества, поотделно за всяка година за периода 2009-2015 г. В писмо, с вх. № В-17-47-3/25.07.2014 г., „В и К – Златни пясъци“ ООД представя *Справка № 7* с нанесени корекции, както и изготвени баланси на водните количества, поотделно за всяка година за периода 2009-2015 г.

Същевременно при сравняване на данните за 2013 г., представени в таблицата и данните, представени в годишния отчетен доклад на дружеството се констатира съществени разлики. В следващата таблица са отразени данните от бизнес плана за периода 2009 – 2015 г. **след извършената от В и К оператора корекция** в *Справка № 7*, както и включени отчетни данни за 2013 г.

ВС"Помпена"		Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2013 г. отчет	2014 г.	2015 г.
Подадени водни кол. на вход ВС Q4		хил. м3	1 313	226	1 370	1 495	1 433	1 433	1 343	1 343
Фактурирани водни количества	битови	хил. м3	0	0	0	0	0	0	0	0
	обществени и търговски	хил. м3	1 214	202	1 260	1 278	1 272	1 345	1 141	1 144
	стопански	хил. м3	0	0	0	0	0	0	0	0
Общо Q3		хил. м3	1 214	202	1 260	1 272	1 278	1 345	1 141	1 144
Технологични загуби Q3A		хил. м3	0,52	0,09	0,41	0,42	0,43	14,00	0,43	0,43
		%	0,04%	0,04%	0,03%	0,03%	0,03%	0,98%	0,03%	0,03%
Търговски загуби Q8		хил. м3	5	1	6	10	10	43	10	10
		%	0,38%	0,44%	0,44%	0,67%	0,70%	3,00%	0,74%	0,74%
Реални загуби Q7		хил. м3	94	23	104	213	145	30	192	189
		%	7,16%	10,18%	7,59%	14,25%	10,12%	2,12%	14,30%	14,07%
Неносеща приходи вода Q9		хил. м3	100	24	110	223	155	88	202	199
		%	7,58%	10,66%	8,06%	14,94%	10,82%	6,12%	15,07%	14,85%
Общи загуби Q6		хил. м3	99	24	110	223	155	73	202	199
		%	7,54%	10,62%	8,03%	14,92%	10,82%	5,12%	15,04%	14,82%
Разлика Q9 - (Q3A+Q7+Q8)		хил. м3	0	0	0	0	0	0	0	0

От данните, представени в таблицата е видно следното:

- За периода 2009-2012 г. не се наблюдава определена тенденция по отношение на **Неносеща приходи вода** и **Общите загуби на вода**, като за посочения период отчетените **Общи загуби на вода** не надвишават **15 %** от подаденото водно количество на вход ВС. В тази връзка следва да се отбележи, че съгласно чл. 8, ал. 1, т. 1 от *Методика за определяне на допустимите загуби във водоснабдителната система* (Методиката), ниво на общите загуби на вода до **25 на сто** от подаденото водно количество във ВС, се определя като **ниско**.
- **В и К операторът е отчетел за 2013 г. значително по-високи фактурирани количества от посочените в бизнес плана, респективно са отчетени по-ниски количества Неносеща приходи вода Q9 и Общи загуби Q6. Този ефект обаче не е отразен в прогнозите за 2014-2015 г.**
- От таблицата се вижда, че във връзка с отделянето на втора ВС "За друг В и К оператор" за периода 2014-2015 г. се прогнозира намаление на подадените водни количества на вход ВС „Помпена“, т.е отчетените водни количества на вход ВС „Помпена“ за 2013 г. са разпредели за двете ВС за 2014 г.

Отчетен и прогнозен ефект върху **Неотчетени водни количества** е, както следва:

ВС "Помпена"	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Подадени водни кол. на вход ВС Q4	хил. м ³	1 313	226	1 370	1 495	1 433	1 343	1 343
<i>Постигнат ефект</i>	хил. м ³		-1 087	1 144	125	-62	-90	0
Фактурирани водни количества Q3	хил. м ³	1 214	202	1 260	1 272	1 345	1 141	1 144
<i>Постигнат ефект</i>	хил. м ³		- 1 012	1 058	12	73	- 204	3
Неносеща приходи вода Q9	хил. м ³	100	24	110	223	88	202	199
<i>Постигнат ефект</i>	хил. м ³		-75	86	113	-136	115	-3

Постигнатото средно намаление за периода 2009 – 2013 г. и планираното средно увеличение за периода 2014-2015 г. е, както следва:

Показател	Мярка	2013 г. спрямо 2009 г.	Средно на година	2015 г. спрямо 2013 г.	Средно на година
Неносеща приходи вода	хил. м ³	-12	-3	112	56
	%	-1,46%	-0,36%	8,73%	4,36%
Общи загуби	хил. м ³	-26	-6	126	63
	%	-2,42%	-0,60%	9,70%	4,85%

От данните се вижда, че при прогнозирането за периода 2014-2015 г. В и К операторът не е взел предвид отчетените добри резултати за 2013 г. по отношение на показатели **Неотчетени водни количества** и **Общи загуби**. В тази връзка прогнозите за периода 2014-2015 г. за посочените показатели са необосновано песимистични и неамбициозни, въпреки че както беше посочено като цяло В и К операторът отчита и прогнозира ниски нива на загуби във ВС.

ВС „Доставяне на вода за друг В и К оператор“

Подадените данни в *Справка № 7 „Програма за намаляване на загубите на вода“* са, както следва:

ВС "Друг В и К оператор"	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Подадени водни кол. на вход ВС Q4	м ³						82 000	82 000
Фактурирани водни количестваОбщо Q3	м ³						70 136	70 273

Технологични загуби Q3A	м³						41	41
	%						0,05%	0,05%
Търговски загуби Q8	м³						4 100	4 100
	%						5,00%	5,00%
Реални загуби Q7	м³						7 724	7 585
	%						9,42%	9,25%
Неотчетени водни количества Q9	м³						11 860	11 730
	%						14,46%	14,30%
Общи загуби Q6	м³						11 824	11 685
	%						14,42%	14,25%
Разлика Q9 - (Q3A+Q7+Q8)	м³						-5	4

Следва да се отбележи, че за ВС „Доставяне на вода за друг В и К оператор“ „В и К-Златни пясъци“ ООД не е следвало да предвижда Търговски и Реални загуби за периода 2014-2015 г.

Обосновка на постигнати и планирани резултати

ВС „Помпена“

Реални загуби на вода

Видно от представената *Справка № 5 „Отчет и прогнозно ниво на потребление на В и К услуги за периода на бизнес плана“* от отчетения за 2012 г. процент **Общи загуби** на вода (14,92 %), с най-висок дял са **Реалните загуби** на вода по разпределителната мрежа (14,25 %), който от своя страна се формира основно от реалните загуби на вода по разпределителната мрежа.

Въпреки това следва да се отбележи, че в бизнес плана не са представени **конкретни дейности, мерки, проекти и бази данни**, чрез които В и К операторът да удостовери наличието на ясна и работеща стратегия за установяване на наличните реални загуби и тяхното оптимизиране и намаляване.

Във връзка с гореизложеното „В и К – Златни пясъци“ ЕООД, гр. Варна, в качеството му на В и К оператор, следва планира и реализира **мерки** за намаляване/оптимизиране на реалните загуби до 2015 г., съгласно т. 36.1 от *Указания за формата и съдържанието на информацията, необходима за удължаване на настоящия регулаторен период на одобрените бизнес планове за развитието на дейността на В и К операторите до 31.12.2015 г.* (Указанията), като: измерване на водни количества във всички ключови точки за изготвяне на баланс; измерване на основни водоизточници, основни резервоари; управление на налягането в части на водопроводната мрежа, където това е подходящо; управление на аварийната дейност; анализ на технико-икономически критерии и стандарти за извършване на аварийна дейност; доставка и използване на специализирано оборудване за откриване на скрити течове, използвано от специално обучени екипи; проучване на мрежата – извършване на тестове и др.

Търговски загуби на вода

По отношение броя на водомерите, монтирани на СВО (сградни водопроводни отклонения) и дейностите свързани с монтаж и/или проверка на приходни водомери, първоначално докладваните данни за ВС „Помпена“ в *Справка № 4* са неточни, във връзка с което с писмо, изх. № В-17-47-3/16.07.2014 г., е изискано допълнителна информация относно прогнозния брой водомери, монтирани на СВО.

В писмо, с вх. № В-17-47-3/25.07.2014 г. „В и К – Златни пясъци“ ООД посочва, че е допусната техническа грешка, като общият брой водомери, монтирани на СВО е 419, а общият брой на всички водомери, монтирани в к.к. „Златни пясъци“ е 1455. Представена е коригирана *Справка № 4* със следните данни:

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
11.11.	Брой водомери, монтирани на СВО	бр.	419	419	419	419	419	419	419

11.12.	Брой на СВО	бр.	419	419	419	419	419	419	419
	Годишно постигнато ниво		1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
11.13.	Брой водомери, преминали последваща проверка	бр.	24	2	29	34	34	292	292
11.14.	Общ брой на водомерите (без индивидуалните)	бр.	1458	1458	1458	1458	1458	1458	1458
	Годишно постигнато ниво		0,016	0,001	0,020	0,023	0,023	0,200	0,200

От данните се вижда следното:

- За 2012 г. за показател „Съотношение на брой водомери, преминали последваща проверка спрямо общ брой водомери“ В и К операторът докладва ниво от **0,023**;
- За периода 2014-2015 г. за посочения показател В и К операторът залага ниво от 0,20, с което ще се постигне дългосрочното ниво, утвърдено с *Наредба за дългосрочните нива, условията и реда за формиране на годишните целеви нива на показателите за качество на водоснабдителните и канализационните услуги* (Наредбата).

Данни за водни количества

От представената в бизнес плана информация, както и от допълнително представената информация се извеждат следните обобщени данни за отчетените и прогнозни водни количества:

ВС	Водни количества		Ед. м-ка	2012 г.	2013 г.	2014	2015
ВС "Помпена"	Подадени водни количества на вход ВС	от собствени водоизточници	м³	1 262 260	1 433 154	1 343 000	1 343 000
			%	84%	100%	100%	100%
		от друг В и К оператор - " В и К - Варна" ООД	м³	232 939	0	0	0
			%	16%	0%	0%	0%
		ОБЩО	м³	1 495 199	1 433 154	1 343 000	1 343 000
ВС "Друг В и К оператор"	Подадени водни количества на вход ВС	от собствени водоизточници	м³	0	0	82 000	82 000
			%	0%	0%	100%	100%
		от друг В и К оператор - " В и К - Варна" ООД	м³	0	0	0	0
			%	0%	0%	0%	0%
		ОБЩО	м³	0	0	82 000	82 000
Общо за двете системи			м³	1 495 199	1 433 154	1 425 000	1 425 000

От таблицата се вижда следното:

- Във връзка с отделянето на ВС „Доставяне на вода за друг В и К оператор“ за периода 2014-2015 г. е прогнозирано намаление на водните количества за ВС „Помпена“, но като цяло сумарно за двете ВС не се прогнозира съществена промяна във водните количества;
- За прогнозния период се разчита на доставка на вода от собствени водоизточници. В тази връзка следва да се отбележи, че съгласно представените: *Решение № 1123/11.06.2013 г. за изменение и продължаване на разрешителното за водовземане от минерални води № 01610161/27.10.2008 г. и Решение № 1122/11.06.2013 г. за изменение и продължаване на разрешителното за водовземане от минерални води № 21610010/21.02.2012 г.*, издадени от Министерство на околната среда и водите, Басейнова дирекция за управление на водите в Черноморски район, разрешения годишен воден обем за експлоатираните от дружеството водоизточници е, както следва:
 - Сондаж Р-70 X – 1 270 000 куб. м вода;
 - Сондаж Р-3 X – 400 000 куб. м. вода

Общо 1 670 000 куб. м. вода

Също така следва да се отбележи, че В и К операторът е посочил, че с цел увеличаване на количеството добивана вода са монтирани два броя допълнителни помпени агрегати. Следователно В и К операторът притежава необходимите ресурси да добива предвидените водни количества за 2014 и 2015 г. за двете ВС изцяло от собствени водоизточници.

Същевременно в бизнес плана допълнително е предвидено и доставяне на количества вода от „В и К –Варна“ ООД в случай на недостиг на вода от собствените водоизточници и/или евентуални аварии.

В тази връзка следва да се отбележи, че при необходимост В и К операторът може да закупи водни количества от „В и К –Варна“ ООД, но не следва да предвижда отделен разход за закупуване на вода, тъй като в случай на недостиг на вода от собствените водоизточници и/или евентуални аварии ще пренасочи разхода за електрическа енергия, необходима за добиването на вода от собствени водоизточници, както и разхода за обеззаразяване към закупуване на вода от друг В и К оператор.

Заклучения и указания

3.7.1. В и К операторът отчита ниско ниво на общите загуби на вода за периода 2009-2012 г., съгласно Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи (Методиката).

3.7.2. Балансите, представени в коригираната Справка № 7, са изготвени съгласно Методиката. Сборът от компоненти: Технологични загуби (Q3A), Търговски загуби (Q8) и Реални загуби (Q7) е равен на Неносеща приходи вода (неотчетена вода Q9).

3.7.3. В и К операторът отчита средногодишно увеличение на Неносеща приходи вода (Q9) в реално изражение за периода 2009-2013 г. (с 14хил. м³/год.). За периода 2014-2015 г. се прогнозира увеличение на Неносеща приходи вода (с 22 хил. м³ вода год.) и на Общите загуби (с 22 хил. м³ вода/ год.).

3.7.4. При прогнозирането на водните количества за ВС „Помпена“ за 2014-2015 г. В и К операторът следва да вземе в предвид постигнатите резултати за 2013 г. (съгласно отчетните данни за 2013 г.), и да прогнозира и реализира по-оптимални данни за Фактурирани количества Q3, респективно Общи загуби Q6 и Неносеща приходи вода Q9.

3.7.5. „В и К-Златни пясъци“ ООД не следва да прогнозира Търговски и Реални загуби за ВС „Доставяне на вода за друг В и К оператор“ за периода 2014-2015 г.

3.8. Аварии на водоснабдителната система

ВС „Помпена“

Данни за аварии по довеждащите водопроводи

Посочената информация в Справка № 4 „Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество“ е, както следва:

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
5.1.	Брой аварии по довеждащите водопроводи	бр.	124	35	5	5	2	4	3
5.2.	Дължина на довеждащите водопроводи	км	30	30	30	30	30	30	30
Годишно постигнато ниво			4,091	1,155	0,167	0,167	0,067	0,133	0,100

Извеждат се постигнатите и прогнозните резултати в номинално изражение (реално намаление на брой аварии):

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
5.1.	Брой аварии по довеждащите водопроводи	бр.	124	35	5	5	2	4	3
	Нетен ефект	бр.		-89	-30	0	-3	2	-1
		%		-71,77%	-85,71%	0,00%	-60,00%	100,00%	-25,00%

Данните показват неравномерност на броя аварии в отделните години, като за 2010 и 2011 г. се отчита намаление на аварията, спрямо предходните години, а за 2012 г. – без промяна. За 2014 г. се прогнозира увеличение на броя аварии от 2 на 4, а за 2015 г. – намаление от 4 на 3 бр.

Следва да се отбележи, че в Годишния отчетен доклад за 2013 г., в *Справка № 8 Аварии В и К* операторът отчита 4 бр. аварии по довеждащи водопроводи, спрямо 2 бр. заложен в представения бизнес план, т.е. за 2013 г. практически не се отчита промяна на броя аварии по довеждащите водопроводи спрямо 2012 г.

Достигнатото ниво на **Показател 5а „Съотношение на годишния брой аварии по довеждащите водопроводи спрямо дължината на довеждащите водопроводи“** за 2012 г. е **0,167**, спрямо дългосрочното ниво на показателя от **0,10**, заложено в *Наредбата за дългосрочните нива, условията и реда за формиране на годишните целеви нива на показателите за качество на водоснабдителните и канализационните услуги* (Наредбата). За 2015 г. за показателя е заложено ниво от 0,10, с което се прогнозира достигане на дългосрочното ниво на показателя, утвърдено с Наредбата.

Данни за аварии по разпределителните водопроводи

Посочената информация в *Справка № 4 „Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество“* е, както следва:

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
5.3.	Брой аварии по разпределителните водопроводи	бр.	120	35	15	11	33	7	7
5.4.	Дължина на разпределителните водопроводи	км	5	5	5	5	5	5	5
Годишно постигнато ниво			24,000	7,000	3,000	2,200	6,600	1,400	1,400

Извеждат се постигнатите и прогнозните резултати в номинално изражение (реално намаление на брой аварии):

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
5.3.	Брой аварии по разпределителните водопроводи	бр.	120	35	15	11	33	7	7
	Нетен ефект	бр.		-85	-20	-4	22	-26	0
		%		-70,83%	-57,14%	-26,67%	200,00%	-78,79%	0,00%

Данните отново показват неравномерност на броя аварии в отделните години. За 2010, 2011 и 2012 г. се отчита намаление на аварията спрямо предходните години, а за 2013 – увеличение. За 2014 г. се прогнозира намаление на броя аварии, след което за 2015 г. – без промяна.

Следва да се отбележи, че в Годишния отчетен доклад за 2013 г., в *Справка № 8 Аварии В и К* операторът отчита 11 бр. аварии по разпределителните водопроводи, спрямо 33 бр. заложен в представения бизнес план, т.е. за 2013 г. практически не се отчита промяна на броя аварии по разпределителните водопроводи спрямо 2012 г.

За 2012 г. отчетеното ниво на **Показател 5б „Съотношение на годишния брой аварии по разпределителните водопроводи спрямо дължината на разпределителните водопроводи“** е **2,200**, спрямо дългосрочното ниво на показателя от **0,20**, утвърдено с Наредбата.

Данни за аварии на СВО

Посочената информация в *Справка № 4 „Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество“* е, както следва:

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
5.5.	Брой аварии на СВО	бр.	4	3	14	8	20	8	8
5.6.	Общ брой СВО в обслужвания от оператора регион	км	419	419	419	419	419	419	419
Годишно постигнато ниво			0,010	0,007	0,033	0,019	0,048	0,019	0,019

Извеждат се постигнатите и прогнозните резултати в номинално изражение (реално намаление на брой аварии):

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
5.5.	Брой аварии на СВО	бр.	4	3	14	8	20	8	8
	Нетен ефект	бр.		-1	11	-6	12	-12	0
		%		-25,00%	366,67%	-42,86%	150,00%	-60,00%	0,00%

Данните отново показват неравномерност на броя аварии в отделните години, като за 2010 и 2012 г. е отчетено намаление на аварията, спрямо предходните години, а за 2011 и 2013 г. – увеличение.

За прогнозния период 2014-2015 г., като цяло се предвижда намаление на броя аварии от 20 на 8 бр.

Следва да се отбележи, че в Годишния отчетен доклад за 2013 г., в *Справка № 8 Аварии В и К операторът* отчита 20 бр. аварии на СВО, спрямо 30 бр. заложи в представения бизнес план.

За 2012 г. отчетеното ниво на **Показател 5в „Съотношение на годишния брой аварии на СВО спрямо общия брой СВО“** е **0,019**, с което е достигнато дългосрочното ниво на показателя от **0,05**, утвърдено с Наредбата.

Данни за аварии на ПС

Посочената информация в *Справка № 4 „Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество“* е, както следва:

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
5.7.	Брой аварии на ПС	бр.	0	0	0	0	1	1	1
5.8.	Общ брой помпени станции	км	1	1	1	1	1	1	1
Годишно постигнато ниво			0,000	0,000	0,000	0,000	1,000	1,000	1,000

Извеждат се постигнатите и прогнозните резултати в номинално изражение (реално намаление на брой аварии):

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
5.7.	Брой аварии на ПС	бр.	0	0	0	0	1	1	1
	Нетен ефект	бр.		0	0	0	1	0	0
		%		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

От таблицата се вижда, че за периода 2009-2012 г. В и К операторът не отчита аварии в помпената станция, като прогнозата за периода 2014-2015 г. е за 1 авария годишно.

Данни в ремонтна програма ВС „Помпена“

Констатира се, че приложената към бизнес плана *Справка № 6 „Ремонтна програма“* не е надлежно попълнена, като за прогнозните 2014 и 2015 г. са посочени общи суми за текущ ремонт за съответната година, но не са посочени конкретни обекти, разходи за ремонтни материали, разходи за извършване на ремонта според избраната технология и очакваните ефекти.

В тази връзка с писмо, изх. № В-17-47-3/06.08.2014 г., е изискано В и К операторът да представи детайлна информация относно планираните текущи ремонти за всеки водоснабдителен обект поотделно, като представи надлежно попълнена *Справка № 6*. В писмото изрично е посочено в Ремонтната програма да бъдат включени само дейности с характер на текущ ремонт, като дейностите с характер на основен ремонт следва да бъдат включени в Инвестиционната програма на дружеството.

В писмо, с вх. № В-17-47-3/15.08.2014 г., В и К операторът посочва, че представя изисканата информация в приложената коригирана *Справка № 6*. От представената справка се констатира, че същата отново не е изцяло попълнена, като не са посочени количествата материали, предвидени за влагане за текущия ремонт на отделните водоснабдителни обекти. Също така е видно, че в *Справка № 6* са включени обекти, за които са предвидени дейности с инвестиционен характер.

Следните обекти имат вероятен характер на инвестиционни проекти, поради което следва да се обоснове тяхното определяне като оперативни разходи за ремонт, или същите да се изключат от ремонтна програма:

2014 г.

Водоснабдяване

Текущ ремонт:

- Ремонт на суха камера на резервоар за питейна вода на к.к. Златни пясъци;
- Ремонт на спирателна арматура в помпена станция;
- Водопроводна система шахта до х-л „Владислав“;
- СК DN 300;
- Ремонт на водомери.

Аварийен ремонт:

- Водопроводна система х-л „Мадара“;
- Водопроводна система х-л „Метропол“;
- Водопроводна система „Аквапарк Болеро“;
- Водопроводна система „Аргищпалас“
- Изходящ водопровод от резервоар DN 300.

2015 г.

Водоснабдяване

Текущ ремонт:

- Помпена станция I подеи;
- Помпена станция II подеи;
- Водопровод трасе х-л „Джоя Парк“-„Златен връх“.

Канализация

Текущ ремонт:

- Ремонт на канализация трасе Аквапарк - х-л „София“.

ВС „Доставяне вода за друг В и К оператор“

Както вече беше посочено В и К операторът не представя към бизнес плана пълен комплект приложения с попълнени справки за ВС „Доставяне на вода за друг В и К оператор“ . В писмо, с изх. № В-17-47-3/06.08.2014 г., от страна на ДКЕВР е изискано същите да бъдат представени.

В писмо, с вх. № В-17-47-3/15.08.2014 г., В и К представя изисканата информация

Данни в инвестиционната програма

ВС „Помпена“

Видно от *Справка № 10.1. „Инвестиционна програма за услугата доставяне на вода на потребителите“*, за периода 2014-2015 г., В и К операторът предвижда инвестиции за следните дейности:

- Основен ремонт на сгради;
- Реконструкция водопроводната мрежи;
- Енергомеханично оборудване – подмяна тласкател помпи.

ВС „Доставяне вода за друг В и К оператор“

В и К операторът не предвижда инвестиции за посочената система за периода на представения бизнес плана.

Заклучения и указания

3.8.1. В и К операторът отчита за 2012 г. за Показател 5а „Съотношение на годишния брой аварии по довеждащите водопроводи спрямо дължината на довеждащите водопроводи“ ниво от 0,167, спрямо дългосрочното ниво на показателя от 0,10, заложено в Наредбата за дългосрочните нива, условията и реда за формиране на годишните целеви нива на показателите за качество на водоснабдителните и канализационните услуги (Наредбата). За 2015 г. за показателя е заложено ниво от 0,10, с което се прогнозира достигане на дългосрочното ниво на показателя, утвърдено с Наредбата.

3.8.2. В и К операторът отчита за 2012 г. за Показател 5б „Съотношение на годишния брой аварии по разпределителните водопроводи спрямо дължината на разпределителните водопроводи“ ниво от 2,200, спрямо дългосрочното ниво на показателя от 0,10, заложено в Наредбата. За 2015 г. за показателя е заложено ниво от 0,10, с което се прогнозира достигане на дългосрочното ниво на показателя, утвърдено с Наредбата.

3.8.3. В и К операторът отчита за 2012 г. за Показател 5в „Съотношение на годишния брой аварии на СВО спрямо общия брой СВО“ ниво от 0,019, с което е достигнато дългосрочното ниво на показателя от 0,05, утвърдено с Наредбата.

3.8.4 В и К операторът следва да прецизира разходите за текущ ремонт, като се отчитат само ремонтни дейности, а дейностите имащи характер на инвестиционни проекти (включително основни ремонти, реконструкции и подмяна на В и К проводи и елементи на В и К мрежата) се отчитат в инвестиционната програма на дружеството.

3.9. Автоматизация на водоснабдителни обекти

ВС „Помпена“

Докладваните параметри за обектите по водоснабдителните мрежи в Справка № 4 „Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество на В и К услугите“ са, както следва:

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
11.17.	ВПС с местна автоматика	бр.	1	1	1	1	1	1	1
11.18.	Общ брой ВПС	бр.	1	1	1	1	1	1	1
Годишно постигнато ниво			1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
11.19.	ВС с изградени АСУВ		0	0	0	0	0	0	0
11.20.	Общ брой ВС	бр.	1	1	1	1	1	1	1
Годишно постигнато ниво			0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
11.21.	Брой елементи на ВС с АСУВ		0	0	0	0	0	0	0
11.22.	Общ брой елементи на ВС	бр.	7	7	7	7	7	7	7
Годишно постигнато ниво			0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

От данните се констатира следното:

- За периода 2009–2012 г. В и К операторът отчита, че водоснабдителната помпена станция (ВПС) е с изградена местна автоматика, при което с отчетеното ниво от 1,000 на Показател 11и „Съотношение на броя на ВПС с изградена местна автоматика спрямо общия брой ВПС“, е постигнато дългосрочното ниво на показателя, утвърдено в Наредба за дългосрочните нива, условията и реда за формиране на годишните целеви нива на показателите за качество на водоснабдителните и канализационните услуги;

Заклучения и указания

3.9.1. В и К операторът отчита за 2012 г. за Показател 11и „Съотношение на броя на ВПС с изградена местна автоматика спрямо общия брой ВПС“ ниво от 1,00, с което е достигнато дългосрочното ниво на показателя, утвърдено с Наредбата за дългосрочните нива, условията и реда за формиране на годишните целеви нива на показателите за качество на водоснабдителните и канализационните услуги.

3.10. Ниво на покритие с канализационни услуги

Подадените данни за ниво на покритие с канализационни услуги в *Справка № 4, Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество на В и К услугите* са, както следва:

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
7.1.	Брой на населението, ползващо канализационни услуги	бр.	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
7.2.	Общ брой на населението в региона, обслужван от оператора	бр.	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
Годишно постигнато ниво			1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000

От данните, представени в таблиците се установява, че за периода 2009-2012 г. В и К операторът отчита 100% покритие с канализационни услуги.

В резултат, за посочения период за **Показател 7 „Съотношение на броя на населението, ползващо канализационни услуги, спрямо общия брой на населението, живеещо в региона“** се отчита ниво от 1,0, с което е достигнато дългосрочното ниво на показателя, утвърдено в *Наредба за дългосрочните нива, условията и реда за формиране на годишните целеви нива на показателите за качество на водоснабдителните и канализационните услуги*;

Заклучения и указания

3.10.1. В и К операторът отчита за 2012 г. за **Показател 7 „Съотношение на броя на населението, ползващо канализационни услуги, спрямо общия брой на населението, живеещо в региона“** ниво от 1,00, с което е достигнато дългосрочното ниво на показателя, утвърдено с *Наредбата за дългосрочните нива, условията и реда за формиране на годишните целеви нива на показателите за качество на водоснабдителните и канализационните услуги*.

3.11. Качество на отпадъчни води

В текстовата част на бизнес плана (стр.12) е посочено, че замърсеността на отпадъчните води от комплекса е от битов характер (предимно от хотели). Пречистването на отпадъчните води, както и контролът за качеството им се осъществява от „В и К - Варна“ ООД, гр. Варна.

3.12. Аварии по канализационната мрежа

Докладваните данни за аварии на канализационна мрежа и СКО в *Справка № 4 Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество, за ВС „Помпена“* са, както следва:

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
9.	Аварии на канализационната система								
9.1.	Брой аварии на СКО	бр.	216	68	10	32	37	29	25
9.2.	Общ брой СКО в обслужвания от оператора регион	бр.	616	616	616	616	616	616	616
	Годишно постигнато ниво		0,351	0,110	0,016	0,052	0,060	0,047	0,041
9.3.	Общ брой аварии на канализационната мрежа	бр.	216	68	44	62	70	60	59
9.4.	Дължина на канализационната мрежа	км.	30	30	30	30	30	30	30
	Годишно постигнато ниво		7,152	2,267	1,467	2,067	2,333	2,000	1,967

Извеждат се постигнатите и прогнозните резултати в номинално изражение (реално намаление на брой аварии).

№	Параметър	Ед. мярка	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
9.1.	Брой аварии на СКО	бр.	216	68	10	32	37	29	25
		бр.		-148	-58	22	5	-8	-4
	Нетен ефект	%		-68,52%	-85,29%	220,00%	15,63%	-21,62%	-13,79%
9.3.	Общ брой аварии на канализационната мрежа	бр.	216	68	44	62	70	60	59
		бр.		-148	-24	18	8	-10	-1
	Нетен ефект	%		-68,52%	-35,29%	40,91%	12,90%	-14,29%	-1,67%

Следва да се отбележи, че в Годишния отчетен доклад за 2013 г., в *Справка № 8 Аварии В и К* операторът отчита **25 бр.** аварии по канализационната мрежа спрямо **62 бр.**, заложи в бизнес плана, и **96 бр.** на СКО спрямо **37 бр.** заложи. Констатира се голяма разлика между прогнозираните и отчетените аварии, като прави впечатление високият брой отчетени аварии на СКО.

От представените данни е видно следното:

- За периода 2014-2015 г. се предвижда намаление на броя аварии на СКО и на общия брой аварии по канализационната мрежа;
- За Показател 96 „Съотношение на годишния брой аварии на СКО спрямо броя на СКО мрежа“ е отчетено ниво от **0,052** (2012 г.), като се прогнозира ниво от **0,041** за (2015 г.);
- За Показател 96 „Съотношение на годишния брой аварии на канализационната мрежа спрямо дължината на канализационната мрежа“ е постигнато ниво от **2,067** (2012 г.), като се прогнозира ниво от **1,967** (2015 г.).

В текстовата част на бизнес плана (стр. 10) е посочено, че част от канализационната мрежа на курортния комплекс е подменена, като предстои реконструкция и подмяна на останалата част, за което са заложи средства в инвестиционната програма.

Видно от *Справка № 10.2. „Инвестиционна програма за услугата отвеждане на отпадъчни води“*, за периода 2014-2015 г., В и К операторът предвижда инвестиции за следните дейности:

- Основен ремонт на сгради на КПС;
- Подмяна на канализационна мрежа;
- Енергомеханично оборудване-механизация и помпи;
- Съоръжения – вентилация помпена станция.

Заклучения и изводи:

3.12.1. В и К операторът прогнозира за периода 2014-2015 г. намаление на броя аварии по канализационната мрежа и на СКО, което се обосновава с подмяната на участъци от канализационната мрежа.

3.13. Потребление на електрическа енергия

Отчетни и прогнозни данни за потребление

В представената *Справка № 4 Програма за постигане на годините целеви нива на показателите за качество* за ВС „Помпена“ е отразено, че не са представени данни за разхода на електрическа енергия в количествено и стойностно изражение за следните периоди: 01.06.2010 – 31.12.2010 г.; 01.01.2011 – 31.12.2011 г. и 01.01.2012-31.12.2012 г., тъй като за посочените периоди разходът на електрическа енергия е отчетан и заплащан от „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД, гр. Варна.

При разглеждането на данните, представени в *Справки № 9 Разход на електрическа енергия* към бизнес плана относно потребление на електрическа енергия по услуги и типове напрежение се установява, че за 2010 и 2012 г. са представени непълни данни, а за 2011 г. въобще не са представени данни.

В тази връзка и с цел извършване на анализ на разхода на електрическа енергия от страна на ДКЕВР от „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД, гр. Варна е изискана информацията относно направените от дружеството разходи за електрическа енергия в количествено и стойностно изражение за услугите „Доставяне на питейна вода“ и „Отвеждане на отпадъчни води“, предоставяни от „Водоснабдяване и канализация – Златни пясъци“ ООД, гр. Варна.

В писмо, с вх. № В-17-47-3/21.07.2014 г. „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД предоставя исканата информация, като същата заедно с информацията за разхода на електрическа енергия, предоставена от „Водоснабдяване и канализация – Златни пясъци“ ООД е обобщена в следната таблица

Система и услуга		кВтч						
		2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
ВС "Помпена", Доставяне на питейна вода	от "В и К - Златни пясъци"	885 600	195 600	0	0	1 104 800	1 104 800	1 104 800
	от "В и К - Варна"	0	711 510	903 570	871 290	0	0	0
	ОБЩО	885 600	907 110	903 570	871 290	1 104 800	1 104 800	1 104 800
ВС "Помпена", От веждане на отпадъчни води	от "В и К - Златни пясъци"	17 209	18 700	0	0	30 979	30 599	30 599
	от "В и К - Варна"	0	35 967	24 111	32 636	0	0	0
	ОБЩО	17 209	54 667	24 111	32 636	30 599	30 599	30 599
ОБЩО		902 809	961 777	927 681	903 926	1 135 399	1 135 399	1 135 399
<i>разлика</i>			58 968	-34 096	-23 755	231 473	0	0

От таблицата се установява, че за 2013 г., както и за прогнозния период 2014-2015 г. се предвижда увеличение на разхода на електрическа енергия, за услугата „Доставяне на питейна вода“ спрямо разхода за 2012 г.

Същевременно в Годишния отчетен доклад за 2013 г. е отчетен разход - **1 135 399 кВтч**, а видно от представените фактури разходът на електрическа енергия за 2013 г. е **1 172 487 кВтч**. Във връзка с констатираната несъответствие в писмо, с изх. № В-17-47-3/06.08.2014 г. от страна на ДКЕВР е изискана допълнителна информация.

В писмо, с вх. № В-17-47-3/15.08.2014 г. В и К операторът посочва, че общата фактурирана енергия за 2013 г. е **1 172 487 кВтч**, от която **1 135 399 кВтч** са изразходвани за предоставяне на В и К услуги (**1 104 800 кВтч** – за доставяне на питейна вода и **30 599 кВтч** – за отвеждане на отпадъчни води), останалите **30 599 кВтч** са изразходвани за отопление, осветление на битови сгради и др.

Разход на електрическа енергия по напрежения и тарифи за услугата „Доставяне на питейна вода“

Данните за разхода на електрическа енергия за ВС „Помпена“, представени в *Справка № 9.1 „Разход на електрическа енергия за услугата доставяне на вода“* и данните, предоставени от „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД са посочени в следната таблица:

ВС "Помпена", Доставяне на питейна вода, кВтч									
Напрежение	Отчетено	Тарифа	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Ниско	от "В и К - Златни пясъци"	Върхова	182 760	41 000	0	0	233 160	233 160	233 160
		Дневна	301 080	80 500	0	0	421 230	421 230	421 230
		Нощна	401 760	74 100	0	0	378 810	378 810	378 810
		Една скала	0	0	0	0	71 600	71 600	71 600
		ОБЩО	885 600	195 600	0	0	1 104 800	1 104 800	1 104 800
	от "В и К - Варна"	Върхова	0	711 510	903 570	871 290	0	0	0
		Дневна	0				0	0	0
		Нощна	0				0	0	0
		Една скала	0	0	0	0	0	0	0

	ОБЩО	0	711 510	903 570	871 290	0	0	0
ОБЩО кВтч		885 600	907 110	903 570	871 290	1 104 800	1 104 800	1 104 800
Подадена вода на вход ВС, м3		1 313 000	226 268	1 369 869	1 472 000	1 425 000	1 343 000	1 343 000
Фактурирана вода, м3		1 214 000	201 657	1 259 692	1 213 000	1 213 000	1 141 000	1 144 000
Специфичен разход кВтч/м3 - вода на вход ВС		0,6745	4,0090	0,6596	0,5919	0,7753	0,8226	0,8226
Специфичен разход кВтч/м3 - фактурирана вода		0,729	4,498	0,717	0,718	0,911	0,968	0,966
Общ разход, хил.лв.	"В и К - Златни пясъци"	108,828	23,890	0,000	0,000	166,649	169,707	178,072
	"В и К - Варна"	0,000	92,251	121,457	131,469	0,000	0,000	0,000
	ОБЩО	108,828	116,141	121,46	131,469	166,649	169,707	178,072

От данните в таблицата се установява следното:

- Посоченият за 2013 г. разход на електрическа енергия от **1 104 800 кВтч.** за услугата съвпада с разхода, посочен в годишния отчетен доклад на дружеството;
- Посоченият за 2013 г. разход на електрическа енергия е завишен спрямо разхода за 2012 г., въпреки липсата на съществена промяна в отчетените водни количества (на вход ВС и фактурирани);
- За периода 2014-2015 г. е заложен като прогноза отчетения за 2013 г. разход, въпреки прогнозираното намаление на водните количества (на вход ВС и фактурирани) за периода 2014-2015 г. спрямо 2013 г.

В тази връзка, от страна на Комисията с писмо, изх. № В-17-47-3/16.07.2014 г., е изискано допълнителна информация относно отчетения завишен разход на електрическа енергия за 2013 г. спрямо 2012 г., и прогнозния разход за периода 2014-2015 г., на фона на прогнозираното а периода 2014-2015 г. намаление на водните количества за ВС „Помпена“.

В писмо, с вх. № В-17-47-3/25.07.2014 г., „В и К – Златни пясъци“ ООД пояснява, че прогнозираното намаление на водните количества на входа на ВС „Помпена“ за периода 2014-2015 г. спрямо 2013 г. е във връзка с предложението за създаване на втора ВС „Доставяне на вода за друг В и К оператор“.

Водата за двете ВС се добива общо от двата водоизточника, експлоатирани от дружеството и като цяло сумарно за двете ВС няма съществена промяна в предвидените водните количества за периода 2014-2015 г. спрямо 2013 г.

Увеличението на отчетения разход на електроенергия за 2013 г. спрямо 2012 г., при запазване на водните количества, е обосновано с увеличението на количеството на добиваната вода от собствените водоизточници – сондажни кладенци, за сметка на водните количества, доставяни от „В и К – Варна“ ООД, което обуславя завишение на разхода на електрическа енергия.

В тази връзка от отчетните данните относно подадените водни количества на потребителите, представени в Годишните отчети на дружеството за 2012 и 2013 г. се установява следното:

ВС "Златни пясъци"			2012 г.	2013 г.
Подадени водни количества на вход ВС	от собствени водоизточници	м³	1 262 260	1 433 154
		%	84%	100%
	от друг В и К оператор - "В и К - Варна" ООД	м³	232 939	0
		%	16%	0%
	ОБЩО		1 495 199	1 433 154

Разход на електрическа енергия по напрежения и тарифи за услугата „Пречистване на отпадъчни води“

Данните за разхода на електрическа енергия за ВС „Помпена“, представени в *Справки № 9.2 „Разход на електрическа енергия за услугата отвеждане на отпадъчни води“* и данните, предоставени от „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД са посочени в следната таблица:

ВС "Помпена",Отвеждане на отпадъчни води, кВтч									
Напрежение	Отчетено	Тарифа	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Ниско	от "В и К - Златни пясъци"	Върхова	0	0	0	0	0	0	0
		Дневна	4 254	5 200	0	0	31	31	31
		Нощна	2 121	7 500	0	0	2 624	2 624	2 624
		Една скала	10 834	6 000	0	0	27 944	27 944	27 944
		ОБЩО	17 209	18 700	0	0	30 599	30 599	30 599
	от "В и К - Варна"	Върхова	0	0	0	0	0	0	0
		Дневна	0	35 967	24 111	32 636	0	0	0
		Нощна	0				0	0	0
		Една скала	0				0	0	0
		ОБЩО	0	35 967	24 111	32 636	0	0	0
ОБЩО кВтч			17 209	54 667	24 111	32 636	30 599	30 599	30 599
Отпадъчни води, отведени, м3			1 240 000	226 000	1 370 000	1 311 000	1 311 000	1 228 000	1 228 000
Специфичен разход кВтч/м3 - отведена вода			0,0139	0,2419	0,0176	0,0249	0,0233	0,0249	0,0249
Общ разход, хил.лв.	"В и К - Златни пясъци"		2,447	2,270	0,000	0,000	5,734	5,563	5,838
	"В и К - Варна"		0,000	5,883	3,995	5,852	0,000	0,000	0,000
	ОБЩО		2,447	8,153	3,995	5,852	5,734	5,563	5,838

От данните в таблиците се установява следното:

- Отново посочения разход за услугата за 2013 г. – **30 599 кВтч** съвпада с разхода, посочен в годишния отчет на дружеството за 2013 г.;
- За периода 2014-2015 г. е заложен като прогноза отчетения за 2013 г. разход на електрическа енергия, като прогнозираните отпадъчни водни количества за периода 2014-2015 г. се запазват относително без промяна спрямо водните количества за 2013 г.

Отчетените данни за разхода на електрическа енергия в **стойностно изражение** за 2010 г., представени в *Справка № 9.1 Разход на електрическа енергия за услугата доставяне на вода* и в *Справка № 9.2 Разход на електрическа енергия за услугата отвеждане на отпадъчни води* не съответстват на данните за разхода на електрическа енергия за технологични нужди, докладвани в *Справка № 13 Отчет и разчет на признатите годишни разходи на В и К оператора*.

В тази връзка, от страна на Комисията с писмо, изх. № В-17-47-3/16.07.2014 г., е изискано обяснение относно констатираните разлики. В писмо, с вх. № В-17-47-3/25.07.2014 г. „В и К – Златни пясъци“ ООД посочва, че представя *Справка № 9.1* с извършени корекции на данните в съответствие с данните, представени в *Справка № 13*.

Мерки за оптимизация

В *Справка № 8 Подобряване на ефективността на съществуващите мрежи и съоръжения* е посочено, че за периода 2014-2015 г. В и К операторът предвижда монтирането на 2 бр. помпени агрегати в I^{-вн} подема на помпена станция „Златни пясъци“ с цел да се увеличи дебитът на добиваната вода, при запазване мощността на помпите и увеличаване на капацитета им на полезно действие.

От представените от В и К оператора Годишни отчетни доклади за 2012 г. и 2013 г. са изведени следните данни:

ВС	Потребена ел. енергия		Водни количества на вход ВС		Фактурирани водни количества		Специфичен разход на ел. енергия за м3 вода на вход ВС		Специфичен разход на ел. енергия за м3 фактурирана вода	
	kWh	kWh	м³	м³	м³	м³	kWh / Q _{вх.м³}	kWh / Q _{ф.м³}	kWh / Q _{ф.м³}	kWh / Q _{ф.м³}
	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.

Златни пясъци	908 884	1 104 800	1 495 199	1 433 154	1 271 794	1 345 405	0,6079	0,7709	0,7146	0,8212
разлика		195 916		-62 045		73 611		0,1630		0,1065
разлика %		18%		-4%		5%		21%		21%

От данните в таблицата се установява следното:

- За 2013 г. се отчита се **увеличение** в разхода на електрическа енергия, при отчетено **намаление** на водните количества на вход ВС и **увеличение** на фактурираните водни количества, което е рефлектирало в **увеличение** на специфичния разход на електрическа енергия - **kWh/м³ вода на вход ВС** и специфичния разход на електрическа енергия **kWh/м³ фактурирана вода**;
- Както вече беше посочено увеличението на разхода се обуславя от увеличението с 16 % на добитата вода от собствените водоизточници (сондажни кладенци) за сметка на доставената вода от „В и К – Варна“ ООД.

Заклучения и указания:

3.13.1. *За периода 2014-2015 г. се прогнозира запазване на разхода на електрическа енергия от 2013 г., в съответствие със запазването на прогнозираните водните количества (на вход ВС и фактурирани) за двете ВС. За посочения период тази прогноза рефлектира в увеличение на специфичния разход на електрическа енергия kWh/м³ вода на вход ВС, и специфичния разход kWh/м³ фактурирана вода.*

3.13.2. *За 2013 г. В и К операторът отчита повишение на разхода на електрическа енергия спрямо 2012 г. при запазване на отчетените водни количества, което се дължи на увеличението на количеството на добиваната вода от собствените водоизточници – сондажни кладенци, за сметка на водните количества, доставяни от „В и К – Варна“ ООД.*

3.14. Персонал

Представената информация в бизнес плана за броя служители за „В и К – Златни пясъци“ ООД, гр. Варна е обобщена в следната таблица:

Численост на персонала															
Водоснабдителни системи	Ед. мярка	Обща численост на персонала по Приложение №2 показател 12.6, Справка № 4, приложена към БП							Средносписъчен брой лица по трудов договор по Приложение № 3 Справка № 18, приложена към БП						
		2009г.	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	2009г.	2010г.	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.
ВС Златни пясъци	бр.	57	39	10	11	50	50	50	51	33	4	4	43	43	43
Разлика	бр.	-6	-6	-6	-7	-7	-7	-7							

От таблицата се констатира разлика в броя служители, представен в двете справки за периода 2009-2015 г. Следва да се отбележи, че причината за получената разлика е, че в *Справка № 4*, в данните за параметър 12.6 „Обща численост на персонала“ е посочен не само средно списъчния брой лица по трудов договор, а средносписъчния брой на лица с и без трудов договор.

Дружеството отчита за 2012 г. разходи за възнаграждения за лица по трудов договор в размер на 54 000 лв. спрямо, посочен в Справки № 18, средно-списъчен брой лица по трудов договор - 4, или 13 500 лв. на човек годишно, което формира средномесечна заплата в размер на 1125 лв./човек.

За Показател 15а „Съотношение на общия брой персонал, осигуряващ водоснабдителни услуги спрямо общия брой потребители, ползващи водоснабдителни услуги“, В и К операторът отчита за 2012 г. ниво от 0,0001 и прогнозира ниво от 0,002 спрямо дългосрочно нива от 0,002.

За Показател 156 „Съотношение на общия брой персонал, осигуряващ канализационни услуги спрямо общия брой потребители, ползващи канализационни услуги“, В и К операторът отчита за 2012 г. ниво от 0,0001 и прогнозира ниво от 0,001 спрямо дългосрочно ниво от 0,005.

Закljučения и указания

3.14.1. В и К операторът не предвижда промяна на броя персонал за периода 2013-2015 г., но за посочения период се залага увеличение на разходите за възнаграждения

IV. Икономически данни

4.1. Ниво на потребление на В и К услуги

Доставяне на вода на потребителите

(хил. м3)

Доставяне на вода на потребителите	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Доставяне на вода на потребителите	1 214	202	1 260	1 272	1 213	1 141	1 144
Доставяне на вода на друг В и К оператор	70	70	70	70	70	70	70
Отвеждане на отпадъчните води	1 240	226	1 370	1 311	1 311	1 228	1 228

Видно от представените данни за отчетния период (2009 - 2012 г.), количествата доставена вода леко се увеличават, докато количествата отведени отпадъчни води намаляват през 2012 г. Отчетените количества за 2010 г. отразяват фактурираните количества в дружеството за годината, останалата част от доставените количества са фактурирани от „В и К-Варна“ ЕООД, съгласно договора между „В и К – Златни пясъци“ ООД и „В и К Варна“ ООД за експлоатация и поддръжка на В и К мрежата за периода 2010 – 2012 г.

За прогнознния период (2013 – 2015 г.), количествата за доставяне на вода на потребителите леко намаляват за 2014 г. и 2015 г., предвид броя на туристите за годината.

Количествата за отвеждане на отпадъчните води за прогнознния период намаляват в началото и запазват нивото си в края на периода.

(хил. м3)

Доставяне на вода на потребителите - ЕФЕКТ	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Доставяне на вода на потребителите			47	11	-59	-72	3
Доставяне на вода на друг В и К оператор			0	0	0	0	0
Отвеждане на отпадъчните води			130	-59	0	-83	0

Ефектът от изменение на количествата за доставяне на вода за периода, представен в таблицата показва увеличение на количествата през 2011 г., 2012 г. и 2015 г., и намаление през 2013 г. и 2014 г., докато на количествата за отвеждане на отпадъчните води – увеличение само за 2011 г., намаление за 2012 и 2014 г. и запазване на нивата за 2013 и 2015 г.

Допълнителни данни, които следва да бъдат взети при анализа на данните за фактурирана питейна вода:

Данни за търговски загуби

Съгласно на Наредба № 1 от 2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, чл.30, ал.4 при липса на достатъчно информация и наблюдения за размера на търговските загуби те се приемат не повече от 10 на сто от общото количество вода, измерено на входа на ВС.

Размерът на търговските загуби, определени от В и К оператора, като ниво от общото подадено водно количество, измерено на вход ВС за целия период на бизнес плана е средно **4,8%**.

Доставяне на вода на потребителите	Мярка	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Подадени водни кол. на вход ВС Q4	хил. м ³	1 313	226	1 354	1 262	1 192	1 343	1 343
Търговски загуби Q8	хил. м ³	59	11	54	63	60	67	67
Фактурирани водни количества Q3	хил. м ³	1 214	202	1 260	1 272	1 213	1 141	1 144
Дял на Q8 от Q3	%	4,87%	5,60%	4,30%	4,96%	4,92%	5,89%	5,87%

Видно от представените данни, търговските загуби на вода Q8 нарастват от началото до края на регулаторния период от 4,87% на 5,87%, като средната стойност за периода е **5,20%** от фактурираните количества за доставяне на вода.

Вижда се, че В и К операторът има малко резерви за фактурирани количества, налични като Търговски загуби.

Фактурирани количества отведени отпадъчни води

Съгласно данните от Справка №5 за „В и К – Златни пясъци“ ООД, са отчетени и прогнозираны следните количества доставена питейна и отведени отпадъчни води:

Описание	Мярка	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Количества вода за доставяне на потребители	хил. м3/год.	1 214	202	1 260	1 272	1 213	1 141	1 144
Отведени количества отпадъчни води	хил. м3/год.	1 240	226	1 370	1 311	1 311	1 228	1 228
	дял от доставена вода	102,17%	111,93%	108,69%	103,07%	108,12%	107,66%	107,35%

От данните в таблицата е видно, че В и К операторът отчита и прогнозира по-големи количества отведени отпадъчни води от количествата за доставяне на вода. За отчетния период се наблюдава разнопосочна тенденция на увеличаване и намаляване на дела на отведените отпадъчни води от количествата доставена вода, докато от началото на прогнозния период делът е леко намаляващ до края на регулаторния период.

Заклучения и изводи

4.1.1. За отчетния период (2009-2012 г., количествата доставена вода леко се увеличават, докато количествата отведени отпадъчни води намаляват през 2012 г. Предвид броя на туристите за прогнозния период (2013 – 2015 г.), количествата за доставяне на вода леко намаляват за 2014 г. и 2015 г., а количествата за отвеждане на отпадъчните води намаляват в началото и запазват нивото си в края на периода.,

Отчетените количества за 2010 г. отразяват фактурираните количества в дружеството за годината, останалата част от доставените количества са фактурирани от „В и К-Варна“ ЕООД, съгласно договора между „В и К – Златни пясъци“ ООД и „В и К Варна“ ООД за експлоатация и поддръжка на В и К мрежата за периода 2010 – 2012 г.

4.1.2. Отчетените нива на растеж на БВП съответстват на данните за фактурирана питейна вода само за 2011 г. и 2012 г. Прогнозните данни за темп на растеж на БВП през 2014-2015 г. не са в синхрон с предвижданията на В и К оператора за темп на нарастване на фактурираната питейна вода за този период.

4.1.3. Търговските загуби на вода Q8 нарастват от началото до края на регулаторния период от 4,87% на 5,87%, като средната стойност за периода е 5,20% от фактурираните количества за доставяне на вода, която е под нормативно определените 10%.

4.1.4. В и К операторът отчита и прогнозира по-големи количества отведени отпадъчни води от количествата за доставяне на вода, като за отчетния период е налице разнопосочна тенденция на увеличаване и намаляване на дела на отведените отпадъчни води от количествата доставена вода, докато от началото на прогнозния период делът е леко намаляващ до края на регулаторния период.

4.2. Инвестиционна програма

Действащ регулаторен период 2009-2013 г.

В представения бизнес план за периода 2009-2015 г. са посочени реализираните инвестиции от В и К оператора за отчетния период 2009-2012 г. и за 2013 г., както следва:

(хил.лв.)

Отчетни / Разчетни данни	Отчет (хил.лв.)				Разчет (хил.лв.)	2009-2013 (хил.лв.)	Дял (%)
	2009	2010	2011	2012	2013		
Доставяне на вода на потребителите	7	0	0	0	0	7	11,5%
Отвеждане на отпадъчните води	54	0	0	0	0	54	88,5%
ОБЩО:	61	0	0	0	0	61	100,0%

Реализираните инвестиции за отчетния период (2009 - 2012 г.) и за 2013 г. са финансирани изцяло със собствени средства на дружеството и са на стойност 61 хил. лв., като с най-голям дял са отчетените средства за услугата отвеждане на отпадъчните води (88,5%) и по-малък дял (11,5%) за обновената водоснабдителна система.

В таблицата по-долу са представени сравнителни данни за периода 2009-2013 г. по услуги между одобрените инвестиции в бизнес плана с № БП- 029 от 04.12.2008 г. на ДКЕВР, инвестициите включени в цените на В и К услугите, утвърдени с Решение № Ц-052/30.07.2008 г. на ДКЕВР и отчетените от В и К оператора за периода.

(хил.лв.)

Доставяне на вода на потребителите	2009	2010	2011	2012	2013	2009-2013
Одобрен бизнес план 09-13	300	175	150	150	150	925
Одобрен ценови модел	0	0	0	0	0	0
Отчетени в бизнес план 09-15	7	0	0	0	0	7
Изпълнение (%)	2,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,8%
Отвеждане на отпадъчните води	2009	2010	2011	2012	2013	2009-2013
Одобрен бизнес план 09-13	440	530	590	640	690	2 890
Одобрен ценови модел	0	0	0	0	0	0
Отчетени в бизнес план 09-15	54	0	0	0	0	54
Изпълнение (%)	12,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,9%
ОБЩО:	2009	2010	2011	2012	2013	2009-2013
Одобрен бизнес план 09-13	740	705	740	790	840	3 815
Одобрен ценови модел	0	0	0	0	0	0
Отчетени в бизнес план 09-15	61	0	0	0	0	61
Изпълнение (%)	8,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,6%
Изпълнение на вкл. в цените (%)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Данните в таблицата показват минимално изпълнение на одобрената инвестиционна програма за периода 2009-2013 г. от 1,6% (отчетени 61 хил.лв. спрямо одобрени 3 815 хил.лв.), като изпълнението за услугата „доставяне на вода на потребителите“ е 0,8%, а за услугата „отвеждане на отпадъчните води“ е 1,9%. Цените на В и К услуги, утвърдени с Решение № Ц-052/30.07.2008 г. на ДКЕВР са образувани без включени инвестиции по метода „норма на възвръщаемост на капитала“.

След съпоставяне на данните за отчетния период 2009-2012 г. за изпълнени инвестиции за регулираните услуги в представения за одобряване бизнес план за регулаторния период 2009-2015 г. спрямо представените ежегодни отчети, се констатира пълно съответствие на представената информация.

В допълнително представените отчетни данни за 2013 г. В и К операторът е докладвал изпълнени инвестиции през 2013 г. на обща стойност 203 хил.лв., както следва:

- Доставка на вода на потребителите: 182 хил.лв.
- Отвеждане на отпадъчни води: 21 хил.лв.

Същевременно В и К операторът не е прогнозировал изпълнение на инвестиции през 2013 г. в рамките на предложения бизнес план.

Предвидени инвестиции за удължения регулаторен период до 2015 г.

Във внесения за одобряване бизнес план, инвестиционната програма за регулаторния период 2009-2015 г. е на стойност **1 652 хил.лв.**, в т.ч. 61 хил.лв. за отчетния период 2009-2012 г. и 1 591 хил.лв. са прогнозировани за периода 2013-2015 г.

Отчетни / Разчетни данни	Отчет (хил.лв.)				Разчет (хил.лв.)			2009-2015 (хил.лв.)	Дял (%)
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015		
Доставяне на вода на потребителите	7	0	0	0	0	185	250	442	26,76%
Отвеждане на отпадъчните води	54	0	0	0	0	578	578	1 210	73,24%
ОБЩО:	61	0	0	0	0	763	828	1 652	100,00%

При удължаването на периода на бизнес плана, В и К операторът е запазил средния годишен размер на инвестициите в съответствие с одобрените нива в действащите бизнес планове съгласно изискванията на т. 43.2 от Указанията.

В таблицата по-долу са отразени представените данни от В и К оператора относно изпълнените инвестиции от собствени средства за периода 2009-2013 г., общия и среден размер на инвестициите за същия период, както и предвидените инвестиции за 2014 г. и 2015 г.

ОБЩО ЗА В И К УСЛУГИ:	2009	2010	2011	2012	2013	2009-2013	Среден размер	2 014	2 015	Общо 2014-2015	Среден размер
Одобрен бизнес план 09-13	740	705	740	790	840	3 815	763			0	
Одобрен ценови модел	0	0	0	0	0	0	0			0	
Отчетени в бизнес план 09-15 собствени средства	61	0	0	0	0	61	12			0	
Отчетени в бизнес план 09-15 привлечени средства	0	0	0	0	0	0	0			0	
Предложени в бизнес план 09-15	61	0	0	0	0	61	12	763	828	1591	796

Общият размер на одобрената инвестиционна програма за периода 2009-2013 г. е на стойност 3 815 хил.лв., а докладваните в бизнес план 2009-2015 г. изпълнени инвестиции за периода 2009–2013 г., финансирани изцяло със собствени средства са в размер на едва 61 хил.лв.

Прогнозираните инвестиции във внесения за одобряване бизнес план за 2014 и 2015 г. са на обща стойност 1 591 хил.лв. с предвидено финансиране от собствени средства на дружеството, или **796 хил.лв.** среден размер инвестиции.

В представения за одобряване бизнес план „В и К – Златни пясъци“ ООД е изпълнило указанията на комисията, като средния размер на прогнозираните инвестиции за удължения регулаторен период (796 хил.лв.) е по-висок от средния размер на инвестициите в одобрения бизнес план за периода 2009-2013 г. (763 хил.лв.).

Структура на инвестициите

Представена информация от В и К оператора относно структурата на реализираните и планираните инвестиции за регулаторния период 2009-2015 г., разпределени по направления и обекти за В и К услуги, е отразена в таблицата.

(хил.лв.)										
Обекти - основни ремонти и реконструкции	2009	2010	2011	2012	2009-2012	2013 г.	2014	2015	2013-2015	Общо
<i>за услугата доставяне на вода на потребителите</i>										
Водоснаб. обекти - осн. ремонти и реконструкции	4	0	0	0	4	0	185	250	435	439
Нови обекти, които не са включени в БП	3	0	0	0	3	0	0	0	0	3
Общо:	4	0	0	0	7	0	185	250	435	442
<i>за услугата отвеждане на отпадъчните води</i>										
Канализац. обекти-осн. ремонти и реконструкции	31	0	0	0	31	0	323	350	673	704
Енергомеханично оборудване, в т.ч.:	23	0	0	0	23	0	255	228	483	506
Общо:	54	0	0	0	54	0	578	578	1 156	1 210
ОБЩО ВСИЧКО:	58	0	0	0	61	0	763	828	1 591	1 652

Представената инвестиционна програма за регулаторния период 2009-2015 г. на обща стойност 1 652 хил. лв., в т.ч. за услугата доставяне на вода – 442 хил.лв. и за услугата отвеждане на отпадъчните води – 98 хил.лв. и за услугата пречистване на отпадъчните води – 1 210 хил.лв. е предназначена за основни ремонти и реконструкции на водопроводната и канализационната мрежа и прилежащите ѝ съоръжения.

Разпределението на инвестициите за регулаторния период (2009-2015 г.) по направления е отразено в таблицата.

Обекти	2009	2010	2011	2012	2009-2012	2013 г.	2014	2015	2013-2015	Общо	Дял
Обекти - основни ремонти и реконструкции и енергомеханично оборудване	58	0	0	0	58	0	763	828	1 591	1 649	99,8%
Обекти, които не са включени в БП	3	0	0	0	3	0	0	0	0	3	0,2%
ОБЩО:	61	0	0	0	61	0	763	828	1 591	1 652	100,0%

Незначителен е дялът на отчетените инвестиции, които не са включени в одобрения бизнес план 2009-2013 г. (0,2%).

В таблицата са отразени посочените от В и К оператора инвестиционни разходи за регулаторния период 2009-2015 г. по местонахождение и технически параметри на обекта.

								(хил.лв.)
Местонахождение и технически параметри на обекта	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Общо
за услугата доставяне на вода на потребителите								
Водоснаб. обекти - осн. ремонти и реконстр.	4	0	0	0	0	185	250	439
водопроводни мрежи	4					55	125	184
подмяна покривна настилка и изолация						30	25	55
подмяна помпи тласкател						100	100	200
Нови обекти, които не са включени в БП	3							3

ОБЩО:	7	0	0	0	0	185	250	442
<i>за услугата отвеждане на отпадъчните води</i>								0
Канализац. обекти-осн. ремонти и реконстр.	31	0	0	0	0	323	350	704
съоръжения	31							31
вентилационна помпена станция						40	40	80
помпена станция КПС - Златна котва						140		140
КПС Мадара, Бъчвата							200	200
подмяна на канализационната мрежа						143	110	253
Енергомеханично оборудване, в т.ч.:	23					255	228	506
механизация, помпи	23					225	228	476
агрегат						30		30
ОБЩО:	54	0	0	0	0	578	578	1 210
ОБЩО ВСИЧКО:	61	0	0	0	0	763	828	1 652

Видно от представените данни, извършената инвестиционна дейност за отчетния период 2009-2012 г. е предимно за основни ремонти и реконструкции на съоръжения към канализационната мрежа и енергомеханично оборудване. Не са реализирани инвестиции за изграждане на нови обекти.

Структура на отчетените инвестиции за периода 2009-2012 г.

Видно от представените данни, реализираните инвестиции за *услугата доставяне на вода на потребителите* за отчетния период 2009–2012 г. са в размер на 4 хил. лв., за ремонт на водоснабдителната система.

Отчетените инвестиции за *услугата отвеждане на отпадъчните води* са в размер на 54 хил. лв. за ремонт на съоръжения към канализационната система, помпи и енергомеханично оборудване за механизация.

Извън одобрената инвестиционна програма за 2012 г. са отчетени инвестиции в размер на 3 хил.лв.

Структура на предложените инвестиции за прогнозния период 2013-2015 г.

Предложените инвестиции за прогнозния период 2013–2015 г. за *услугата доставяне на вода на потребителите* в размер на 435 хил. лв. са планирани за основен ремонт на неподменената водопроводна мрежа (180 хил. лв.), за подмяна покривна настилка и изолация (55 хил. лв.), и за подмяна помпи тласкатели (200 хил. лв.).

Предвидените инвестиции за периода 2013–2015 г. за *услугата отвеждане на отпадъчните води* са в размер на 1 156 хил. лв. са предназначени за основни ремонти и реконструкции на съоръжения към канализационната мрежа (420 хил. лв.), подмяна на канализационна мрежа (253 хил. лв.) и помпи, агрегати и енергомеханично оборудване (483 хил. лв.).

Източници на финансиране на инвестиционната програма за периода 2009-2012 г.

За целите на анализа относно обезпечаване на инвестиционната програма със собствени средства на дружеството за периода 2009-2012 г., в таблицата по-долу са отразени финансовите средства, които се формират от нетната печалба на дружеството, и амортизационните отчисления за нетекущите активи.

(хил. лв.)							
Показатели	мярка	изчисление	2009	2010	2011	2012	Ср. годишно
Печалба/загуба преди данъци	1		-508	-670	274	-341	-311
Нетна печалба (съгласно ГФО)	2		-461	-647	290	-307	-281
Печалба за реинвестиране	4	(4*3)	-461	-647	290	-307	-281

Разходи за амортизации (спр.№ 12,1 и 12,2)	5		431	431	401	418	420
Общо източници на финансиране	6	(4+5)	-30	-216	691	111	139
Инвестиции от собствени средства, включени в цените	7		0	0	0	0	0
Остатък	8	(6-7)	-30	-216	691	111	139
Отчетени инвестиции от собствени средства	9		61	0	0	0	15
Отчетени инвестиции от привлечени средства	9		0	0	0	0	0
Отчетени инвестиции общо	9	(9,1+9,2)	61	0	0	0	15
Неинвестирани собствени средства	10	(6-9,1)	-91	-216	691	111	124

От данните в таблицата е видно, че за отчетния период (2009-2012 г.) източниците на финансиране от собствени средства на дружеството **не обезпечават** изпълнението на инвестициите от одобрения бизнес план (2009-2013 г.). Средногодишният размер на финансиране от собствените средства на дружеството, образувано от амортизации и печалба за периода 2009-2012 г. е **139 хил.лв.** при средногодишен размер на реализирани инвестиции от собствени средства - **15 хил.лв.**

Размерът на неинвестираните средства от така формираното вътрешно финансиране за отчетния период е средногодишно 124 хил. лв., като през първите две години от периода е налице недостиг на средства, а през следващите две години паричният поток е положителен, но очевидно средствата са насочени към покриване на оперативни разходи.

Източници на финансиране на инвестиционната програма за периода 2013-2015 г.

В и К операторът е предвидил генериране на ресурси за финансиране на инвестиционната си програма до края на регулаторния период единствено от собствени средства на дружеството, формирани от амортизационни отчисления и текуща печалба. В таблицата са съпоставени финансовите средства, които се формират от регулираната дейност, като печалба и амортизационни отчисления за нетекущите активи с предвидените инвестиционни разходи до края на регулаторния период.

(хил.лв.)

2013			Доставяне на вода на потребителите	Доставяне на вода на друг В и К оператор	Отвеждане на отпадъчните води	Регулирани дейности
Приходи	1		1 734	100	891	2 725
Разходи	2		1 824	105	1 235	3 164
Финансов резултат от рег. услуги	3	(1-2)	-90	-5	-343	-438
Нетен фин. резултат от рег. услуги	4	3*0.9	-90	-5	-309	-404
Разходи за амортизации (спр.№ 12,1 и 12,2)	5		151	0	286	437
Общо източници на финансиране	6	4+5	61	-5	-23	33
Предложени инвестиции	7		150	0	0	150
Остатък	8	(6-7)	-89	-5	-23	-117

(хил.лв.)

2014			Доставяне на вода на потребителите	Доставяне на вода на друг В и К оператор	Отвеждане на отпадъчните води	Регулирани дейности
Приходи	1		1 757	105	1 289	3 151
Разходи	2		1 784	86	1 019	2 890
Финансов резултат от рег. услуги	3	(1-2)	-28	19	270	261
Нетен фин. резултат от рег. услуги	4	3*0.9	-28	19	243	234
Разходи за амортизации (спр.№ 12,1 и 12,2)	5		163	10	310	483
Общо източници на финансиране	6	4+5	135	29	553	717
Предложени инвестиции	7		185	0	578	763
Остатък	8	(6-7)	-50	29	-25	-46

(хил.лв.)

2015			Доставяне на вода на потребителите	Доставяне на вода на друг В и К оператор	Отвеждане на отпадъчните води	Регулирани дейности
Приходи	1		1 762	105	1 289	3 156
Разходи	2		1 823	86	1 024	2 934
Финансов резултат от рег. услуги	3	(1-2)	-62	19	265	222
Нетен фин. резултат от рег. услуги	4	3*0.9	-62	19	238	195
Разходи за амортизации (спр.№ 12,1 и 12,2)	5		176	10	311	498
Общо източници на финансиране	6	4+5	115	29	550	693
Предложени инвестиции	7		250	0	578	828
Остатък	8	(6-7)	-135	29	-28	-135

Видно от представените данни, източниците на финансиране от собствени средства не **обезпечават изцяло** изпълнението на планираната инвестиционна програма за периода 2014 - 2015 г. и са необходими привлечени средства.

Отрицателният финансов резултат *за услугата доставяне на вода на потребителите* образуван за 2013, 2014 г. и 2015 г. се базира на изчислени загуби вследствие на изпреварващия ръст на разходите спрямо приходите при условия на висока събираемост, която поддържа дружеството и слабо намаляване на реализираните количества.

Представените данни показват, че годишните разходи за 2014 и 2015 г. са прогнозиранни като по-ниски спрямо 2013 г. и за трите регулирани услуги, при слабо повишаване на приходите и намаляване на фактурираните количества, което показва, че дружеството се придържа към оптимизиране на разходите си.

Заклучения и изводи

4.2.1. За отчетния период В и К операторът не е изпълнил одобрената си инвестиционна програма, като за първите две години паричният поток на собствените средства е отрицателен, но през следващите две години дружеството е разполагало, макар и с не много високи собствени средства за финансиране на инвестиции, които не са реализирани. Необходимо е да се отбележи, че към началото на регулаторния период водопроводната мрежа на обслужваната територия е подменена над 90% от В и К оператора.

4.3.2. За прогнозния период, размерът на предложената инвестиционна програма от В и К оператора съответства на изискванията на Указанията и е близка до минималните изискуеми нива, предвид на ограничените възможности на дружеството за собствено финансиране.

4.3.3. Финансовият резултат от регулираните услуги като източник на финансиране на инвестиционната дейност за отчетния период до 2013 г. е отрицателен, след което до края на регулаторния период добива положителни стойности, които обаче с амортизационните отчисления не обезпечават изпълнението на планираните инвестиции. Необходимо е дружеството да съфинансира инвестиционната си програма и с заеман капитал.

4.3.4. Във връзка с констатираните разлики между данните за инвестиционна програма за 2013 г. в бизнес плана (0 хил.лв.) и отчетните данни (203 хил.лв.), В и К операторът следва да представи писмен отчет.

4.3. Оперативни разходи

Представена информация

В и К операторът е посочил прогнозиране на годишните си разходи за периода на бизнес плана, както следва:

- **условно-постоянните разходи** на база отчетени за 2013 г., а за 2014 г. са увеличени с прогнозна инфлация от 1,8% и за 2015 г. – с 2,1%;
- **променливите** за периода 2014 г. – 2015 г. на база отчетните разходи за 2012 г.;

- **общите разходи** са разпределени на базата на преките разходи за отчетната 2012 г.;
- **непреките разходи**, отнасящи се за повече от една В и К услуга са разпределени пропорционално на дела на преките разходи за съответната В и К услуга за предходната година съгласно т. 30 от Указанията.

В предложения за одобряване бизнес план са представени отчетните разходи за регулираните услуги за периода 2009 г. - 2012 г. и прогнозните за 2013 г. - 2015 г. по услуги и системи в таблиците, както следва:

Доставяне на вода на потребителите

(хил. лв.)

№	Разходи по икономически елементи	отчет				разчет					
		2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Ръст (2013г. спрямо 2012г.)	2014 г.	Ръст (2014г. спрямо 2013г.)	2015 г.	Ръст (2015г. спрямо 2014г.)
1	Разходи за материали	139	32	1	2	201	9932,5%	201	0,0%	213	5,9%
2	Разходи за външни услуги	936	153	903	1 114	353	-68,3%	313	-11,3%	316	1,0%
3	Разходи за амортизации	432	173	156	163	197	20,5%	213	8,1%	226	6,2%
4	Разходи за възнаграждения	328	156	41	72	438	508,3%	446	1,8%	455	2,1%
5	Разходи за осигуровки	99	56	6	14	73	421,4%	79	8,8%	81	2,1%
6	Други разходи	32	10	14	122	2	-98,4%	2	0,0%	2	0,0%
7	Разходи за текущ и аварийен ремонт	74	132	44	0	540		550	1,8%	561	2,1%
Общо:		2 040	712	1 165	1 487	1 803	21,2%	1 804	0,0%	1 854	2,8%
в т.ч. променливи разходи		796	139	233	335	354	5,7%	357	0,8%	368	3,2%

В предложения да одобряване бизнес план, В и К операторът е посочил следния подход при прогнозиране на разходите за **услугата доставяне на вода на потребителите**:

разходите за доставяне на вода на входа на ВС от друг доставчик са намалени наполовина от количествата, които са доставени от “В и К – Варна” ООД за 2012 г. по действащата цена (1,34 лв./к.м). Обемът на тези количества е определен като необходим за осигуряване на сигурността на снабдяването, в случай на недостиг на добиване на вода от новите водоизточници и евентуални аварии.

разходите за ползване на водни обекти са прогнозирани по таксата за водоползване за 1-ва и 2-ра категория минерална вода – 0,03 лв./куб.м и отчетни количества добита вода за 2013 г.

разходите за консултантски дейности (технически услуги) са предназначени за изготвяне на техническа документация свързана с обновяване на водопроводната във връзка с новите водоизточници и съоръженията към тях, канализационната система, и прилежащите й съоръжения.

При прегледа на представената информация се констатира, че отчетените разходи за услугата доставяне на вода на потребителите за периода 2009 – 2012 г. нарастват с 8,8% средногодишно, като само за 2010 г. е отчетено намаление на общите разходи с 64,5%. Отчетеното намаление се дължи на неотчетени разходи, каквито са извършени през предходната година, във връзка с договора за експлоатация на В и К мрежата с “В и К – Варна” ООД, като разходи за електрическа енергия, разходи за горива и смазочни материали за технологични нужди, разходите за амортизации на инвестициите, разходи за доставяне на вода от друг доставчик и съответно намаление на разходите за такса водоползване и други.

Условно-постоянните и променливите разходи, като цяло намаляват през 2010 г., след което ежегодно нарастват през отчетния период, с изключение на отчетени по съществени намаления при някои видове разходи по икономически елементи. Променливите разходи се увеличават за всяка една година от отчетния период на бизнес плана.

За прогнозния период (2013 – 2015 г.), общите разходи са планирани с ръст от 21,2% за 2013 г., запазване на нивото за 2014 г. и ръст от 2,8% за 2015 г.

От условно-постоянните разходи, значително са повишени разходите за материали, разходите за възнаграждения и осигуровки, и разходите за ремонт за 2013 г., които съгласно договора между „В и К – Златни пясъци“ ООД и „В и К Варна“ ООД за експлоатация и поддръжка на В и К мрежата за периода 2010 – 2012 г. са извършвани от „В и К“ ООД, гр. Варна. За периода на договора, част от персонала е прехвърлен във В и К Варна, а след приключването му отново е преназначен в дружеството.

Променливите разходи са прогнозирани за 2013 г. с ръст от 5,7%, а за 2014 – с 0,8% и за 2015 г. с 3,2%, в т.ч:

- *Разходите за материали (за обеззаразяване)* са прогнозирани първоначално в размер на 12 хил. лв. за 2013 г., 2014 г. и 2015 г.
- *Разходите за електроенергия* са прогнозирани от 2013 г. с ръст от 1,8% за 2014 г. и 4,9% за 2015 г. За периода 2010 – 2012 г. не са отчетени разходи за електроенергия, тъй като тези разходи са извършвани от „В и К Варна“ ООД за периода на договора.
- *Разходите за доставяне на вода от друг В и К оператор („В и К“ ООД, гр. Варна)* са намалени с 2,4 пъти за 2013 г. и запазват нивото си за 2014 г. и 2015 г.
- *Разходите за такса водоползване* намаляват от началото на регулаторния период от 564 хил. лв. до 50 хил. лв. за 2013 г., 2014 г. и 2015 г. във връзка с изменение на таксата за водоползване, която е заплащало дружеството от 2011 г. – 0,03 лв./куб.м, като преди това дружеството е заплащало такса за водоползване за 1-ва и 2-ра категория минерална вода – 0,50 лв./куб.м.

При анализа на представената информация е необходимо да се отчете отражението на договор № 007/24.06.2010 г. за експлоатация на В и К – мрежата в к.к. Златни пясъци между „В и К – Златни пясъци“ ООД и „В и К – Варна“ ООД, сключен на 11 юни 2010 г. и прекратен в края на 2012 г. върху експлоатационните разходи през отчетния период (2010 г. – 2012 г.). Основните параметри на договора, са както следва:

- ✓ В и К мрежата на к.к. Златни пясъци се предоставя за експлоатация на „В и К – Варна“ ООД за срока на договора;
- ✓ „В и К – Златни пясъци“ ООД заплаща на „В и К – Варна“ ООД уговореното възнаграждение за предоставеното право – до края на 2010 г. – 400 000 лв., а до края на периода „се уговаря с анекс“. Страните могат да прихващат и свои насрещни парични задължения;
- ✓ „В и К – Варна“ ООД за срока на договора експлоатира и получава изцяло приходите от утвърдените цени на В и К услуги на територията на к.к. Златни пясъци;
- ✓ „В и К – Варна“ ООД за срока на договора отговаря пред потребители и всички останали трети лица, вкл. и пред административните органи, но няма задължение за инвестиции във В и К мрежата на к.к. Златни пясъци.

Горепосоченият договор се отразява на върху общите оперативни разходи на дружеството и по конкретно за следните видове разходи:

○ Към разходите за 2012 г. са отчетени *суми по договори за инкасиране* за услугата доставяне на вода – 690 хил. лв. и за услугата отвеждане на отпадъчните води – 350 хил. лв., заплатени на „В и К - Варна“ ООД съгласно договор № 007/24.06.2010 г. за експлоатация на В и К мрежата на к.к. Златни пясъци, сключен на 11.06.2010 г. и с последващ анекс към него от 03.01.2011 г. със срок на договора до 31.12.2012 г. По силата на този договор експлоатацията, поддръжката и ремонтните дейности и съответните разходи за тях се извършват от „В и К - Варна“ ООД, гр. Варна, а „В и К Златни пясъци“ ООД заплаща горепосочените суми по договори за инкасиране. Поради тази причина за 2012 г. не са отчетени и разходи за текущ и аварийен ремонт.

○ *Разходите за възнаграждения и социални осигуровки* за двете услуги са прогнозирани на база отчет за 2013 г., тъй като същия персонал, който беше прехвърлен във „В и К - Варна“ ООД е преназначен отново в дружеството след преустановяване на договора между В и К – Златни пясъци“ ООД и „В и К - Варна“ ООД (от общо средносписъчен състав на персонала 10 бр. за 2012 г. на 51 бр. за 2014 г.).

○ *Разходите за текущ и аварийен ремонт* са прогнозирани на база отчетни данни за 2013 г., тъй като през 2012 г. тази дейност се извършваше и отчиташе от „В и К - Варна“ ООД, по силата за договор (№ 007/24.06.2010 г. за експлоатация на В и К мрежата на к.к. Златни пясъци, сключен на 11.06.2010 г. с последващ анекс към него от 03.01.2011 г. със срок на договора до 31.12.2012 г.), който по настоящем е приключил.

В предложения за одобряване бизнес план са представени прогнозни разходи за 2014 г. и 2015 г. за обособената система *доставяне на вода на друг В и К оператор („В и К“ ООД, гр. Варна)*:

Доставяне на вода на друг В и К оператор

(хил.лв.)

№	Разходи по икономически елементи	отчет				разчет					
		2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Ръст (2013г. спрямо 2012г.)	2014 г.	Ръст (2014г. спрямо 2013г.)	2015 г.	Ръст (2015г. спрямо 2014г.)
1	Разходи за материали							10		10	0,0%
2	Разходи за външни услуги							10		10	0,0%
3	Разходи за амортизации							11		11	0,0%
4	Разходи за възнаграждения							24		24	0,0%
5	Разходи за осигуровки							4		4	0,0%
6	Други разходи							0,11		0,11	0,0%
7	Разходи за текущ и аварийен ремонт							27		27	0,0%
Общо:		0	0	0	0	0		86		86	0,0%
	в т.ч. променливи разходи							12		12	0,0%

Разходите за доставяне на вода на друг В и К оператор ("В и К" ООД, гр. Варна) са прогнозирани, като са предвидени прекиразходи за 2014 г. и 2015 г., а непреките разходи за доставяне на вода на потребителите, общи за основната водоснабдителна система и обособената система за доставяне на вода на друг В и К оператор са разпределени пропорционално на съответните количества съгласно изискванията на т. 31 от Указанията.

Отвеждане на отпадъчните води

(хил. лв.)

№	Разходи по икономически елементи	отчет				разчет					
		2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Ръст (2013г. спрямо 2012г.)	2014 г.	Ръст (2014г. спрямо 2013г.)	2015 г.	Ръст (2015г. спрямо 2014г.)
1	Разходи за материали	460	106	497	654	621	-5,1%	580	-6,6%	613	5,8%
2	Разходи за външни услуги	125	24	320	393	60	-84,7%	61	2,4%	53	-13,9%
3	Разходи за амортизации	306	248	235	245	257	5,1%	277	7,7%	278	0,4%
4	Разходи за възнаграждения	156	105	38	57	107	87,7%	109	1,9%	111	1,9%
5	Разходи за осигуровки	49	37	7	13	17	30,8%	17	0,0%	18	3,9%
6	Други разходи	36	20	7	60	17	-71,7%	17	1,8%	18	2,1%
7	Разходи за текущ и аварийен ремонт	228	80	0	0	40		41	1,8%	41	0,7%
Общо:		1 360	621	1 104	1 422	1 119	-21,3%	1102	-1,5%	1132	2,7%
	в т.ч. променливи разходи	450	99	498	655	580	-11,5%	580	0,0%	580	0,0%

В и К операторът е посочил прогнозиране на годишните разходи за **услугата отвеждане на отпадъчните води**, както следва:

Разходите за обеззаразяване представляват разходите за пречистване на отпадъчни води, които се заплащат на "В и К - Варна" ООД, гр. Варна за осъществяване на услугата пречистване на отпадъчните води на територията на к.к. Златни пясъци. Тези разходи са прогнозирани с количествата за 2013 г., за които е заплащаната цена 0,41 лв./куб.м.

Разходите за електрическа енергия за технологични нужди за 2014 г. са прогнозирани на база отчетни данни за 2013 г. и действащите цени на електрическата енергия за 2014 г., а за 2015 г. с прогнозен ръст на цената на електроенергията.

При прегледа на представената информация се констатира, че отчетените разходи за услугата отвеждане на отпадъчните води за периода 2009 – 2012 г. нарастват с 17,4% средногодишно, като за 2010 г. е отчетено намаление от 54,4%, а за 2011 г. увеличение с 77,9% и за 2012 г. с 28,8%.

Условно-постоянните разходи и разходите за амортизации, като цяло намаляват през отчетния период, с изключение на отчетени увеличения при разходите за материали, външни услуги и други разходи. Променливите разходи нарастват от началото до края на регулаторния период.

За прогнозния период (2013 – 2015 г.), общите разходи намаляват с 21,3% за 2013 г., с 1,5% за 2014 г. и ръст от 2,7% за 2015 г. За 2013 г. значително са повишени *разходите за възнаграждения и осигуровки*, и *разходите за амортизации*, докато *разходите за текущ и аварийен ремонт* са прогнозирани с намаление спрямо отчетените за предходните години. За 2014 г. с ръст от 2,4% са прогнозирани *разходите за външни услуги*, с 1,9% *разходите за възнаграждения* и с 1,8% *разходите за текущ и аварийен ремонт*, докато за 2015 г. са леко увеличени от 0,4% до 5,8% разходите по икономически елементи, с изключение на *разходите за външни услуги и амортизации*.

Променливи разходи са предвидени единствено за *електроенергия* и за *обеззаразяване*. *Разходите за електрическа енергия* за 2011 г. и 2012 г. са извършвани от „В и К“ ООД, гр. Варна, като от 2013 г. до края на регулаторния период са прогнозирани с една и съща стойност.

Разходите за обеззаразяване представляват разходите за пречистване на отпадъчни води, които се заплащат на “В и К - Варна” ООД, гр. Варна за осъществяване на услугата пречистване на отпадъчните води на територията на к.к. Златни пясъци. В и К операторът посочва, че тези разходи са прогнозирани с количествата за 2013 г., за които е заплащаната цена 0,41 лв./куб.м. *Разходите за обеззаразяване* са прогнозирани за 2013 г. с намаление от 12,4% спрямо 2012 г. и запазват стойността си до края на регулаторния период.

Представените данни от В и К оператора във внесенния бизнес план относно разходите по системи и услуги са обобщени в таблицата.

Общо за регулираните услуги

(хил. лв.)

(хил. лв.)											
№	Разходи по икономически елементи	отчет				разчет					
		2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Рът (2013г. спрямо 2012г.)	2014 г.	Рът (2014г. спрямо 2013г.)	2015 г.	Рът (2015г. спрямо 2014г.)
1	Разходи за материали	599	138	498	656	821	25,2%	791	-3,7%	836	5,8%
2	Разходи за външни услуги	1 061	177	1 223	1 507	413	-72,6%	384	-6,9%	378	-1,5%
3	Разходи за амортизации	738	421	391	408	454	11,2%	501	10,4%	516	2,9%
4	Разходи за възнаграждения	484	261	79	129	545	322,5%	579	6,2%	590	2,0%
5	Разходи за осигуровки	148	93	13	27	90	233,3%	100	11,6%	103	2,3%
6	Други разходи	68	30	21	182	19	-89,6%	19	2,2%	20	1,9%
7	Разходи за текущ и аварийен ремонт	302	212	44	0	580		617	6,4%	629	1,9%
Общо:		3 399	1 332	2 269	2 909	2 922	0,4%	2 992	2,4%	3 072	2,7%
	в т.ч. променливи разходи	1 245	238	731	990	934	-5,7%	948	1,6%	960	1,2%

Отчетените общо разходи *за регулираните услуги* за периода 2009 – 2012 г. се увеличават с 12,6% средногодишно, а темповете на нарастване на прогнозните разходи са: за 2013 г. с 0,4%, за 2014 г. с 2,4%, и за 2015 г. с 2,7%. С най-висок ръст са прогнозирани *разходите за възнаграждения* – с 322,5%, *осигуровки* – с 233,3% и *разходите за материали* – с 25,2% за 2013 г. поради изменение на броя на персонала след приключване на договора с „В и К – Варна“ ООД.

От данните в таблицата е видно, че отчетените разходи за 2009 г. са с най-висока стойност за отчетния период в резултат на посочени *разходи за амортизации на инвестиции* съгласно счетоводната политика на дружеството. В случая, В и К операторът се е ръководил от принципа за съответствие на отчетните данни във внесенния бизнес план с представената отчетна информация за 2009 г. в комисията, която от своя страна не съответства изцяло на годишния финансов отчет. Също така, във внесенния бизнес план за 2009 г. са посочени *разходи за текущ и аварийен ремонт*, каквито не са отразени в представената отчетна информация за 2009 г.

Отчетените разходи за 2010 г. са с най-ниска стойност за отчетния период поради следните причини: съгласно договора за експлоатация на В и К мрежата на к.к. Златни пясъци с „В и К – Варна“ ООД, по-голямата част от експлоатационните разходи са извършвани от „В и К – Варна“ ООД и реализираните количества са значително по-ниски в сравнение с останалите отчетни години. Представената отчетна информация за 2010 г. във внесенния бизнес план е в съответствие с годишния финансов отчет на дружеството за 2010 г. , както и с представената отчетна информация за 2010 г. в комисията.

При прегледа на представената информация във внесенния за одобряване бизнес план се констатираха пълни съответствия между отчетните стойности в ЕССО и в внесенния за одобряване бизнес план за 2012 г., отразено в таблицата.

Общо за регулираните услуги

№	Разходи по икономически елементи	Утвърдени в действащите цени (хил. лв.)	Отчет 2012 г. по ЕССО (хил. лв.)	Ръст (%)	Отчет 2012 г. по Бизнес план (хил. лв.)	Разлика 2012 бизнес план - ЕССО (хил. лв.)	ГФО 2012 г.
1	Разходи за материали	613	656	7%	656	0	3
2	Разходи за външни услуги	870	1 507	73%	1 507	0	2 171
3	Разходи за амортизации	359	495	38%	495	0	524
4	Разходи за възнаграждения	303	129	-57%	129	0	142
5	Разходи за осигуровки	95	27	-71%	27	0	26
6	Други разходи	39	182	367%	182	0	194
7	Разходи за текущ и аварийен ремонт	101	0	-100%	0	0	
	Общо:	2 380	2 996	26%	2 996	0	3 060
	в т.ч. променливи разходи	1 380	990	-28%	990	0	

От представените данни в таблицата е видно, че отчетените разходи за 2012 г. в представения бизнес план са в пълно съответствие с данните по ЕССО. Отчетните разходи за 2012 г. по данни от ЕССО са с 616 хил. лв., или с 26% по-високи от утвърдените в действащите цени на В и К услуги.

Заключения и изводи

4.3.1. За отчетния период 2009 – 2012 г. във връзка с договора за експлоатация на В и К мрежата на к.к. Златни пясъци с „В и К – Варна“ ООД (2010 – 2012 г.), голяма част от оперативните разходи за дейността са извършвани и отчитани от „В и К – Варна“ ООД, в т.ч. и дейността по фактуриране.

4.3.2. Като цяло, може да се направи извода, че представената информация във внесенния бизнес план за отчетния период 2009 - 2012 г. е в съответствие с представената отчетна информация в комисията по ЕССО и годишните финансови отчети на дружеството, независимо от някои несъответствия за 2009 г.

4.3.3. За прогнозния период 2013 – 2015 г., годишните разходи за 2014 г. са по-ниски от посочените за 2013 г., докато за 2015 г. са по-високи. Условно-постоянните разходи за 2014 г. и за 2015 г. са увеличени с прогнозна инфлация, а променливите са определени по скоро на база 2013 г. Общите разходи, отнасящи се за повече от една В и К услуга са разпределени на базата на преките разходи за отчетната 2012 г., а непреките разходи са разпределени пропорционално на дела на преките разходи за съответната В и К услуга за предходната година.

Обосновка на планирани разходи

Разходи за текущ и аварийен ремонт

В и К операторът посочва, че за 2012 г. ремонтните дейности са били извършени от “В и К - Варна” ООД, гр. Варна, но за периода на бизнес плана 2009 – 2015 г. с приключване на договора между В и К – Златни пясъци” ООД, гр. Варна и “В и К - Варна” ООД, гр. Варна, ремонтът ще бъде извършван от дружеството.

Планираните ремонтни дейности са предназначени основно за водоснабдителната услуга с цел подобряване на водопроводната мрежа и сондажите, подмяна на водомерите и изграждане на система за дистанционно отчитане, с което ще се постигне и подобряване на предвидените от нас ремонтни дейности за канализационната система и съоръженията към нея са за почистване на колектори, дренажни ями и дренажни шахти.

При изготвяне на ремонтната програма за периода 2014 – 2015 г. са прогнозирани средства в следните направления:

- текущ ремонт по водопроводната мрежа и сондажите, в т.ч. помпи, кранове, ел.табла, тръби, фитинги, кабели, засипен материал и др. в размер на 397 хил. лв. за 2014 г.;
- подмяна на водомери и изграждане на система за дистанционно отчитане за 250 бр. водомери в размер на 53 хил. лв. за 2014 г.;
- аварийен ремонт по водопроводната мрежа в размер на 39 хил. лв. за 2014 г.;
- текущ ремонт за почистване колектор на калочистачна машина в размер на 17 хил. лв. и почистване дренажни ями и дренажни шахти в размер на 24 хил. лв. за 2014 г.;
- текущ ремонт по водопроводната мрежа и сондажите, в т.ч. лагери и др. за ПА, тръби, фитинги, кабели, засипен материал и др. в размер на 377 хил. лв. за 2015 г.;
- Подмяна на водомери и изграждане на система за дистанционно отчитане – 300 броя в размер на 92 хил. лв. за 2015 г.;
- аварийен ремонт по водопроводната мрежа в размер на 30 хил. лв. за 2015 г.;
- проверка на водомери в размер на 10 хил. лв. за 2015 г.

Посочената информация в Справка № 6 „Ремонтна програма“ включва следните типове ремонтни дейности:

(хил.лв.)

Година	Доставяне на вода на потребителите				Отвеждане на отпадъчните води			ОБЩО разходи за текущ и аварийен ремонт за В и К оператора
	Текущ ремонт	Аварийен ремонт	Проверка на водомери	ОБЩО	Текущ ремонт	Аварийен ремонт	ОБЩО	
2009	74	0	0	74	228	0	228	302
2010	0	132	0	132	80	0	80	212
2011	44	0	0	44	0	0	0	44
2012	0	0	0	0	0	0	0	0
2013	480	60	10	550	40	0	40	590
2014	450	39	10	499	41	0	41	540
2015	469	30	10	509	0	0	0	509

Представената ремонтна програма за регулираните услуги показва, че за отчетния период 2009-2012 г., вложените средства за ремонтни дейности възлизат на 558 хил. лв., като обаче през 2012 г. тази дейност е извършвана от „В и К- Варна“ ООД във връзка с договора за експлоатация и поддръжка на мрежата. Възниква въпросът, дали дружеството е вложило необходимите средства за текущ и аварийен ремонт, с оглед недобрите финансови възможности през отчетния период и дали прогнозираните разходи са действително необходими за най-доброто поддържане на В и К мрежата за предоставяне с най-добро качество В и К услугите.

За *услугата доставяне на вода на потребителите* В и К операторът е предвидил следните обекти:

Година	Доставяне на вода на потребители		Проверка на водомери	ОБЩО
	Текущ ремонт	Подмяна на водомери и		

	СМР	ПеВП Ф 160-плаж	Водопровод и и съоръжения	Вилно селище "Кукери"	Водопрово д ПеВП Ф90-Ф75	Подмяна на водопрово д	изграждане на система за дистанционно отчитане				
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	бр.	хил.лв.	бр.	хил. лв.
2009	74									24*	74
2010		39	4	5	84	0				2*	132
2011						44				29*	44
2012										34*	0
2013	540							34	10	34	550
2014	436						53	250	10	292	499
2015	407						92	300	10	292	509

Видно от представените данни за прогнознния период, преобладаващата част от планираните средства са предвидени за текущ и аварийен ремонт на мрежата – 89,0% за 2014 г. и 81%,0 за 2015 г. Планирани са средства и за проверка на водомери съгласно годишните целеви нива. Броят за проверка на водомери за отчетния период 2009-2012 г. не са посочени в ремонтната програма в справка № 6, а в Справка № 4 „Програма за постигане на годишните целеви нива на показателите за качество на В и К услугите“.

За *услугата доставяне на вода на потребителите* В и К операторът е предвидил следните обекти:

Година	Отвеждане на отпадъчните води				ОБЩО
	Текущ ремонт и аварийен ремонт				
	СМР и почистване на септични ями	СМР к-с "Омега"	Почистване колектор	Почистване дренажни ями и дренажни шахти	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
2009	228				228
2010		80			80
2011					0
2012					0
2013			17	23	40
2014			17	24	41
2015					0

Планираните разходи за прогнознния период са предвидени за ремонтни дейности на канализационната мрежа. Размерът им е значително по-нисък от посочените за отчетния период, за сметка на предвидените по-високи инвестиционни разходи за основен ремонт и реконструкции на неподменената канализационна мрежа в сравнение със обновената водопроводна мрежа.

В таблицата са отразени данните за разходите за текущ и аварийен ремонт посочени в Справка № 6 и Справка № 13.

Категория	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Доставяне на вода на потребители - разходи за текущ и аварийен ремонт	74	132	44	0	540	550	561
Отвеждане на отпадъчните води	228	80	0	0	40	41	41
ОБЩО Справка №13	302	212	44	0	580	590	602

Доставяне на вода на потребители - разходи за текущ и аварийен ремонт	74	132	44	0	540	489	499
Отвеждане на отпадъчните води	228	80	0	0	40	41	0
ОБЩО Справка №6	302	212	44	0	580	530	499
Разлика Справки № 13 и № 6	0	0	0	0	0	60	103

Видно от представените данни, за отчетния период е налице пълно съответствие на данните между справка № 6 „Ремонтна програма“ и Справка № 13 „Отчет и разчет на признатите годишни разходи на В и К оператора“. Така формираната разлика за 2014 и 2015 г. се дължи на подхода на прогнозиране на разходите с инфлационни индекси за съответните години.

4.4. Дълготрайни активи и амортизация

Дълготрайните активи на „В и К – Златни пясъци“ ООД, съгласно годишния финансов отчет на дружеството към 31.12.2013 г. са посочени в таблицата

(хил.лв.)

№	Нетекущи активи	Отчетна стойност към 31.12.2013 г.	Балансова стойност към 31.12.2013 г.
1.	Имоти, машини, съоръжения и оборудване, в т.ч.:	10 104	4 995
1.1.	Земя и сгради	255	101
1.2.	Съоръжения, машини и оборудване	9 475	4 656
1.3.	Транспортни средства	285	192
1.4.	Други	89	46
1.5.	Разходи за придобиване на ДМА		
2.	Нетекущи нематериални активи, в т.ч.:	25	24
2.1.	Програмни продукти	25	24
2.2.	Право на собственост		
2.1.	Други		

Общата отчетна стойност на нетекущите (дълготрайни) активи на „В и К – Златни пясъци“ ООД към 31.12.2013 г. съгласно годишния финансов отчет е 10 129 хил. лв., а балансовата стойност е 5 019 хил. лв.

Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линеен метод. Съгласно счетоводната политика на дружеството по групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2013 г. (год.)
Сгради	25
Съоръжения, в т.ч. водопроводни и канализационни	25
Помпи и помпено ел. оборудване	3, 33
Машини и съоръжения	3, 33
Калопочистваща техника	8
Други машини и оборудване	2-5
Превозни средства	4-5
Стопански инвентар	3
Програмни продукти	2

Дълготрайни активи в бизнес плана

В и К операторът е представил амортизационен план за придобитите дълготрайни активи преди 01.01.2006 г. и амортизационен план за придобитите дълготрайни активи след 31.12.2005 г. Представените амортизационни планове обхващат съществуващите активи за периода 2009 -2012 г. и прогнозните активи за периода 2013 – 2015 г., съгласно инвестиционната програма, които се въвеждат в експлоатация през съответната година. Дълготрайните активи на дружеството са разпределени за регулирана и нерегулирана дейност.

В таблицата по-долу са показани отчетните стойности, начислената до момента амортизация, годишните амортизационни квоти и балансовата стойност на дълготрайните активи по ВС и В и К услуги, с отчетни данни за 2009 – 2012 г. и прогнозни данни за 2013 - 2015 г.

№	Описание	Доставяне на вода на потребителите						
		2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	Въведени/изведени собствени ДА		0	-252	116	232	185	250
2	Отчетна стойност	4 431	4 431	4 179	4 295	4 527	4 712	4 962
3	Годишна амортизационна квота	173	173	156	163	209	194	207
4	Начислена до момента амортизация	1 584	1 844	1 687	1 809	1 951	2 145	2 352
5	Балансова стойност	2 847	2 587	2 492	2 486	2 583	2 578	2 625
№	Описание	Доставяне на вода на друг В и К оператор						
		2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
I	Въведени/изведени собствени ДА		0	0	0	0	285	0
	Отчетна стойност	0	0	0	0	0	285	285
	Годишна амортизационна квота	0	0	0	0	0	6	6
	Начислена до момента амортизация	0	0	0	0	0	62	68
	Балансова стойност	0	0	0	0	0	223	217
№	Описание	Отвеждане на отпадъчните води						
		2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	Въведени/изведени собствени ДА		0	-195	119	22	613	543
2	Отчетна стойност	5 493	5 493	5 298	5 417	5 439	6 052	6 595
3	Годишна амортизационна квота	248	248	235	245	245	269	270
4	Начислена до момента амортизация	1 579	1 777	1 879	2 115	2 357	2 632	2 908
5	Балансова стойност	3 914	3 716	3 419	3 291	3 086	3 447	3 736
№	Описание	ДА ползвани за нерегулирана дейност						
		2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
1	Въведени/изведени собствени ДА		0	36	0	-26	0	0
2	Отчетна стойност	137	137	173	173	147	147	147
3	Годишна амортизационна квота	5	5	15	15	14	14	14
4	Начислена до момента амортизация	51	56	71	86	101	108	123
5	Балансова стойност	86	81	102	87	46	39	24

В представените амортизационни планове на дълготрайните активи придобити преди 01.01.2006 г. и след 31.12.2005 г. в справка № 12.1 „Амортизационен план за придобитите преди 01.01.2006 г. дълготрайни активи“ и 12.2 „Амортизационен план за придобитите след 31.12.2005 г. дълготрайни активи“ са посочени полезния живот и съответните амортизационни норми на групите нетекущи активи за регулаторни цели. Отделени са активите за нерегулирана дейност на дружеството.

При прегледа и анализа на представената информация по отношение на отчетните стойности на дълготрайните активи се констатира **съответствие на данните между регулирана и нерегулирана дейност с годишните финансови отчети за регулаторния период.**

В таблицата по-долу са посочени разликите между дълготрайните активи и амортизационните отчисления от одитираните годишни финансови отчети на В и К оператора за 2009 г., 2010 г., 2011 г. и 2012 г. и изготвените амортизационни планове за регулаторни цели за периода.

Описание	Общо за "В и К-Златни пясъци" ООД съгласно ГФО					Общо за регулирана и нерегулирана дейност на "В и К-Златни пясъци" ООД съгласно БП						
	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.

Въведени/изведени собствени ДА	60	3	-414	238	178							
Въведени/изведени ДА в справка №11						60	0	-411	229	178	737	828
Отчетна стойност	10 061	10 061	9 650	9 885	10 139	10 061	10 061	9 650	9 885	10 113	11 196	11 989
Натрупана амортизация	3 274	3 911	4 037	4 561	5 113	3 214	3 676	3 637	4 010	4 408	4 947	5 450
Годишна амортизационна квота	641	641	575	524	574	425	425	406	424	469	483	498
Балансова стойност	6 787	6 150	5 613	5 324	5 026	6 847	6 385	6 013	5 875	5 705	6 249	6 539
Разлика в отчетна стойност	0	0	0	0	26							
Разлика в натрупана амортизация	60	235	400	551	705							
Разлика в год. амортизационна квота	216	216	169	100	105							
Разлика в балансовата стойност	60	235	400	551	679							

От прегледа и анализа на представените данни, обобщени в таблицата могат да се направят следните изводи:

- данните относно въведени/изведени нетекущи активи от амортизационните планове в справка № 12.1 „Амортизационен план за придобитите преди 01.01.2006 г. дълготрайни активи“ и 12.2 „Амортизационен план за придобитите след 31.12.2005 г. дълготрайни активи“ **съответстват с малки изключения** с одитираните годишни финансови отчети на дружеството, с данните в справка № 11 „Активи с предстоящо извеждане от експлоатация и нововъведени активи“, както и с данните от Справки № 10.1, 10.2 и 10.03 „Инвестиционна програма“ за регулираните услуги за отчетния период 2009-2012 г.;
- видно от таблицата по-горе, **са налице съответствия** на отчетните стойности на нетекущите активи между одитираните годишни финансови отчети и отчетните стойности в справка № 12.1 „Амортизационен план за придобитите преди 01.01.2006 г. дълготрайни активи“ и 12.2 „Амортизационен план за придобитите след 31.12.2005 г. дълготрайни активи“ за регулаторния период. Констатирана е **незначителна разлика** за 2013 г. за отчетната стойност на дълготрайните активи за регулирана дейност, която е по-ниска от отчетната им стойност в годишния финансов отчет за 2013 г.;
- установените разлики в натрупаната амортизация, годишните амортизационни квоти и балансовата стойност в амортизационния план на бизнес плана с годишните финансови отчети са закономерни и резултативни, и се дължат на различните амортизационни норми на активите придобити преди 01.01.2006 г. и активите придобити след 31.12.2005 г., както и на напълно амортизирани активи върху които не се начисляват амортизационни отчисления.

Заклучения и изводи

4.4.1. Дълготрайните активи на „В и К – Златни пясъци“ ООД, съгласно годишните финансови отчети на дружеството за периода 2009 – 2013 г. са отразени правомерно в справките за регулаторни цели № 12.1 „Амортизационен план за придобитите преди 01.01.2006 г. дълготрайни активи“ и 12.2 „Амортизационен план за придобитите след 31.12.2005 г. дълготрайни активи“, № 11 „Активи с предстоящо извеждане от експлоатация и нововъведени активи“ и № 10.1, 10.2 и 10.03 „Инвестиционна програма“ за регулираните услуги за отчетния период 2009-2012 г. Констатираните разлики са незначителни.

4.4.2. Изчислените разлики в натрупаната амортизация, годишните амортизационни квоти и балансовите стойности на дълготрайните активи в амортизационния план на бизнес плана отразяват прилаганите амортизационни норми за регулаторни цели на активите придобити преди 01.01.2006 г. и активите придобити след 31.12.2005 г., както и наличието на малка част напълно амортизирани активи върху които не се начисляват амортизационни отчисления.

4.5. Икономически показатели и анализи

Общо финансово състояние на „В и К – Златни пясъци“ ООД, гр. Варна, към 31.12.2012 г.

Съгласно представения одитиран годишен финансов отчет за 2012 г. на „В и К – Златни пясъци“ ООД, гр. Варна, текущият финансов резултат след данъци е загуба в размер на 307 хил.

лв., при отчетената печалба в размер на 290 хил. лв. за 2011 г., което се дължи на изпреварващото увеличение на общите разходи пред това на общите приходи.

Общите приходи на дружеството към 31.12.2012 г. са намалени с 1.0% на 2 719 хил. лв. от 2 747 хил. лв. за 2011 г., в резултат на намалени приходи от продажби от В и К услуги и свързани услуги, а общите разходи са увеличени с 23.7% на 3 060 хил. лв. от 2 473 хил. лв. за 2011 г., преди всичко в резултат на увеличени разходи за външни услуги (разходи по договори за инкасиране и разходи за доставяне на вода от „В и К-Варна“ ООД).

Приходите от оперативната дейност на дружеството към 31.12.2012 г. са намалени с 1.3% на 2 712 хил. лв. от 2 747 хил. лв. за 2011 г. В състава си включват: приходи от В и К услуги и свързани услуги, и приходи от неустойки.

Към края на 2012 г. приходите от регулирани услуги - доставяне на вода на потребителите и отвеждане на отпадъчните води са в размер на 2 688 хил. лв., което е с 1,3% под същите приходи през предходната 2012 г., когато те са 2 723 хил. лв. Стойността на приходите от неустойки за 2012 г., както и за 2011 г. е 24 хил. лв.

Общите оперативни разходи към 31.12.2012 г. са увеличени с 23,9% на 3 060 хил. лв. при отчетени 2 469 хил. лв. за 2011 г., вследствие на увеличение на всички разходи по икономически елементи, без разходите за амортизации. Разходите за оперативна дейност по икономически елементи за 2012 г. съпоставени с предходната 2011 година са представени в таблицата:

№	Видове разходи	Мярка	2011 г.	2012 г.	Изменение 2012/2011 г. (+/-) в %
1.	Разходи за материали	хил.лв.	2	3	50,0%
2.	Разходи за външни услуги	хил.лв.	1 779	2 171	22,0%
3.	Разходи за амортизации	хил.лв.	575	524	-8,9%
4.	Разходи за персонала	хил.лв.	92	168	82,6%
5.	Други разходи	хил.лв.	21	194	823,8%
	Общо	хил.лв.	2 469	3 060	23,9%

От извършения анализ на разходите е видно, че:

1. Разходите за материали, спрямо предходната година са увеличени на 3 хил. лв. от 2 хил. лв., като ниската им стойност е във връзка с *договора между „В и К – Златни пясъци” ООД и „В и К - Варна” ООД за експлоатация и поддържане на В и К мрежата на к.к. Златни пясъци от „В и К - Варна” ООД, за периода от 01.06.2010 г. до 31.12.2012 г.*, когато дружеството не е отчитало такива разходи.

2. Разходите за външни услуги за годината са увеличени на 2 171 хил. лв., спрямо предходната година, когато те са 1 779 хил. лв., като увеличението се дължи основно на разходи по договори за инкасиране и разходи за доставяне на вода от „В и К“ ООД, гр. Варна.

3. Разходите за персонал (възнаграждения, осигуровки и социални) за 2012 г. са увеличени на 168 хил. лв. при 92 хил. лв. за 2011 г. при увеличен 1 брой на персонала.

4. Други разходи за дейността са увеличени на 194 хил. лв. за 2012 г. от 21 хил. лв. за 2011 г., преди всичко в резултат на увеличени разходи за отписани вземания.

5. Разходите за амортизации са намалени с 51 хил. лв. през 2012 г. Нетекущите активи към 31.12.2012 г. са намалени спрямо предходната година на 5 529 хил. лв. от 5 888 хил. лв. за 2012 г. и не са отчетени активи в процес на изграждане през 2012 г.

Към 31.12.2012 г. текущите активи на дружеството са намалени на 870 хил. лв. от 1 294 хил. лв. за 2011 г., дължащо се предимно на намаление на паричните средства от 667 хил. лв. на 227 хил. лв.

Общите нетекущи пасиви (задължения) са увеличени към 31.12.2012 г. на 154 хил. лв. от 0 лв. за 2011 г., а текущите пасиви (задължения) са намалени спрямо предходната година на 3 206 хил. лв. от 3 836 хил. лв.

Показателят обща ликвидност, изчислен като *съотношение между краткотрайни активи /краткосрочни пасиви* е много ниска - за 2012 г. е 0,27 и 0,34 за 2011 г. което показва, че

дружеството не разполага със свободен оборотен капитал да обслужва текущите си задължения, както и задължения при евентуално използване на привлечен капитал за инвестиции.

Показателят покритие на дълготрайните активи със собствен капитал, изчислен като *съотношение между собствен капитал/дълготрайни активи* е също нисък - 0,55 за 2012 г. и 0,57 за 2011 г. и означава, че дружеството не разполага със свободен собствен капитал за инвестиране в нови дълготрайни активи.

Показателят за задлъжнялост, изчислен като *съотношение между привлечен капитал (дългосрочни и краткосрочни задължения)/ собствен капитал* е 1,11 за 2012 г. и 1,15 за 2011 г., отразява отчетеното намаление за периода и определя невисоката задлъжнялост, която обаче затруднява дружеството спрямо възможностите, които има за покриване на финансовите си задължения.

Показателят за рентабилност на приходите от продажби, изчислен като *съотношение между финансов резултат преди облагане/нетните приходи от продажби* се влошава за периода, като за 2012 г. е (-12,7%) спрямо 2011 г., когато е 10,1%.

Рентабилност на активите (възвръщаемостта), изчислена като *съотношение между нетна печалба/общите активи* се подобрява до 4,8% за 2012 г. от 4,0% за 2011 г.

Събираемостта на вземанията, изчислена като *съотношение (Нетни приходи от продажби – Вземания + Парични средства)/(Нетни приходи от продажби + Парични средства)* се подобрява за 2012 г. – 91,2% спрямо 2011 г. - 87,8%.

Периодът на събираемост, изчислен в дни, като *съотношение на краткосрочни вземания/нетни приходи от продажби* намалява на 34 дни за 2012 г. спрямо 55 дни за 2011 г. и показва, че дружеството се справя много добре със събиране на вземанията си.

Показател	Изчисление	2012 г.	2011 г.	Забележка
Обща ликвидност	Краткотрайни активи / Краткосрочни пасиви	0,27	0,34	Отбелязва се намаление и компанията е затруднена да обслужва текущите си задължения
Покритие на Дълготрайните активи със Собствен капитал	Собствен капитал / Дълготрайни активи	0,55	0,57	Отбелязва се намаление и компанията не разполага със свободен капитал за инвестиции
Задлъжнялост	Привлечен капитал / Собствен капитал	1,11	1,15	Отбелязва се намаление и компанията продължава да има невисока задлъжнялост
Рентабилност на приходи от продажби	Финансов резултат / Нетни приходи от продажби	-12,7%	10,1%	Отбелязва се влошаване и до отрицателна стойност
Рентабилност на активите	Нетна печалба / Общи активи	4,8%	4,0%	Отбелязва се подобряване до средни нива на рентабилност на активите
Събираемост на вземанията	(Нетни приходи от продажби – Вземания + Парични средства) / (Нетни приходи от продажби + Парични средства)	91,2%	87,8%	Отбелязва се подобряване, до високо ниво на събираемост на вземанията.
Период на събираемост	Краткосрочни вземания / Нетни приходи от продажби	34 дни	55 дни	Отбелязва се подобряване и периодът на събираемост е оптимален.

Заклучения и указания

4.5.1. От направения анализ на основата на общата балансова структура към 31.12.2013 г. е видно, че дружеството продължава да бъде в относително лошо и напрегнато финансово състояние.

Коефициентите, които отразяват начина на финансиране на текущата дейност се влошават спрямо предходната и са значително под минималните изискуеми нива, като показват неспособността на дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи. Компанията разполага с по-малко краткотрайни

активи от задълженията си към балансовата дата и възможностите ѝ да посреща изискуемите си задължения навреме не е със задоволителна сигурност.

Източниците за финансиране на дейността на дружеството определят невисока степен на задължнялост и същевременно неплатежоспособност за обслужване на задълженията си, както и недостатъчен собствен капитал за инвестиционна дейност.

Компанията постига от дейността си ниска възвръщаемост на активите и рентабилност на приходите от продажби, която достига до загуба.

С цел стабилизиране на финансовото състояние на дружеството и създаване на възможности за инвестиционна дейност е необходимо подобряване на финансовите показатели по отношение на рентабилността на приходите от продажби и възвръщаемостта от активите и подобряване на ликвидността.

Анализ на финансовите показатели за ефективност на регулираната дейност за периода 2009-2012 г.

Финансовите показатели за ефективност съгласно чл. 9, ал. 2 от ЗРВКУ и Наредбата за дългосрочните нива, условията и реда за формиране на годишните целеви нива на показателите за качество на В и К услугите са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите на дружеството, отнасящи се за регулираната дейност, които разкриват какви икономически ефекти реализира дружеството с помощта на единица разходи или единица приходи. Показателят, който отчита ефективността на приходите показва с колко разходи са реализирани 1 лв. приходи.

Отчетените приходи, разходи и показателят за ефективност на приходите (разходи/приходи), съпоставени със заложените в бизнес плана за периода 2009 - 2012 г. за В и К услуги са представени в таблицата:

Показатели	2009 г.		2010 г.		2011 г.		2012 г.	
	разчет	отчет	разчет	отчет	разчет	отчет	разчет	отчет
Доставяне на вода на потребителите								
Разходи за дейността, хил. лв.	2 100	2 042	2 196	724	2 280	1 189	2 398	1 507
Приходи от дейността, хил. лв.	2 243	1 736	2 817	289	3 218	1 802	3 612	1 819
Годишно ниво	0,936	1,177	0,780	2,507	0,708	0,660	0,664	0,829
Отвеждане на отпадъчните води								
Разходи за дейността, хил. лв.	1 043	683	1 110	1 180	1 178	1 500	1 243	1 279
Приходи от дейността, хил. лв.	1 067	843	1 340	154	1 530	932	1 717	891
Годишно ниво	0,978	0,810	0,829	7,678	0,770	1,610	0,724	1,435

Заклучения и указания

4.5.2. От представените отчетни данни за приходите и разходите е видно, че В и К операторът не е постигнал заложените в бизнес плана показатели за ефективност на приходите за отчетния период (2009 г. - 2012 г.).

Върху стойностите на приходите и разходите за периода от 2010 г. - 2012 г. и респективно върху изпълнението на показателите за ефективност на приходите са се отразили и експлоатацията и поддържането на В и К системите на к.к. Златни пясъци от "В и К - Варна" ООД, съгласно Договора за експлоатация и поддържане на В и К мрежата на „В и К – Златни пясъци” ООД.

Събираемост

За целите на анализа на финансовите показатели са приложени два подхода за изчисляване на събираемостта, а именно:

1) Събираемост = $((1,2 \cdot A - (B - C)) / (1,2 \cdot A + C))$, където:

(А) Нетен размер на приходите от продажби за 2012 г. /шифър 15100+15400-15410 от ОПР/

(В) Вземания от клиенти и доставчици за 2012 г. /шифър 03210 от счетоводния баланс/

(С) Вземания от клиенти и доставчици за 2011 г. /шифър 03210 от счетоводния баланс/

Данните за изчисляване на събираемостта са представени в Справка № 17.

Извършеният от ДКЕВР сравнителен анализ на В и К сектора през 2014 г., въз основа на отчетни данни за 2012 г. на 42 В и К оператори, показва следните референтни стойности на този показател:

Референтна стойност	Ниво на събираемост
Минимални	0.678
Средни	0.842
Максимални	0.964

Отчетните и прогнозни данни посочени в справка №17 на „В и К – Златни пясъци“ ООД са, както следва:

Година	Нетен размер на приходите от продажби за текущата година (хил. лв.)	Вземания от клиенти и доставчици за текущата година (хил. лв.)	Вземания от клиенти и доставчици за предходната година (хил. лв.)	Коефициент
	А	В	С	$\frac{(1,2 \cdot A - (B - C))}{1,2 \cdot A + C}$
2009 г.	2546	496	420	0,857
2010 г.	900	458	496	0,709
2011 г.	2723	415	458	0,889
2012 г.	2688	257	415	0,929
2013 г.	2648	425	257	0,876
2014 г.	3066	380	425	0,907
2015 г.	3071	300	380	0,926

Данните показват, че както за отчетния период 2009 - 2012 г., така и за прогнозния 2013 – 2015 г., нивата на събираемост са по-високи от средните за сектора.

С цел верифициране на резултатите от анализа е приложен и втори подход за изчисляване на събираемостта, а именно:

2) Събираемост на вземанията, изчислена като: *(Нетни приходи от продажби – Вземания + Парични средства) / (Нетни приходи от продажби + Парични средства)*.

От направените изчисления се потвърждават ниските нива на събираемост, които са за 2012 г. – 77,9%, за 2013 г. – 82,7%, а периодът на събираемост си остава дълъг, както за 2012 г. - 86 дни, така и за 2013 г. - 76 дни.

Данните в справка № 4 „Целеви нива“ за несъбраните приходи и приходи от дейността, с които са изчислени съотношения за годишно постигнато ниво **не съответстват изцяло** на представените отчетни данни за периода 2009 – 2012 г. в Справка № 16 „Цени, количества и необходими приходи от В и К услуги“, Справка № 17 „Отчет и прогноза за коефициент на събираемост на вземанията“, както и на представяните ежегодни отчети, в т.ч. и ЕССО.

№	Параметър	Ед. мярка	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1.	Несъбрани приходи	лв.	496 000	458 000	415 000	257 000	425 000	380 000	300 000
2.	Приходи от дейността	лв.	2 579 000	2 442 000	2 734 000	2 710 000	2 625 000	3 046 000	3 051 000
	Годишно постигнато ниво		0,192	1,188	0,152	0,095	0,162	0,125	0,098

За отчетния период 2009 - 2012 г. и за прогнозните 2013 г., 2014 г. и 2015 г. се наблюдава ежегодно намаляване на дела на несъбраните приходи.

Заклучения и изводи

4.5.3. „В и К – Златни пясъци“ ООД отчита събираемост на приходите и вземанията над средната за В и К сектора, като за целия регулаторен период се отчита и предвижда намаляване на дела на несъбраните приходи. Високите нива на събираемост подобряват финансовото състояние на компанията и създават условия за инвестиционна дейност.

4.6. Цени и приходи

Приходите в бизнес план 2009 - 2015 г. са прогнозирани въз основа на:

- Предвидено леко намаление на фактурираните количества за **услугите доставяне на вода на потребителите** и **отвеждане на отпадъчните води**.
- Повишаване на цените за **услугите доставяне на вода на потребителите** и **отвеждане на отпадъчни води** през 2014 г., и през 2015 г.

В и К услуги	Групи потребители		2013	2014	2015	2013	2014	2015
		Влиза в сила от:	1.8.2008			Количества, хил.куб.м		
Доставяне на вода на потребителите	Битови и приравн. към тях общ., търг. и др., и Промислени и др. стопански		1,43	1,54	1,54	1 213	1 141	1 144
	Изменение			7,7%	0,0%		-5,9%	0,3%
Отвеждане на отпадъчните води	Битови и приравн. към тях общ., търг. и др., и Промислени и др. стопански		0,68	1,05	1,05	1 311	1 228	1 228
	Изменение			54,4%	0,0%		-6,3%	0,0%
	Цена на В и К услуги (лв./к.м, без ДДС)		2,11	2,59	2,59			

За **услугата доставяне на вода на потребителите** се прогнозира повишаване на цената с **7,7%** през 2014 г., и запазване на ценовото ниво и през 2015 г., при предвиждано намаляване във фактурираните количества с **5,9%** за 2014 г. и увеличаване с **0,3%** за 2015 г.

За **услугата отвеждане на отпадъчни води** се прогнозира повишаване на цената с **54,4%** през 2014 г., и запазване на ценовото ниво и през 2015 г., при предвиждано намаляване във фактурираните количества с **6,3%** за 2014 г. и запазването им за 2015 г.

Закljučения и изводи

4.6.1. „В и К – Златни пясъци“ ООД предвижда повишаване на приходите си за прогнозния период, чрез повишаване на цените на В и К услуги (в сила от 01.08.2008 г.), с оглед на отчетения отрицателен финансов резултат от регулираната дейност.

4.7. Прогнозни годишни финансови отчети (2014 – 2015 г.)

При прегледа на представените прогнозни годишни финансови отчети от В и К оператора за периода 2014 г. -2015 г. се констатира, че в прогнозните годишни финансови отчети за 2014 г. и 2015 г. са отразени точно прогнозираните годишни разходи от Справка № 13, както и прогнозираните необходими годишни приходи от справка № 16 за услугите доставяне на вода на потребителите, доставяне на вода на друг В и К оператор и отвеждане на отпадъчните води, като в отчета за приходите и разходите са отразени и други приходи, на което се дължи и разликата от 20 хил. лв. в приходите и печалбата в двете таблици.

Закljučения и изводи

4.7.1. Данните от прогнозните годишни финансови отчети съответстват на стойностите за разходите от Справка № 13 „Отчет и разчет на признатите годишни разходи на В и К оператора“ и за приходите от Справка № 16 „Цени, количества и необходими приходи от В и К услуги“.

Предвид гореизложеното и на основание чл. 11, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги

ДЪРЖАВНАТА КОМИСИЯ ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ
Р Е Ш И:

I. Одобрява бизнес план за развитие на дейността на „В и К - Златни пясъци” ООД , гр. Варна за периода 2009 г. – 2015 г., внесен с писмо с вх. № В-17-47-3/04.03.2014 г. при изпълнение на следните задължителни указания:

1. При прогнозирането и отчитането на водните количества за ВС „Помпена“ за 2014-2015 г. В и К операторът следва да вземе в предвид постигнатите резултати за 2013 г.

2. „В и К-Златни пясъци“ ООД не следва да прогнозира Търговски и Реални загуби за ВС „Доставяне на вода за друг В и К оператор“ за периода 2014-2015 г.

3. В и К операторът следва да прецизира разходите за текущ ремонт, като отчита в тази категория само ремонтни дейности. Дейностите имащи характер на инвестиционни проекти (включително основни ремонти, реконструкции и подмяна на В и К проводи и елементи на В и К мрежата) следва да се отчитат в инвестиционната програма на дружеството.

4. Във връзка с констатираните разлики между данните за инвестиционна програма за 2013 г. в бизнес плана (0 хил.лв.) и отчетните данни (203 хил.лв.), В и К операторът следва да представи писмена обосновка в срок от 30 дни от приемане на настоящето решение.

Решението може да бъде обжалвано в 14 (четиринадесет) дневен срок пред Върховния административен съд.

Работна група по Заповед № 3-В-28/07.03.2014 г.

Ивайло Касчиев
началник отдел „ЦР и БП - В и К услуги”

Хриси Йорданова
гл. експерт - отдел „ЦР и БП - В и К услуги”

инж. Лолита Косева
гл. експерт - отдел „ЦР и БП - В и К услуги”

Людмил Минчев
гл.експерт - отдел „Ценово регулиране и бизнес планове - В и К услуги”

Ръководител на работна група:
Петър Петров
и. д. Директор дирекция „Ценово регулиране, лицензии и пазари”

ЧЛЕНОВЕ НА ДКЕВР:

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

.....
(Ил. Хр. Илиев)

СВЕТЛА ТОДОРОВА

.....
(Е. Харитонов)

.....
(К. Тодорова)

.....
(Ил. Б. Илиев)

ГЛАВЕН СЕКРЕТАР:

.....
(М. Миланова)

ЛИЛЯНА ДРАГИЕВА

.....
(Д. Димитров)