



ПРОТОКОЛ

№ 225

София, 21.11.2018 година

Днес, 21.11.2018 г. от 10:02 ч. се проведе закрито заседание на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията), в пълен състав, ръководено от председателя доц. д-р Иван Н. Иванов.

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

На заседанието присъстваха Е. Маринова – директор на дирекция „Правна“, И. Касчиев – главен директор на главна дирекция „Водоснабдителни и канализационни услуги“, А. Вучкова-Гюрова – и. д. началник на отдел „Цени и бизнес планове-водоснабдителни и канализационни услуги“, А. Иванова - директор на дирекция „Природен газ“, Р. Тахир – началник на отдел „Цени, лицензии и пазари – природен газ“, П. Младеновски – директор на дирекция „Електроенергетика и топлоенергетика“ и експерти на КЕВР.

Пенка Трендафилова обяви, че няма да участва в обсъждането и гласуването по т.3 от дневния ред, тъй като е била част от състава на проверявания оператор „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас. Счита, че оценката ѝ няма да бъде достатъчно обективна и безпристрастна.

Председателят благодари на П. Трендафилова за коректността и каза, че такъв случай е имало преди това и с друг член на Комисията.

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

ДНЕВЕН РЕД:

1. Доклад вх. № В-Дк-241/16.11.2018 г. относно планова проверка на дейността на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

Работна група по заповед № 3-В-13/01.06.2018 г.:
Ивайло Касчиев, Анелия Керкова, Даниела Стоилова, Оля Янакиева

2. Доклад вх. № В-Дк-237/06.11.2018 г. относно планова проверка на дейността на „Софийска вода“ АД за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

Работна група по заповед № 3-В-7/21.05.2018 г.:
Ивайло Касчиев, Гергана Димова, Анелия Керкова,
Румяна Костова, Хриса Йорданова

3. Доклад вх. № В-Дк-239/16.11.2018 г. относно планова проверка на дейността на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

Работна група по заповед № 3-В-6/21.05.2018 г.:
Ивайло Касчиев, Ани Гюрова, Даниела Стоилова,
Николина Томова, Иван Стаменов

4. Доклад вх. № В-Дк-240/16.11.2018 г. относно: планова проверка на дейността на „ВиК-Варна“ ООД за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.

Работна група по заповед № 3-В-14/07.06.2018 г.:
Ивайло Касчиев, Анелия Керкова, Иван Стаменов,
Даниела Стоилова, Оля Янакиева

5. Доклад вх. № Е-Дк-940 от 16.11.2018 г., проект и съгласувателна таблица относно: проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ.

Работна група: Агапина Иванова, Елена Маринова,
Ремзия Тахир, Грета Дечева, Михаела Андреева,
Веселин Тодоров, Любослава Джоргова, Ваня Василева

6. Доклад с вх. № Е-Дк-988 от 15.11.2018 г. относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-И-31 от 20.07.2018 г. от „Топлофикация - Плевен“ ЕАД за изменение на лицензия за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“.

Приложение към доклада: Приложение № 1 към лицензията

Работна група: Пламен Младеновски, Елена Маринова,
Ивайло Александров, Юлиана Ангелова, Петя Петрова,
Христина Петрова, Йовка Велчева, Надежда Иванова

По т.1. Комисията разгледа доклад относно планова проверка на дейността на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали.

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-13/01.06.2018 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Кърджали за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г., в съответствие с Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г.

Във връзка с чл. 33, ал. 5 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ново наименование - Комисия за енергийно и водно регулиране - КЕВР съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката, обн. ДВ, бр. 17 от 2015 г., в сила от 06.03.2015 г.) по Закона за енергетиката и ЗРВКУ, с писмо, с изх. № В-17-38-6/01.06.2018 г. КЕВР уведоми ВиК оператора за предстоящата проверка и за осигуряване на достъп, подготовка на необходимите документи.

Обхватът на проверката включваше:

I. ТЕХНИЧЕСКА ЧАСТ

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

II. ИКОНОМИЧЕСКА ЧАСТ

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

Проверка на място се извърши в периода **от 11^{ти} до 13^{ти} юни 2018 г.**, в изпълнение на утвърдения график с Решение по т. 1 от Протокол № 12/24.01.2018 г. за планови проверки през 2018 г. от председателя на КЕВР. За резултатите от проверката на място беше съставен двустранен констативен протокол от 13.06.2018 г., в който е отразена информация за осигурения достъп до наличните системи, регистри и база данни, и изисканите документи от проверяващия екип.

На основание чл. 38, ал. 1 от Методика за осъществяване на контролните правомощия на Комисията за енергийно и водно регулиране по Закона за енергетиката и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги за извършената проверка е съставен двустранен Констативен протокол, връчен на представител на проверяваното дружество на 08.11.2018 г. ВиК операторът не е представил становище по направените констатации и препоръки в тридневния срок.

1. Проверка на наличните регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и т. 84 от Указания НРКВКУ, приети с решение по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. на КЕВР и изпълнение на препоръки по извлечение по т. 2 от Протокол № 213 от 13.10.2017 г., точки 1 - 5 от техническата част на Програмата.

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

1.1. Регистър на активи

Констатации:

ВиК операторът не е внедрил регистър на активите. Информацията се поддържа в база данни във файлове, формат Excel. При необходимост използва справки-експорт от счетоводната програма. Няма промяна в общите и специфичните характеристики спрямо проверката, извършена през 2017 г.

В процес на разработване е като модул към програма „ВиК Център“ на специализиран софтуер от „Ви Софт“ ЕООД, гр. Варна.

Препоръки:

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

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра;
2. Да допълни липсващите данни за състоянието на активите, посочени в специфичните характеристики на т. 1.1 от техническата част, съгласно извлечение по т. 3 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

1.2. Географска информационна система (ГИС)

Констатации:

ГИС е частично въведена за Кърджали и Момчилград. Представена е заповед на внедряване на ГИС със заповед на управителя от октомври 2017 г. и процедура за работа със системата.

Препоръки:

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

1. Да допълни липсващите данни за състоянието на активите, посочени в специфичните характеристики на т. 1.1 от техническата част, съгласно извлечение по т. 3 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

- Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без сградни водопроводни отклонения (СВО) (променлива С8) - 1628 км.

Стойността не беше потвърдена в момента на проверката. Смята се на ръка от справки във формат Excel.

- Брой СВО (променлива С24) - 47 762 бр.
Стойността беше потвърдена от справка от Инкасо.

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

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

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

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

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

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

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

wС1: Обща дължина на канализационната мрежа, експлоатирана от ВиК оператора.

С24: Общ брой на сградните водопроводни отклонения;

С29: Общ брой на сградните канализационни отклонения,

D20: Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;

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

За променливите С8, iС8, iDMAт, iDMAм, wС1, С29, D20, D9, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистър на активите и ГИС, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

За променливите С24 и iЕ6, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която **се приема**, тъй като информация за тях се поддържа в програмния продукт „Инкасо“ и отчетените им стойности за 2017 г. бяха доказани.

1.3. Регистър на аварии

Констатации:

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага с Регистър на аварията, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания НРКВКУ, който се поддържа и към момента; налична процедура за начин и ред на поддържане на регистъра, вкл. заповед №480/13.10.2017 - програма ВиК център; отчетните данни за 2017 г. са справка от програмата, която се обработва допълнително.

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

- Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28) - 1 852 бр. От справка експорт от регистъра е посочена обща стойност на бр. аварии за питейната и непитейната ВС - 1 897 бр.

- Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a) - 4 бр. Посочената стойност на променливата беше потвърдена.

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

От регистър на аварията се генерира информация за следните променливи:

D35: Сумата от общия брой на населението, засегнато от прекъсвания на водоснабдяването в

обслужваната от оператора територия и продължителността на съответстващите прекъсвания (в часове в разглеждания период);

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

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

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

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

За променливите D28, wD38a, wD38b, wD44, информация, за които се генерира от регистъра на аварията, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър, поради което оценката **се приема**.

За променливата D35, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която **се приема**.

1.4. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г., а именно: ВиК операторът не поддържа дигитален регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води за 2017. Поддържаната от дружеството информация представлява база данни на хартиен и електронен носител, която не позволява на ВиК оператора да генерира автоматично справки за своята дейност.

През 2018 г. се разработва регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води като модул към ВиК Център. Представена е заповед на управителя за внедряване на регистъра и процедура за работа с него.

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

- Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби (променлива iD51a) - 758 бр.

- Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от ЗВ (променлива D51a) - 768 бр.

Стойностите са доказани от файл във формат Excel.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

D62a: Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната

вода в големи зони на водоснабдяване;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г., а именно: ВиК операторът не поддържа дигитален регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води. Поддържаната от дружеството информация представлява база данни на хартиен и електронен носител, която не позволява на ВиК оператора да генерира автоматично справки за своята дейност.

Разработва се регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води като модул към ВиК Център. Представена е заповед на управителя за внедряване на регистъра и процедура за работа с него.

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

- брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период (променлива iD96) - 162 бр.

Стойността е доказана от файл във формат Excel.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

1.6. Регистър на оплаквания от потребители

Констатации:

Няма промяна от констатациите, направени през 2017 г., а именно: Дружеството поддържа информация за постъпилите оплаквания на потребители в дневник на хартиен носител. Липсва дигитален регистър през 2017.

През 2018 г. е разработен регистър на оплаквания от потребители като модул към ВиК Център. Представена е заповед на управителя за внедряване на регистъра и процедура за работа с него.

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

- Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99) - 60 бр.

- Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF98) - 28 бр.

Стойностите бяха потвърдени, съгласно дневника с оплаквания.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

iF17: Общ брой оплаквания за нарушено водоснабдяване;

F18: Общ брой оплаквания за качеството на питейната вода;

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

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

wF13: Общ брой оплаквания за запушвания на канализационната мрежа;

wF14: Общ брой оплаквания за наводнявания на имоти;

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

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

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

За всички променливи, съдържащи се в регистъра на оплаквания от потребители, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистъра през 2017 г., въпреки че стойностите бяха доказани, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

1.7.Регистър за утайките от ПСОВ

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г., а именно: ВиК операторът поддържа информацията в дневници на хартиен носител. Дружеството няма внедрен регистър за утайките от ПСОВ.

Препоръки:

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

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра;
2. Да осигури въвеждането на специфичните характеристики, посочени в т. 1.7 от техническата част, съгласно извлечение по т. 3 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

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

- Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14) - 993 т.

Стойността е доказана, съгласно дневника.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

За всички променливи, съдържащи се в Регистър за утайките от ПСОВ, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило този регистър, поради което оценката на дружеството **не се приема**, а се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

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

Констатации:

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага с Регистър на водомерите на СВО в специализиран софтуер - Инкасо, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания НРКВКУ, който се поддържа и към момента.

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

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

и които са монтирани на СВО през отчетната година (променлива iD45) - 3 732 бр.

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44) - 18 950 бр.

Стойностите бяха потвърдени от справка от регистъра на водомерите на СВО, след допълнителни изчисления.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

1.9. Система за отчитане и фактуриране

Констатации:

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

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

- Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор (променлива iA10) - 5 291 268 м³.

Стойността е доказана със справка.

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

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

1.10. Счетоводна система

Констатации:

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

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

От счетоводната система се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.11.База данни с измерените количества вода на вход ВС:

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - ВиК операторът разполага с база данни за измерените количества вода на вход ВС, съдържаща само част от изискуемите специфични характеристики, посочени в т. 1.10 от техническата част, съгласно извлечение по т. 3 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

В програмата „ВиК Център“ е разработен модул „Загуби навода“, където се създават база данни „Водоизточници“, „Резервоари“, „Водомери“ и „Точки на измерване“ от 2018 г. В момента на проверката се попълват данни за 2018 г.

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

- Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q₄, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г.), (променлива A3) - 10 362 515 м³ - отчетената стойност на променливата към КЕВР е потвърдена от справка от файл във формат Excel.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

За променливите iA10, iA21 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), която **се приема**, тъй като информация за тях се поддържа в програмния продукт „Инкасо“ и отчетените им стойности за 2017 г. бяха доказани.

За променливата A3 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която **се приема**, тъй като отчетената стойност за 2017 г. беше доказана.

1.12.База данни за контролни разходомери и дейта логери

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - ВиК операторът не разполага с база данни за разходомери и логери. По време на проверката на място през 2018 г. е представен софтуер на „Кубико“, който ще се внедрява. Въведени са частично 20 бр. логери.

Препоръки:

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

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
2. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни.
3. Да осигури въвеждането на специфичните характеристики, посочени в т. 1.13 от техническата част, съгласно извлечение по т. 3 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

- Отчетеният общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници) към КЕВР - 19 бр.

Стойността беше потвърдена.

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

За всички променливи, съдържащи се в База данни за контролни разходомери и дейта логери, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която **се приема**, тъй като отчетената стойност за 2017 г. беше доказана.

1.13. База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - ВиК операторът не поддържа база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, не изготвя протоколи за потребени количества вода за технологични нужди и ги изчислява като процент от подадената вода на вход ВС.

Препоръки:

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

1. Да внедри база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация със заповед на управителя и да осигури въвеждането на конкретна методология за изчисляването ѝ;
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни;
3. Базата данни да съдържа, посочените специфични характеристики на т. 1.14 от техническата част, съгласно извлечение по т. 3 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

- Подадена нефактурирана вода А13(Q3А) - 378 000 м³.

Отчетената стойност на променливата към КЕВР се пресмята като 4% от подадената

вода на вход ВС.

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

За променливите, съдържащи се в база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, ВиК операторът не е посочил предварителна оценка. Предвид установеното при направената проверка, че дружеството не поддържа такава база данни се дава оценка „Липсва информация“ (4) за качеството на информацията.

1.14.База данни за изразходваната електрическа енергия

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г., а именно: поддържаната от ВиК оператора информация за изразходваната ел. енергия представлява база данни, но се поддържа в различни таблици във формат Excel, което затруднява извършването на анализи и генерирането на справки по зададени критерии.

В програмата „ВиК Център“ е разработен модул „Електроенергия“. В момента на проверката се попълват данни за 2018 г.

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

- Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора (променлива zD1) - 5 296 859 кВтч.

- Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13) - 975 046 кВтч.

Стойностите на променливите са доказани от справки във формат Excel.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

За всички променливи, съдържащи се в база данни за изразходваната електрическа енергия, ВиК оператора е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството поддържа тази база данни и така определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2017 г. се приема.

1.15. База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ

Констатация:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г., а именно: Дружеството няма създадена дигитална база данни, информацията се съхранява на хартиен носител и в справки във формат Excel. В програмата „ВиК Център“ е разработен модул и се попълват данни за 2018 г.

1.16. База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ

Констатация:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - дружеството няма създадена дигитална база данни, информацията се съхранява на хартиен носител и в справки във формат Excel. В програмата „ВиК Център“ е разработен модул. В момента на проверката се попълват данни за 2018 г.

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

- Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wA2) - 2 819 000 м³.

Отчетената към КЕВР стойност на променливата е потвърдена от представената справка.

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

От тази база данни се генерира информация за променливата

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

За променливата, съдържаща се в база данни за измерените количества вода на вход ПСОВ, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която се приема, тъй като отчетената стойност за 2017 г. беше доказана.

1.17. База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г. - дружеството няма създадена дигитална база данни, информацията се съхранява на хартиен носител в отдел „Инкасо“. В програмата „ВиК Център“ е разработен модул от 2018 г. и се въвеждат данни. Налични заповед и процедура от 2018 г.

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

- Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от ЗУТ (променлива iE8) - 15 бр.;

- Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година (променлива iE10) - 15 бр.

Стойностите са потвърдени.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

iwE8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към канализационната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;

iwE10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към канализационната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година.

За променливите, съдържащи се в база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която се приема, тъй като отчетените им стойности за 2017 г. бяха доказани.

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

Констатации:

Няма промяна от констатациите направени през 2017 г., а именно: ВиК операторът поддържа регистър за длъжностите и задълженията на персонала в специализиран програмен продукт „ОМЕКС“ и база данни за щатното разписание на персонала в електронни таблици във формат excel. Не се поддържа информация за еквивалентна пълна заетост (ЕПЗ), % на разпределение на ЕПЗ по услуги (извършва се на база преките разходи). Правят се ежемесечни справки от програмата, които се обработват допълнително за получаване на ЕПЗ за 2017 г.

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедряването на база данните със заповед на управителя;
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните;
3. Да изготвя и поддържа база данни за общия брой на персонала разпределен по ВиК услуги, ЕПЗ разделени по услуги, % на разпределение на бр. лица по щатно разписание по услуги и % на разпределение на възнаграждения и социални осигуровки по услуги.

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

- Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите (променлива В1) - 311 бр.
 - Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wB1) - 41 бр.
- Стойностите са потвърдени.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

В1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите;

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

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

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

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

Избрани са на извадков принцип обекти от Инвестиционната програма по услуги и направления – общо 15 бр. от различни направления/разходни центрове:

За услугата доставяне на вода на потребители

- Направление пречиствателни станции за питейни води:

1. ПСПВ, с. Енчец, реконструкция на филтърна клетка 4 - стойност 29 343 лв., представено е досие, включващо технически (работна карта, количествено-стойностна сметка) и счетоводни документи.

- Направление Хидрофори:

2. Хидрофор, с. Проточарка - стойност 2536 лв., представено е досие, включващо технически (работна карта, количествено-стойностна сметка) и счетоводни документи;

3.Потопяем ел. двигател за помпа, СП Рибно - стойност 1885 лв., представено е досие, включващо технически (работна карта, количествено-стойностна сметка) и счетоводни документи.

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

4.Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа с. Бенковски - стойност 1 292 лв., представено е досие, включващо работна карта, количествено-стойностна сметка, счетоводни документи и чертеж.

5.Реконструкция на външна и вътрешна водопроводна мрежа с. Калинка II част, обща дължина на участъка 1490 м – стойност 21 297 лв., представено е досие, включващо работна карта, КСС, счетоводни документи и гугъл-снимка с нанесено местоположение на обекта.

6.Реконструкция на вътрешна водопроводна мрежа с. Фотиново - стойност 28 208 лв.; представено е досие, включващо работна карта, КСС, счетоводни документи и ГИС-снимка.

7.Реконструкция на водопровод Кърджали, ул. „8 март“ до манастир „Св. Йоан Предтеча“, дължина на участъка 88 м - стойност 3 532 лв., представено е досие, включващо технически (работна карта, количествено - стойностна сметка) и счетоводни документи, груба скица.

За услугата отвеждане на отпадъчните води

- Рехабилитация и разширение на канализационната мрежа над 10 м:

8.Реконструкция на вътрешна канализационна мрежа ул. „Единство“, гр. Джебел, дължина на участъка 60 м - стойност 2 583 лв., представено е досие, включващо работна карта, КСС, липсва чертеж.

За услугата пречистване на отпадъчните води

- Друго специализирано оборудване за ПСОВ

9.Представени са фактури за закупен стопански инвентар - стойност 8 хил. лв., осчетоводени като активи на услугата пречистване по подсметки на сметка 203 „Машини и оборудване“ и 204 „Съоръжения“ .

Обслужване на клиенти

- Приходни водомери

10. 8 бр. приходни водомери гр. Кърджали – стойност 2 727 лв.; представено е досие, включващо технически (работна карта, КСС) и счетоводни документи.

11. 1 бр. приходен водомер, с. Бенковски – стойност 199 лв.; представено е досие, включващо работна карта, КСС.

Транспорт, администрация, и ИТ

- Стопански инвентар и офис оборудване

12. изискани и предоставени фактури за закупен стопански инвентар и офис оборудване (кафе-машина, телевизор, климатици, маса за заседателна зала, столове) на

обща стойност от 25 хил. лв., осчетоводени като активи по подсметки на сметка 206 „Стопански инвентар“.

13. Компютърна техника - изискани и предоставени фактури за закупени програмни продукти на обща стойност от 13 хил. лв., осчетоводени като актив по подсметки на сметка 208 „Компютърна техника“.

- ГИС

14. ГИС – два броя фактури за закупуване на ГИС на обща стойност от 64 хил. лв., осчетоводени като актив по подсметки на сметка 215 „Права върху интелектуалната собственост“.

- ИТ хардуер

15. ИТ хардуер - фактури за закупена компютърна техника на обща стойност от 13 хил. лв., осчетоводени по сметка 208 „Компютърна техника“, и 3 хил. лв. за доработки на ПП ВиК център, осчетоводени като актив по подсметки на сметка 212 „Програмни продукти“.

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали разполага с ПП „ВиК център“. В модул „Работни карти“ на този програмен продукт е осигурена възможност за въвеждане на данни за всички извършени капиталови разходи. Всеки инвестиционен обект получава автоматично пореден уникален номер и съответната дата, на която е открита работната карта. В нея се отразяват вложените материали на обекта, които се зареждат с файл на искането/исканията/ от счетоводната програма „Ажур“, услугите свързани със съответния обект, вложения труд и осигуровки зареден помесечно от ТРЗ програма „Омекс“ и механизацията по утвърдени разходни норми или среден разход на гориво за съответния месец. След приключване на обекта, на база така подадените данни, програмата автоматично генерира количествено-стойностна сметка (КСС), в която намират отражение всички извършени разходи в количествено и стойностно изражение, като общата сума е стойността на обекта, с която той се заприхождава.

От представените счетоводни документи е видно, че всички направени разходи по КСС за конкретния обект: материали, горива, работна заплата, осигуровки, външни услуги се осчетоводяват текущо по съответните сметки на гр. 60 и се приключват по Дт на сметка 207 „Активи в процес на изграждане“ с подсметка от 887 до 987 (представяват трансферни сметки в ЕСРО). Трансферни подсметки от 888 до 893 са аналогични на сметка 613 „Разходи за придобиване на ДМА“ в счетоводната програма на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, и позволяват проследяване на разходите аналитично по обекти. Трансферни подсметки 887 и 987 са аналогични на задбалансовите сметки 981 и 987 в счетоводната програма на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали, и позволяват проследяване на разходите аналитично по обекти.

С дебитиратне на сметка 207 „Активи в процес на изграждане“ по съответните аналитични сметки /различни от трансферните/ и кредитиране на сметка 207 „Активи в процес на изграждане“ с подсметка от 887 до 987, които са трансферни сметки, се показва за каква дейност и какъв вид е изграждания актив.

При завършване на даденият обект и въвеждането му в експлоатация, се заприхождава в гр.20 и/или гр. 21 и се кредитира аналитичната сметка 207 за съответния актив.

ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд, механизация, външни услуги по отношение на инвестиционните обекти. Извършените капиталови разходи през 2017 г. ВиК операторът осчетоводява по сметка 207 „Активи в процес на изграждане“ със съответните аналитични подсметки по обекти, услуги и направления, и заприхождава по гр. 20 и гр. 21, съгласно изискванията на ЕСРО.

При проверката на избраните обекти от инвестиционната програма за 2017 г. се

констатира, че същите съдържат техническа и счетоводна документация, като изключение при някои от линейните обекти липсват чертежи и схеми.

Констатации:

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали съставя и поддържа технически и счетоводни документи за проверените обекти от инвестиционната програма с изключение на чертежи при някои от обектите. В досиетата на линейните обекти липсват одобрени инвестиционни проекти, екзекутивна документация, протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината и др.

ВиК операторът има създадени разходни центрове (проектни кодове) по инвестиционни направления, по които се отнасят извършените инвестиции, съобразно принципите на ЕСРО.

При прегледа на конкретни досиета на обекти от инвестиционната програма за осчетоводяването им по сметка 207 се установи дублиране на дебитни и кредитни обороти по сметка 207, свързано с трансфери от сметка 613. Въпросът е разгледан подробно в т.4 от настоящия констативен протокол.

Препоръки:

1. Съгласно Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. , изменени с решение на КЕВР по т. 1 от Протокол № 252 от 29.11.2017 г.) по Дт на с/ка 207 „Придобиване на ДМА и ДНМА/Активи в процес на изграждане“ се отчитат всички извършени инвестиции от ВиК оператора през отчетната година, а по Кт – заприхождаването им като такива (собствени и публични активи), т.е. оборотите по Дт и Кт на с/ка 207 трябва да бъдат чисти, да не се натрупват обороти от трансфери. В тази връзка за регулаторни цели, „ВиК“ ООД, гр. Кърджали следва:

2. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“ само действително извършените инвестиции (чисти обороти) през отчетната година.

3. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“ всички действително извършените инвестиции през отчетната година.

4. Да поддържа схеми, чертежи и пр. за всички линейни обекти от инвестиционната програма.

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

Избрани са на извадков принцип обекти от Ремонтната програма по услуги и направления – общо 6 бр. от различни направления/разходни центрове:

Водоснабдяване

• Ремонт на довеждащи водопроводи:

1. Авария на довеждащ водопровод Ф 125 ЕТ, с. Вълкович – стойност 2 241 лв., представена е работна карта, КСС и счетоводни документи. Липсва екзекутивен чертеж на извършените строително монтажни работи;

2. Ремонт на магистрален тръбопровод за с. Ненково – стойност 27 000 лв., външен изпълнител, представена фактура и работна карта за обекта. Липсват екзекутивни чертежи на извършените строително-монтажни работи.

• Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м:

3. Ремонт на уличен водопровод Ф140 ЕТ, с. Бял извор, общ. Ардино - стойност 192 лв.; представено е досие, включващо технически (работна карта, количествено-стойностна

сметка) и счетоводни документи. Липсват ексекутивни чертежи на извършените строително-монтажни работи;

4. Ремонт на уличен водопровод Ф75 РЕ, с. Горно прахово, общ. Ардино - стойност 379 лв.; представено е досие, включващо технически (работна карта, КСС) и счетоводни документи. Липсва ексекутивни чертежи на извършените строително-монтажни работи.

Канализация

- Ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м:

5. Ремонт на уличен канал 300 бетон, гр. Кърджали, кв. Възрожденци, бл. 55 - стойност 839 лв.; представено е досие, включващо технически (работна карта, КСС) и счетоводни документи. Липсва ексекутивен чертеж на извършените строително-монтажни работи.

- Профилактика (почистване, продухване, други):

6. Продухване (почистване на запушена ревизионна шахта), гр. Кърджали, кв. Възрожденци, бл. 55, вх. Б - стойност 28 лв.; представено е досие, включващо работна карта, КСС и счетоводни документи;

За всяка авария или планов ремонт се създава работна карта в модул „Работни карти“ на програмния продукт „ВиК център“. Всяка работна карта получава автоматично пореден уникален номер и съответната дата на която е открита. В нея се отразяват вложените материали на обекта, които се зареждат с файл на искането/исканията/ от счетоводната програма „Ажур“, услугите свързани със съответния обект, вложения труд и осигуровки зареден помесечно от ТРЗ програма „Омекс“ и механизацията по утвърдени разходни норми или среден разход на гориво за съответния месец. След приключване на обекта, на база така подадените данни, програмата автоматично генерира количествено-стойностна сметка (КСС), в която намират отражение всички извършени разходи в количествено и стойностно изражение, като общата сума е стойността на аварията. Не се съставят ексекутивни чертежи на извършените строително монтажни работи.

От предоставените счетоводни документи е видно, че всички направени разходи по КСС за конкретния обект: материали, горива, работна заплата, осигуровки, външни услуги се осчетоводяват текущо по съответните сметки на гр. 60 „Разходи по икономически елементи“, и се приключват по Дт на сметки от гр. 70 в края на отчетния период.

ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други по отношение на ремонтната програма. Извършените разходи за ремонти през 2017 г. ВиК операторът осчетоводява по аналитични сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“ по услуги, съгласно изискванията на ЕСРО.

Констатации:

„ВиК“ ООД, гр. Кърджали съставя и поддържа технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програма, с изключение на чертежи и скици за линейните обекти.

ВиК операторът е създал отчетност по ВиК услуги за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма съгласно изискванията на ЕСРО. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на оперативните ремонти, като осчетоводява по аналитични сметки от гр. 60 „Разходи по икономически елементи“ по услуги, съгласно изискванията на ЕСРО.

Препоръки:

1. „ВиК“ ООД, гр. Кърджали следва да поддържа схеми, чертежи и пр. за всички линейни обекти от ремонтната програма.

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

Съгласно Решение № БП-Ц-9/26.07.2017 г. като допълнителни разходи, включени в коефициент Qp за 2017 г., на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали са предвидени 946 хил. лв. за пречистване на отпадъчни води за 2 бр. ПСОВ - Кърджали и Момчилград. Стойността на коефициент Qp за 2017 г. е формирана от разходи за: материали, външни услуги, възнаграждения, осигуровки, данъци и такси и др. разходи.

С отчетните данни за 2017 г. в справка №18 „Отчет и разчет за увеличението и намалението на признатите годишни разходи“ не са попълнени данни за допълнителни разходи, включени в коефициент Qp за 2017 г., за двете ПСОВ.

При проверката на място се установи, че двете ПСОВ – Кърджали и Момчилград са предадени с договора с АВиК през 2016 г., съответно ВиК операторът е представил техническа документация за двете станции. Съгласно направена справка от регулаторното счетоводство разходите за двете ПСОВ са 624 хил. лв.

Активите за ПСОВ през 2017 г. по отчетна стойност са както следва:

- В началото на периода - 21 хил. лв.
- /Собствени ДМА и ДНМА - 21 хил. лв./
- Постъпили през периода /собствени ДМА и Публични ДМА изградени със собствени средства/ - **14 хил. лв.**
- Излезли през периода - 1 хил. лв.
- В края на периода - 34 хил. лв.

През 2017 г. за тези ПСОВ са изградени/закупени със собствени средства в размер на 14 хил. лв. (собствени ДМА и Публични ДМА). Осчетоводени са по Дт на сметка 207 „Активи в процес на изграждане“ с трансферни подсметки от 888 до 893, аналогични на сметка 613 „Разходи за придобиване на ДМА“ в счетоводната програма и Кт на сметка 401 „Доставчици“. Дебитират се аналитичните сметки от с/ка 207/101 до с/ка 207/701 за система пречистване на отпадъчни води и се кредитират трансферните подсметки на сметка 207. При въвеждането в експлоатация на актива, се заприхождават в гр. 20 със съответните подсметки съгласно сметкоплана за система пречистване на отпадни води:

За 2017 г. активите за система пречистване са осчетоводени по Дт в следните сметки със съответните стойности:

- 203 / 103 – машини за пречистване отпадни води - 6 236,67 лв.
- 203/533 – оборудване,СКАДА за пречистване отпадни води - 390,00лв.
- 204/273 – съоръжения в ПСОВ, резервоари в ПСОВ - 900,00лв.
- 206/103 – стопански инвентар за пречистване отпадни води - 4 346,68 лв.
- 208/103 – компютърна техника за пречистване отпадни води - 1 914,16 лв.

Съгласно справка от регулаторното счетоводство извършените разходи през 2017 г. за система пречистване на отпадъчни води от „ВиК“ ООД, гр. Кърджали /без разходи за амортизации, които са 1 520 хил. лв./ са в размер на 624 хил. лв.¹, отчетени по сметки в гр. 60 в подсметка 13 /пречистване на отпадъчни води/, разпределени по следните икономически елементи със съответните стойности :

- разходи за суровини и материали - 161 хил. лв.;

¹ С първоначалното подаване на отчетните справки за 2017 г. през април 2018 г., ВиК операторът е посочил по-малка сума в оперативните си разходи в справка № 17, а в справка № 18 са попълнени нулеви стойности за разходи, включени в коефициент Qp, но в резултат на проверката на място и допълнителните проверки от страна на ВиК оператора, е установено, че има некоректно разнесени фактури; след отстраняване на грешките на 2.11.2018 г. е изпратен коригиран файл с отчетна информация за 2017 г.

- разходи за външни услуги - 68 хил. лв. ;
- разходи за възнаграждения - 274 хил. лв.;
- разходи за соц.осигуровки и соц. разходи - 110 хил. лв.;
- разходи за данъци и такси - 3 хил. лв.;
- други разходи - 8 хил. лв.

Всички дейности за отчитане на новопридобитите активи /пречистване на отпадъчни води/ са осчетоводени съгласно Единната система за регулаторна отчетност при спазване на правилата за водене на ЕСРО.

За отделните разходи по икономически елементи, поради големия обем от документи, на извадков принцип са взети отделни документи, формиращи разходите – напр. фактура за ел. енергия от м. декември 2017 г., закупен и вложен флокулант от м. ноември 2017 г., офис оборудване и компютри от м. юни 2017 г.

Съответно данните за допълнителни разходи за пречистване, включени в коефициент Qp, по последна коригирана справка № 18 от отчетните данни, са обобщени, както следва:

Бъдещи нови активи (хил. лв.)	Пречистване на отпадъчните води		
	Разчет	Отчет	Разлика /отчет- разчет/
	2017 г.	2017 г.	
ПСОВ	946	624	322

Констатации:

Налице е реално извършен разход, включен в коефициент Qp, в размер на 624 хил. лв.

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

За периода 01.01.2017 – 31.12.2017 г. е представена оборотна ведомост на синтетична с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“. Същата е унифицирана с изискванията на единия сметкоплан, в който аналитичността е по видове ВиК услуги и видове активи.

Началното салдо към 01.01.2017 г. и крайното салдо към 31.12.2017 г. на с/ка 207 е нулево. Общо Дт обороти са в размер на 2 289 хил. лв. и са равни на общо Кт обороти, в т.ч. 1 138 хил. лв. са трансфер от счетоводния модул на с/ка 613, като се Дт от с/ка 207/887 до с/ка 207/987 за целите на трансфера между двата модула и съответно се кредитират, като се дебитират аналитични сметки от с/ка 207/101 до с/ка 207/701 по услуги и направления съгласно Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение на КЕВР по т. 1 от Протокол № 252 от 29.11.2017 г.) и Единния сметкоплан на ВиК операторите за регулаторни цели. **По този начин на осчетоводяване се дублират дебитните и кредитни обороти на с/ка 207 (1 138 хил. лв. * 2= 2 276 хил. лв.).** Разликата от 13 хил. лв. (2 289 хил. лв. – 2 276 хил. лв.) натрупана по Дт обороти на с/ка 207 е от директното осчетоводяване на разходи в счетоводния модул, без да са минали през с/ка 613, тъй като са инвестиции за целите на ЕСРО, но не и за счетоводни цели, т.е. за целите на ЕСРО общата инвестирана сума от дружеството за 2017 г. е в размер на 1 153 хил. лв. (1 151 хил. лв. осчетоводени по Дт и Кт на с/ка 207 + 2 хил. лв. директно осчетоводени по с/ки от гр. 20), в т.ч. 727 хил. лв. публични активи и 426 хил. лв. собствени активи. Същите са заприходени като такива по Дт на сметки от гр. 20 и гр. 21 и се закрива съответната подсметка към сметка 207, след като активите са завършени/закупени и въведени в експлоатация. За да бъде постигната детайлност на отчетната информация за сметките в групите 20 и 21 са въведени редица подсметки, според вида на активите, като същевременно са организирани на аналитични нива, съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

В таблицата са съпоставени данни от сметка 207 с отчетените инвестиции за 2017 г.в отчетните данни – приложение №3, справка №19 Инвестиционна програма и отчетените инвестиции в справка № 5 Дълготрайни активи:

Сметка 207 Активи в процес на изграждане			Отчетни данни	отчетени инвестиции за 2017 г., приложение № 3, справка № 19	отчетени инвестиции за 2017 г., справки № 5.1.-5.5, новопридобити активи (собствени + НДС + ПОС)
Под-сметка	наименование на услугата	хил. лв.	услуга	хил. лв.	хил. лв.
207/1	за доставяне	720	доставяне	856	1133
207/2	за отвеждане	6	отвеждане	6	6
207/3	за пречистване	20	пречистване	14	14
207/6	за административна и спомагателна дейност	405	обслужване на клиенти	23	0
	Всичко	1151	транспорт, администрация, ИТ	254	0
207/887-207/987	Дублиран трансферен оборот по Дт на с/ка 207	1138			
207	Общо по Дт на с/ка 207	2289			
207/887-207/987	Дублиран трансферен оборот по Дт на с/ка 207	- 1138			
	Следва чисти обороти по Дт на с/ка 207	1151			
	Неосчетоводени разходи за инвестиции по Дт на с/ка 207	2			
	Общо реализирани разходи за инвестиции	1153	общо	1153	1153

В бизнес плана на дружеството за 2017 г. са предвидени инвестиции в собствени активи в размер на 70 хил. лв. През отчетната година са изразходвани средства за инвестиции в собствени активи в размер на 426 хил. лв. Сумата включва инвестиции в тежкотоварни автомобили за водоснабдяване – 31 хил. лв.; друго специализирано оборудване – 132 хил. лв.; СКАДА – 9 хил. лв.; транспорт, администрация и ИТ – 254 хил. лв.

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

Инвестиции (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	Разлика (хил.лв.)	Разлика (%)
Собствени активи	70	426	356	509%
Публични активи	869	727	-142	-16%
Общо	939	1153	214	23%

Реализираните инвестиции за регулирана дейност през 2017 г. от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Кърджали са в размер на 1 153 хил. лв., при предвидени по бизнес план за същата година 939 хил. лв. (904 хил. лв. в основната система и 35 хил. лв. за ВС Непитейна) или изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги е 123%.

Услуга	Одобрени инвестиции в бизнес плана (хил. лв.)	Реализирани инвестиции (хил. лв.)	Изпълнение на планираните инвестициите (%)
Доставяне на вода –непитейна	35	0	0
Доставяне вода на потребителите	774	1127	146%
Отвеждане на отпадъчни води	59	8	14%

Пречистване на отпадъчни води	71	18	25%
общо:	939	1153	123%

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

Параметър за 2017 г. (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	Разлика	Разлика (%)	Изпълнение (%)
Финансиране със собствени средства	869	727	-142	-16%	84%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	0	0	0	0	0
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	869	727	-142	-16%	84%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	33	10	-23	-70%	30%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	835	717	-118	-14%	86%

Констатации:

1. При извършената проверка на счетоводната информацията за регулаторни цели, касаеща предмета на проверката, се установи, че общите инвестиции за 2017 г. са в размер на 1 153 хил. лв., (1 151 хил. лв., осчетоводени по Дт на с/ка 207 + 2 хил. лв. директно осчетоводени по с/ки от гр. 20), в т.ч. 727 хил. лв. инвестиции в публични активи и 426 хил. лв. инвестиции в собствени активи. Същите са заприходени като такива по Дт на сметки от гр. 20 и гр. 21 и се закрива съответната подсметка към сметка 207, след като активите са завършени/закупени и въведени в експлоатация, съответно стойността на заприходените активи (собствени и публични) е равна на извършените инвестиции през годината.
2. Реализираните инвестиции през 2017 г. за регулираните услуги в размер на 1 153 хил. лв. представляват 123% изпълнение на одобрените инвестиции в бизнес плана за 2017 г., поради извършени значително по-големи инвестиции в собствени активи и занижени инвестиции в публични активи.
3. Разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените са изпълнени на 86%.

Препоръки:

Съгласно Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение на КЕВР по т. 1 от Протокол № 252 от 29.11.2017 г.) по Дт на с/ка 207 „Придобиване на ДМА и ДНМА/Активи в процес на изграждане“ се отчитат всички извършени инвестиции от ВиК оператора през отчетната година, а по Кт - заприхождаването им като такива (собствени и публични активи), т.е. оборотите по Дт и Кт на с/ка 207 трябва да бъдат чисти, да не се натрупват обороти от трансфери. В тази връзка за регулаторни цели, „ВиК“ ООД, гр. Кърджали следва:

1. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“ **само** действително извършените инвестиции (чисти обороти) през отчетната година.
2. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“ **всички** действително извършените инвестиции през отчетната година.

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

Сметките за отчитане на дълготрайните активи са групирани в група 20

“Дълготрайни материални активи”, група 21 „Дълготрайни нематериални активи“ и група 91 „Чужди дълготрайни материални и нематериални активи“. Те са организирани на аналитични нива по дейности и услуги: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, други регулирани и нерегулирани дейности на ВиК операторите, административна и спомагателна дейност.

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

Сметките за натрупана амортизация са организирани на аналитични нива по дейности и услуги: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, други регулирани и нерегулирани дейности на ВиК операторите, административна и спомагателна дейност. Създадени сметки и за услугата доставяне на вода с непитейни качества.

При отчитане на натрупаната амортизация на ДМА и ДНМА в справките по ЕСРО, амортизацията на активите, обслужващи административна и спомагателна дейност, се преразпределя към регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за амортизации за съответната услуга за активите, пряко обслужващи съответната услуга за годината на отчитане.

Амортизациите са организирани в следните сметки с нива на аналитичност:

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

В сметка 242 се отчитат амортизациите на активите от гр. 21 Собствени ДНМА и Публични ДНМА, изградени със собствени средства.

В сметка 940 се отчита задбалансово амортизацията на публичните активи от гр. 91 Чужди ДМА и ДНМА.

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

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

В сметка 963 “Разходи за амортизации публични активи“ се отчита задбалансово разходите за амортизация на публичните активи.

Амортизационен план на собствените дълготрайни активи - В амортизационния план е дадена информация за отчетната стойност, годишната амортизационна квота, начислената до момента амортизация и балансовата стойност на собствените активи на дружеството. Разработен е и по видове услуги - доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води и пречистване на отпадъчни води.

Амортизационен план на публични дълготрайни активи, изградени със собствени средства - Разработен е и амортизационен план на публични дълготрайни активи, изградени със средства на ВиК оператора за 2017 .

Амортизационен план на публичните дълготрайни активи, предоставени за експлоатация и поддръжка - В този амортизационен план са включени активите получени за стопанисване, поддръжане и експлоатация по силата на сключения договор с Асоциацията по ВиК на територията на област Кърджали. Дадена е информация за отчетната стойност, годишната амортизационна квота, начислената до момента амортизация и балансовата стойност на публичните активи. Прилаган е линеен метод и амортизационни норми определени от КЕВР.

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

Констатации:

Дружеството поддържа три амортизационни плана за регулаторни цели, в които са включени собствени ДА, публични ДА, изградени със собствени средства, и публични ДА предоставени за експлоатация и поддръжка. Годишните амортизации на активите, собствени и публични са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

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

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

- Разходи за доставяне на вода на потребителите;
- Разходи за отвеждане на отпадъчни води;
- Разходи за пречистване на отпадъчни води;
- Разходи за присъединяване към водоснабдителни системи;
- Разходи за присъединяване към канализационни системи;
- Разходи за нерегулирана дейност;
- Разходи за административна и спомагателна дейност.

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

- идентифицира и осчетоводява отделно преките разходи за регулирана и нерегулирана дейност;
- установяване и осчетоводяване на преките разходи по видове регулирани услуги - вода, канал, пречистване;
- идентифициране на непреките разходи и осчетоводяване в административна и спомагателна дейност, които се разпределят при приключване към регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за съответната услуга за годината на отчитане спрямо общата сума на разходите, от която са приспаднати разходите за амортизации. Разходите за амортизации, които обслужват административна и спомагателна дейност се разпределят идентично между регулирана (по услуги) и нерегулирана дейност пропорционално на дела на преките разходи за амортизации за съответната услуга за годината на отчитане.

За 2017 г. административните разходи за регулирана дейност са 902 хил. лв.

Разпределят се на база относителния дял на извършените преки разходи за вида регулирана дейност и съответно количествата вода /при доставянето/, а именно:

- Доставяне - 88% или 794 хил. лв.:
 - o Питейна - 98% от доставяне или 778 хил. лв.;
 - o Непитейна - 2% от доставяне или 16 хил. лв.;
- Отвеждане - 3% или 27 хил. лв.;
- Пречистване - 9% или 81 хил. лв.

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

Констатации:

ВиК операторът разпределя оперативните разходи по ВиК услуги и системи за 2017

г. съгласно изискванията на ЕСРО.

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

„Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Кърджали не купува от, и не продава вода на друг ВиК оператор.

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

През 2017 г. ВиК операторът е предоставял услуги по цени:

- съгласно Решение № Ц-52/31.10.2012 г. на ДКЕВР, в сила от 01.11.2012 г.,
- съгласно Решение № Ц-47/22.12.2015 г. на КЕВР, в сила от 01.04.2016 г. (за пречистване на отпадъчни води) и
- цени съгласно Решение № БП-Ц-9 от 26.07.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.08.2017 г.

Цените съгласно Решение № БП-Ц-9 от 26.07.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.08.2017 г. са публикувани в централен всекидневник в „Сега“ и на интернет страницата, каквито са изискванията на чл. 20 от ЗРВКУ и чл. 27, ал. 4 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услугите.

Управителят на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Кърджали е издал Заповед № 212 от 31. 07. 2017 г. за прилагане на цените, утвърдени с решение на комисията № БП-Ц-9 от 26.07.2017 г., в сила от 01.08.2017 г.

Взети са фактури от всички категории потребители на случаен принцип на подбор от различни селища (битови в т.ч. от етажна собственост, обществени и стопански потребители с първа и втора степен на замърсяване). За промишлените и стопански потребители са представени и протоколи за вземане на проби и изпитване за доказване на степен на замърсяване от 2017 г. ВиК операторът предоставя ВиК услугите по цени, утвърдени от КЕВР.

Констатации:

ВиК операторът прилага утвърдените цени по групи потребители съгласно трите ценови решения на КЕВР, които са били актуални през 2017 г. Цените са публикувани съгласно изискванията на чл. 20 от ЗРВКУ и чл. 27, ал. 4 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услугите.

От представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно прилагане на утвърдените цени на предоставяните услуги.

9. Обобщение на констатациите от проверката

ВиК операторът:

1. Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги през 2017 г.;
2. Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка за 2018 г. има конкретно разписани вътрешни правила/процедури през 2017 г.;
3. В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми данни и параметри, обект на проверка като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни.
4. Не създава инвестиционни проекти, ексекутивна документация, протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината за обектите от

инвестиционната програма.

5. Съставя и поддържа технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програми, с изключение на чертежи и скици за линейните обекти.

ВиК операторът има създадени разходни центрове (проектни кодове) по инвестиционни направления, по които се отнасят извършените инвестиции, съобразно принципите на ЕСРО.

6. При прегледа на конкретни досиета на обекти от инвестиционната програма за осчетоводяването им по сметка 207 се установи дублиране на дебитни и кредитни обороти по сметка 207, свързано с трансфери от сметка 613.

Отчетените инвестиции за 2017 г. са в размер на 1 153 хил. лв. за регулирана дейност.

7. ВиК операторът е създал отчетност по ВиК услуги за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма съгласно изискванията на ЕСРО.

8. За 2017 г. са отчетени допълнителни разходи, включени в Qp за услугата пречистване на отпадъчни води, в размер на 624 хил. лв.

9. Дружеството поддържа три амортизационни плана за регулаторни цели, в които са включени собствени ДА, публични ДА, изградени със собствени средства, и публични ДА предоставени за експлоатация и поддръжка. Годишните амортизации на активите, собствени и публични са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

10. ВиК операторът разпределя оперативните разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

11. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Кърджали не купува от, и не продава вода на друг ВиК оператор.

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

Изказвания по т.1.:

Докладва Д. Стоилова. Проверката е извършена в началото на м. юни 2018 г. по утвърдена програма, която е от 18 точки. Връчен е двустранен Констативен протокол на 08.11.2018 г. ВиК операторът не е представил становище или допълнителна информация по така направените констатации от проверката. И тази година са поверявани 18 регистри и база данни, които се очаква да бъдат въведени до края на годината от големите и средни ВиК оператори. Във „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Кърджали се констатира напредък през тази година. Част от нещата са въведени и очакванията са до края на годината да успеят да въведат всичко.

Обобщените констатации от проверката са, че ВиК операторът:

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

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

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

4. Не създава инвестиционни проекти, ексекутивна документация, протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината за обектите от инвестиционната програма;

5. Съставя и поддържа технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програми, с изключение на чертежи и скици за линейните обекти;

6. ВиК операторът има създадени разходни центрове по инвестиционни направления, по които се отнасят извършените инвестиции, съобразно принципите на ЕСРО;

При прегледа на конкретни досиета на обекти от инвестиционната програма за осчетоводяването им по сметка 207 се е установило дублиране на дебитни и кредитни обороти по сметката, което е свързано с трансфери от сметка 613.

Отчетените инвестиции за 2017 г. са в размер на 1 153 хил. лв. за регулирана дейност.

7. ВиК операторът е създал отчетност по ВиК услуги за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма и съгласно изискванията на ЕСРО.

8. За 2017 г. са отчетени допълнителни разходи, включени в Qr за услугата пречистване на отпадъчни води, в размер на 624 хил. лв.

9. Дружеството поддържа три амортизационни плана за регулаторни цели, в които са включени собствени ДА, публични ДА, изградени със собствени средства, и публични ДА, предоставени за експлоатация и поддръжка. Годишните амортизации на активите, собствени и публични, са изчислени чрез прилагане линеен метод с амортизационни норми за регулаторни цели, определени в Правилата за ЕСРО.

10. ВиК операторът разпределя оперативните си разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

11. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Кърджали не купува от и не продава вода на друг ВиК оператор.

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

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

I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.

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

1. Да внедри липсващите бази данни - база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, със съответна процедура за начина на работа и реда на поддържането ѝ.

2. Да се въведат официални процедури за поддържането на внедрените регистри и бази данни - регистър на активите, регистър на утайките от ПСОВ, база данни контролни разходомери и логери, база данни с дължностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

3. Да въведе липсващата информация в регистъра на активите, ГИС, регистъра на утайките, базата данни контролни разходомери, база данни изчисляване на неизмерената законна консумация и база данни с дължностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

4. Да създава инвестиционни проекти, ексекутивна документация, протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината за обектите от инвестиционната програма.

5. Да изготвя чертежи, ексекутиви или скици с отразени реперажи за линейните обекти от ремонтната си програма.

6. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 само действително извършените инвестиции (чисти обороти) през отчетната година и всички действително извършените разходи,

свързани с инвестиции през годината.

7. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1 - 3 от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Кърджали е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества трябва да създадат регистрите и базите данни, посочени в тези указания, не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

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

И. Н. Иванов каза, че обикновено след извършена проверка, когато Комисията взема решение, то е със задължителни **указания**. В случая е казано **препоръки**.

Д. Стоилова обясни, че в Методиката е записано, че след проверки се дават препоръки.

И. Н. Иванов каза, че решението е в съответствие с Методиката.

Д. Кочков попита (във връзка с дадената препоръка по т.4) никаква ексекутивна документация ли не създава операторът при изграждането на обекти и на СМР.

А. Керкова отговори, че при направената проверка се е установило, че почти никаква ексекутивна документация не се създава. Дори в работните карти от ремонтната програма, които трябва да попълват, няма и схема, репераж, няма дълбочини. Прилагат снимки от Гугъл с нанесени изградените линейни обекти, но там няма дълбочина на полагане (което би следвало да има в един ексекутив). На въпроса – как след това ще намерят къде са работили и как ще го нанесат в ГИС...

Д. Кочков отбеляза, че в т.5 има правописна грешка, която да бъде коригирана във финалния вариант. Д. Кочков попита къде да бъдат отразени реперажи. На място на обекта ли, в ексекутива ли?

А. Керкова отговори, че трябва да бъдат отразени в ексекутивите. А. Керкова обясни, че при един инвестиционен проект и изграждането му първо е проект, след това е изграждане. Ако има някакви отклонения, се прави ексекутивен чертеж, на който се нанасят действителните реперажи.

Д. Кочков каза, че не е много сигурен дали това е коректен термин, но тъй като в момента не може да предложи друг, ще приеме този.

И. Н. Иванов установи, че няма други въпроси и предложи на гласуване приемането на доклада относно извършената планова проверка на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Кърджали.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Комисията по ЗЕ и ЗРВКУ, Комисията

Р Е Ш И:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали.

II. Дава следните препоръки на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Кърджали:

1. Да внедри липсващите бази данни - база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, със съответна процедура за начина на работа и реда на поддържането ѝ.

2. Да се въведат официални процедури за поддържането на внедрените регистри и бази данни - регистър на активите, регистър на утайките от ПСОВ, база данни контролни разходомери и логери, база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

3. Да въведе липсващата информация в регистъра на активите, ГИС, регистъра на утайките, базата данни контролни разходомери, база данни изчисляване на неизмерената

законна консумация и база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

4. Да създава инвестиционни проекти, ексекутивна документация, протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината за обектите от инвестиционната програма.

5. Да изготвя чертежи/ ексекутиви и скици, с отразен репераж за линейните обекти от ремонтната програма.

6. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“ само действително извършените инвестиции (чисти обороти) през отчетната година и всички действително извършените инвестиции през отчетната година.

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

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

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

Решението е взето със **седем гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Ремзи Осман – за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова - за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова - за), от които **два гласа** (Димитър Кочков, Пенка Трендафилова) на членове на Комисията със стаж във В и К сектора.

По т.2. Комисията разгледа доклад относно **планова проверка на дейността на „Софийска вода“ АД.**

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-7/21.05.2018 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на „Софийска вода“ АД за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г., в съответствие с Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г. от длъжностните лица на КЕВР: Ивайло Касчиев, инж. Гертана Димова, инж. Анелия Керкова, Румяна Костова и Хриси Йорданова.

Във връзка с чл. 33, ал. 5 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ново наименование - Комисия за енергийно и водно регулиране - КЕВР съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката, обн. ДВ, бр. 17 от 2015 г., в сила от 06.03.2015 г.) по Закона за енергетиката и ЗРВКУ, с писмо, с изх. № В-17-44-15/21.05.2018 г. КЕВР уведоми ВиК оператора за предстоящата проверка и за осигуряване на достъп, подготовка на необходимите документи.

Обхватът на проверката включваше:

I. ТЕХНИЧЕСКА ЧАСТ

1. Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по

смисъла на т. 83 и 84 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на ВиК услуги (Указания НРКВКУ).

2. Описание на техническите параметри на наличните регистри и бази данни, начина на въвеждане и поддържане.

3. Описание дали процесите по въвеждане и поддържане на регистрите и базите данни са въведени с официални политики и процедури.

4. Изготвяне на справки от наличните регистри и бази данни, и сравнение с отчетените данни от ВиК оператора за 2017 г. с цел доказване на отчетни данни.

5. Проверка на направената оценка на качеството на информацията от страна на ВиК операторите, съгласно т. 68 от Указания НРКВКУ, справка № 3 и приложение № 7 от отчетни данни на ВиК операторите.

6. Проверка на изпълнени обекти от инвестиционната и ремонтна програма (техническа документация).

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

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

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

II. ИКОНОМИЧЕСКА ЧАСТ

1. Проверка на начално и крайно салдо и обороти по сметка 207/613 или еквивалент/, и засичане с отчетните стойности на извършени инвестиции - общо, по услуги и системи.

2. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани обекти по т. I.7. от инвестиционната програма.

3. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани обекти по т. I.8. от ремонтната програма.

4. Проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избрани новопридобити активи по т. I.9.

5. Проверка на начина на водене и отчитане на амортизационен план, съгласно правилата за водене на ЕСРО.

6. Проверка на начина на разпределение на оперативните разходи по услуги и системи.

7. Проверка на фактури за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор.

8. Проверка на първични счетоводни документи, включително договори за назначаване на персонал, за външни услуги и други, за оперативни разходи, които са в резултат на осъществяване на нови дейности и/или експлоатация и поддръжка на нови активи (разходи, включени в коефициент Qp).

9. Проверка на прилагането на утвърдените цени на ВиК услуги чрез представяне на фактури на произволно избрани потребители по категории.

Проверката се извърши в периода от 29.05. до 01.06.2018 г. в изпълнение на утвърдения график с Решение по т. 1 от Протокол № 12/24.01.2018 г. на КЕВР за планови проверки през 2018 г. от Председателя на КЕВР. За резултатите от проверката беше съставен двустранен констативен протокол от 01.06.2018 г., в който е отразена информация за осигурения достъп до наличните системи, регистри и бази данни, и

изисканите документи от проверяващия екип.

На основание чл. 38, ал. 1 от Методика за осъществяване на контролните правомощия на Комисията за енергийно и водно регулиране по Закона за енергетиката и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги за извършената проверка е съставен двустранен Констативен протокол, връчен на представител на проверяваното дружество на 12.10.2018 г. ВиК операторът е представил своето становище по направените констатации и препоръки с писмо вх. № В-17-44-15/17.10.2018 г. (изх. № СК-383/17.10.2018 г.). Същите са отразени в съответната точка на настоящия доклад.

Техническа част

1. Проверка на наличните регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и т. 84 от Указания НРКВКУ, приети с решение по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. на КЕВР и изпълнение на препоръки по извлечение по т. 2 от Протокол № 213 от 13.10.2017 г., точки 1 - 4 от техническата част на Програмата.

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

1.1. Регистър на активи

Констатации от проверката на място:

Както беше посочено в доклада от плановата проверка извършена през 2017 г. дружеството съхранява информация за експлоатираните активи в множество таблици във формат Excel, които се обобщават в два големи доклада. Основният източник на информация в тези Pivot таблици се генерира от ГИС. Утвърдени са вътрешни процедури с описание на процесите за работа с данните, както и вътрешни процедури и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.

Информацията се генерира от ГИС и се съхранява на корпоративен сървър и се актуализира при настъпило събитие. Ежедневно се архивира копие от данните. Липсва специализиран софтуер, в който да се въвежда тази информация.

ВиК операторът представя „Инструкция за изготвяне на регистър на активите“.

С писмо, с вх. № В-17-44-5/08.06.2018 г., ВиК операторът посочва, че „не работи по внедряване на софтуер за Регистър на активите, както е отразено на стр. 1 от цитирания по-горе протокол, тъй като в инвестиционна програма в одобрения от Регулатора Бизнес план за периода 2017 - 2021 не са предвидени средства за внедряване на нов софтуер за въвеждане, експортиране, обработка и поддръжка на информацията относно активите, приети за експлоатация от „Софийска вода“ АД.“.

Констатации:

В момента на проверката ВиК операторът поддържа информация за активите в база данни като следва да бъдат изпълнени дадените през 2017 г. след извършване на планова проверка препоръки за: внедряване на регистъра със заповед на упавителя; въвеждане на процедура за поддръжане на регистъра и допълване на липсващи характеристики.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указания НРКВКУ, „Софийска вода“ АД, следва:

1. Да внедри регистър на активите със заповед на изпълнителния директор.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддръжане на регистъра.
3. Да допълни липсващите данни за състоянието на активите, посочени в специфичните характеристики на т. 1.1 от техническата част, съгласно извлечение по т. 4

от Протокол № 213/13.10.2017 г. на КЕВР.

Коментар на „Софийска вода“ АД: Относно препоръка № 2 дружеството е приложило утвърдена официална инструкция, която е част от Системата за управление на качеството.

Относно препоръка № 3: ВиК операторът посочва, че информацията за статуса на крановете, както и за наличието на ел. задвижки, е налична във фирмата, но не е част от Регистър на активите. Изготвянето на Регистъра на активите е изискване на Договора за концесия, сключен между Столична Община (СО) и „Софийска вода“ АД и ежегодно дружеството го предоставя на СО. До този момент подобно изискване за включване на специфичните характеристики, посочени по-горе, не е постъпвало от страна на Концедента в лицето на СО.

Предвид изложеното ВиК операторът счита, *“...че препоръка № 3 не е релевантна към изпълнението на изискванията за воденето и поддържането на Регистъра на активите в „Софийска вода“ АД.“*

Становище на работната група:

Работната група не приема представените обяснения, тъй като за да се въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра следва да има внедрен такъв, съгласно изискванията на т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ със срок на изпълнение до края на 2018 г. Към момента на проверката ВиК операторът поддържа информацията само в база данни. Представената, с писмо вх. № В-17-44-15/17.10.2018 г., инструкция обхваща етапите на работата и изпълнението на задачите по подготовката на регистъра, съдържащ техническите характеристики на публичните активи, експлоатирани от дружеството за предоставянето на ВиК услуги на територията на Столична община.

С влизането в сила на НРКВКУ, Комисията оценява качеството на информацията, предоставяна от ВиК операторите по отношение на променливите, формиращи показателите за качество на ВиК услугите, които се съдържат в поддържаните от дружествата регистри и бази данни. С въвеждането на информацията в специализиран софтуер се елиминира възможността за дублиране на информация, а въведените данните са надеждни и защитени. Същите служат за основа за анализирането на отделните процеси и дейности при управлението на ВиК системите и генериране на отчетна информация по изпълнението на одобрените бизнес планове и показателите за качество на ВиК услуги, определени в бизнес плановете на дружествата.

Цитираният регистър на активите, който дружеството поддържа по Договора за концесия, по преценка на ВиК оператора може да бъде използван и за целите на регулаторната дейност, като дружеството следва да покрие изискванията на съдържанието на техническите параметри, посочени в извлечение по т. 1.1 от техническата част, съгласно извлечение от Протокол № 213/13.10.2017 г. на КЕВР.

1.2. Географска информационна система (ГИС)

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

Констатации от проверката на място:

Поддържаната в ГИС информация се архивира на определено време (в случая на една година) в таблица. С цел извършване на анализи и генериране на справки, стойностите се извличат от таблицата към определен момент.

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

- Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без сградни водопроводни отклонения (СВО) (променлива С8) - 3800 км
 - Брой СВО (променлива С24) - 113 557 бр.
- Посочените стойности на променливите е удостоверена със справка от ГИС.

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

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

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

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

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

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

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

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

С24: Общ брой на сградните водопроводни отклонения;

С29: Общ брой на сградните канализационни отклонения,

D20: Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;

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

За променливите - С8, iС8, iDMAт, iЕ6, wC1, D20, D9, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистър на активите, но разполага с ГИС, поради което поставената оценка се приема.

За променливите С24 и С29, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която се приема.

1.3. Регистър на аварии

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага с Регистър на аварията, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания НРКВКУ, който се поддържа и към момента.

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

- Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28) - 3 445 бр.

- Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a) - 785 бр.

Посочените стойности на променливите, са удостоверени със съответна справка от приложение Pegas.

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

От регистър на аварията се генерира информация за следните променливи:

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

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

wD38a: Брой запушвания на канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;
wD38b: Брой запушвания в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;
wD44: Брой аварии на канализационната мрежа, поради структурно разрушаване на канала за разглеждания период.

За всички променливи, информация, за които се генерира от регистъра на аварията, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър, поради което оценката се приема.

1.4. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага с Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания НРКВКУ, който се поддържа и към момента.

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

- Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби (променлива iD51a) - 34 637 бр.

- Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от ЗВ (променлива D51a) - 34 675 бр.

Стойностите са доказани.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

За всички променливи, съдържащи се в регистъра на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър, поради което поставената оценка се приема.

1.5. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага с Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания НРКВКУ, който се поддържа и към момента.

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

- брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период (променлива iD96) - 36 бр.

Стойността е доказана.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

За всички променливи, съдържащи се в регистъра на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър, поради което поставената оценка се приема.

1.6. Регистър на оплаквания от потребители

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага с Регистър на оплаквания от потребители, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания НРКВКУ, който се поддържа и към момента.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2017 г. за показателите в

Справка № 2 „Променливи“:

Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99) - 3 371 бр.

Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF98) - 3 371 бр.

Стойностите са доказани.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

iF17: Общ брой оплаквания за нарушено водоснабдяване;

F18: Общ брой оплаквания за качеството на питейната вода;

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

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

wF13: Общ брой оплаквания за запушвания на канализационната мрежа;

wF14: Общ брой оплаквания за наводнявания на имоти;

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

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

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

За всички променливи, съдържащи се в регистъра на оплаквания от потребители, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър, поради което поставената оценка се приема.

1.7. Регистър за утайките от ПСОВ

Констатации от проверката на място:

В началото на 2017 г. са изготвени инструкции за водене на технологична справка и регистър на утайките, произведени в ПСОВ (представено копие), които са утвърдени от изпълнителния директор.

Данните се съхраняват на локален компютър в ПСОВ „Кубратово“ и на хартиен носител. Информацията се въвежда от двама служители на Технологичен отдел ръчно от сменния дневник, справка от автокантар за превозени утайки, справка утайки от Лабораторно изпитвателния комплекс, вкл. протоколи, кантарни бележки и др. първични документи, ако е необходимо. Информацията се актуализира регулярно. Ежемесечно се архивира копие на данните. Базата данни дава възможност за генериране на справки по зададени критерии. Въведена е и се поддържа липсващата информация, посочена в раздел „Специфични характеристики“ на т. 1.7 от техническата част, съгласно извлечение по т. 4 от Протокол № 213/13.10.2017 г. на КЕВР.

Количеството сухо вещество в утайката на изход обезводняване е отразено в справка

„ДЕРО-2016“ (СВ т). Утайки от процеса на пречистване на отпадъчни води се образуват само в ПСОВ „Кубратово“.

В инвестиционната програма на одобрения от Регулатора Бизнес план за периода 2017 – 2021 г. не са предвидени средства за внедряване на нов софтуер, поддържащ регистър на утайките. В момента дружеството анализира възможностите за надграждане на наличните софтуери с цел изпълнение на препоръките на Комисията.

Констатации:

В момента на проверката ВиК операторът няма създаден и внедрен регистър за утайките от ПСОВ, а поддържа информация за утайките от ПСОВ в база данни, която не е внедрена със заповед на изпълнителния директор, и за чиято поддръжка няма създадена процедура.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията НРКВКУ, „Софийска вода“ АД, следва:

1. Да внедри регистър на утайките от ПСОВ със заповед на изпълнителния директор - по обекти.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда за поддръжане на регистъра.

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

- Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година (променлива wA15) - 17 131 т.

- Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14) - 32 283 т.

Стойностите са доказани.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

За всички променливи, съдържащи се в Регистър за утайките от ПСОВ, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило този регистър, поради което оценката на дружеството не се приема, а се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

Коментар на „Софийска вода“ АД: Дружеството е посочило действията, които е предприело с цел изпълнение на препоръката на КЕВР.

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

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага с Регистър на водомерите на СВО, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указание НРКВКУ, който се поддържа и към момента.

Констатации от проверката на място:

Дружеството не поддържа информация за: тип на водомера /сух, мокър, едноструен, многоструен, комбиниран/ и начин на отчитане (визуален отчет, дистанционно). Не се поддържат водомери на СВО с дистанционно отчитане. Системата Shellbag Analyzer, с която работи ВиК операторът, дава възможност за генериране на справки по зададен критерий.

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

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година (променлива iD45) - 17 255 бр.

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44) - 87 601 бр.

Стойностите са доказани.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

За всички променливи, съдържащи се в регистъра на водомерите на СВО, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър, поради което поставената оценката за качеството на информацията се приема.

Коментар на „Софийска вода“ АД: ВиК операторът посочва, че е налична информация за типа на отчет (дистанционен или визуален), но която към момента не може да бъде визуализирана, тъй като дружеството не поддържа технология за дистанционен отчет. „Софийска вода“ АД счита, че типовете водомери сух/мокър и едноструен/многоструен нямат отношение към нормативните и метрологични характеристики и параметри на водомерите, поради което подобна информация не е необходимо да бъде част от регистъра на водомерите на СВО.

1.9. Система за отчитане и фактуриране

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

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

Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор (променлива iA10) - 80 552 189 м³.

Стойността е доказана със справка, генерирана от система SAP.

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

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

този регистър, поради което поставената оценка се приема.

1.10. Счетоводна система

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

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

От счетоводната система се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.11. База данни с измерените количества вода на вход ВС:

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че поддържаната база данни в СКАДА и във файл във формат Excel отговаря на изискванията на т. 84 от Указания НРКВКУ. Базата данни се поддържа и към момента.

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

Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q₄, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г.), (променлива A3) - 153 547 504 м³ - отчетената стойност на променливата към КЕВР е потвърдена от справка от файла.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

За всички променливи, съдържащи се в база данни с измерените количества вода на вход ВС, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило база данни, поради което поставената оценка се приема.

1.12. База данни за контролни разходомери и дейта логери.

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът работи по автоматизиране на процесите по въвеждане на информацията и централизиране на създадената БД. Дружеството ревизира съществуващите процедури и правила за протичане на процесите, които ще бъдат актуализирани и официално внедрени с нова процедура през 2018 г. Разработват се вътрешни процедури и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.

Констатации:

В момента на проверката ВиК операторът поддържа информация за контролни разходомери и дейта логери в база данни, като следва да бъдат изпълнени дадените през 2017 г. след извършване на планова проверка, препоръки за: въвеждане на процедура за поддържане на БД, механизъм за верифициране и контрол на данни, и допълване на липсващи характеристики.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията НРКВКУ, „Софийска вода“ АД, следва:

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
2. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни.
3. Да допълни липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.11 от техническата част, съгласно извлечение по т. 4 от Протокол № 213/13.10.2017 г. на КЕВР.

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

- Отчетеният общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници) към КЕВР - 393 бр.

Стойността е потвърдена.

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

За всички променливи, съдържащи се в База данни за контролни разходомери и дейта логери, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството поддържа база данни за контролни разходомери и дейта логери, като липсват процедура за водене ѝ и механизми за верифициране на данните. Така определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2017 г. се приема, но дружеството следва да изпълни дадените указания до края на 2018 г.

Коментар на „Софийска вода“ АД: ВиК операторът счита, че с актуализирането и внедряването на официална инструкция „Работа с телеметрични системи в отдел „Проактивни дейности по водопроводната мрежа“ (приложена), е изпълнил т. 1 и т. 2 от препоръките на Комисията.

Желае организирането на двустранна среща, с цел изясняване на съдържанието и

обхвата на информацията по препоръка № 3.

Становище на работната група: Работната група приема коментарите на ВиК оператора, като счита че препоръки 1 и 2 са изпълнени.

1.13. База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът е създал и поддържа БД за загубите по видове във водоснабдителната система. Води се във файл във формат Excel. От БД за подадени водни количества на вход ВС и от Системата за отчитане и фактуриране се тегли информация за подадени и фактурирани водни количества и след това чрез съответни формули се изчисляват загубите. Информацията се попълва ежемесечно и се обобщава веднъж годишно. Работата със справката става чрез контролиран достъп. Базата данни се съхранява на корпоративен сървър. Разработва се специализиран софтуер, с който да се централизира информацията поддържана в БД и да се постигнат дадените от Комисията препоръки. До края на настоящата година предстои създаването на механизъм за водене на хронология на промените и регистриране на потребителите, които са ги извършили, с цел осигуряването на проследимост и контрол на въведените данни.

Констатации:

В момента на проверката ВиК операторът поддържа информация за изчисляване на неизмерената законна консумация в база данни като следва да бъдат изпълнени дадените през 2017 г. след извършване на планова проверка препоръки за: регистриране на извършени последващи промени в данните и въвеждане на механизъм за верифициране и контрол на данни, и допълване на липсващи характеристики.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията НРКВКУ, „Софийска вода“ АД, следва:

1. Да създаде възможност за регистриране на извършени последващи промени в данните и потребителят, който е нанесъл промените.
2. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на съхраняваните данни.

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

- Подадена нефактурирана вода A13(Q3A) - 6 069 191 м³.

Отчетената стойност на променливата към КЕВР е потвърдена от представената справка.

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

За всички променливи, съдържащи се в база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството поддържа тази база данни като липсват механизми за верифициране на данните. Така определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2017 г. се приема, но дружеството следва да изпълни дадените указания до края на 2018 г.

Коментар на „Софийска вода“ АД: Дружеството е посочило, че работи по внедряване на нов софтуер, след което ще актуализира официалната процедура/инструкция за начина и реда за поддържане на базата данни и ще внедри на механизми за верифициране и последващ контрол на данните.

1.14. База данни за изразходваната електрическа енергия

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът работи по процедура за внедряване на базата данни и по вътрешни процедури с описание на процесите за работа с данните. В описанието на процесите ще бъде включена информация за механизмите за контрол на въведените данни, извършените промени и съхраняваните записи. Процедурата за база данни за изразходваната електрическа енергия ще бъде внедрена със заповед на Изпълнителния директор. В процес е въвеждането на информация за вид и номер на измервателен уред.

В процес на разработка на нов софтуер, който ще обедини информацията.

Констатации:

В момента на проверката ВиК операторът поддържа информация за изразходваната електрическа енергия в БД като следва да бъдат изпълнени дадените през 2017 г. след извършване на планова проверка препоръки за: въвеждане на официална процедура за внедряване на БД; утвърждаване на вътрешни процедури за начина и реда на поддържане ѝ; регистриране на извършени последващи промени и въвеждане на механизъм за верифициране и контрол на данни.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указания НРКВКУ, „Софийска вода“ АД, следва:

1. Да въведе официална процедура за внедряване на базата данни за изразходваната електрическа енергия със заповед на изпълнителния директор.
2. Да въведе и утвърди вътрешни процедури за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на данните.
4. Да създаде възможност за съхраняване на записи за извършени промени във въведените данни, както и потребителят, който е нанесъл промените.

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

- Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора (променлива zD1) - 6 069 191 кВтч.
- Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13) - 18 092 657 кВтч.

Стойностите на променливите са доказани.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

За всички променливи, съдържащи се в база данни за изразходваната електрическа енергия, ВиК оператора е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството поддържа тази база данни като липсват процедури за внедряване, механизми за верифициране на данните. Така определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2017 г. се приема, но дружеството следва да изпълни дадените указания до края на 2018 г.

Коментар на „Софийска вода“ АД: ВиК операторът е посочил действията, които е

предприело с цел изпълнение на препоръката на КЕВР.

1.15. База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че поддържаната база данни в СКАДА и във файл във формат Excel отговаря на изискванията на т. 84 от Указания НРКВКУ. Базата данни се поддържа и към момента.

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът поддържа файл във формат Excel с информация за всички съоръжения за пречистване на питейна вода. Поради липса на техническа възможност за мерене на водата на изхода ПСПВ Пасарел, това количество се получава като от количеството на вход станция се извадят измерените количества вода за технологични нужди. На ПСПВ Мала Църква количеството вода на вход станция се получава като към измереното количество вода на изхода се прибавят количествата за технологични нужди.

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

За променливите, съдържащи се в база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ, ВиК оператора е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило тази база данни, поради което поставената оценка се приема.

1.16. База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът поддържа файл във формат Excel с информация за всички съоръжения за пречистване на отпадъчни води.

В момента дружеството работи по актуализиране на процедурата за водене на база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ „Кубратово“ и вход ЛПСОВ „Войнеговци“, съгласно препоръките на Комисията от Констативния протокол. В нея ще бъдат описани механизмите за контрол на данните и съхранение на записите. Актуализираната инструкция /процедура/ ще бъде внедрена със заповед на Изпълнителния директор.

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

- Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wA2) - 132 769 195 м³.

Отчетената към КЕВР стойност на променливата е потвърдена от представената справка.

Констатации:

Поддържаната от ВиК оператора информация за измерените количества вода на вход ПСОВ представлява база данни като следва да бъдат изпълнени дадените през 2017 г. след извършване на планова проверка препоръки за въвеждане на официална процедура за внедряване на БД; утвърждаване на вътрешни процедури за начина и реда на поддържане ѝ; регистриране на извършени последващи промени и въвеждане на механизъм за верифициране и контрол на данни.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указания НРКВКУ, „Софийска вода“ АД, следва:

1. Да въведе официална процедура за внедряване на базата данни за измерените количества вода на вход/изход ПСОВ със заповед на изпълнителния директор - по обекти.

2. Да въведе и утвърди вътрешни процедури за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на данните.
4. Да създаде възможност за съхраняване записи за извършени промени във въведените данни, както и потребителят, който е нанесъл промените.

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

- Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wA2) - 132 769 195 м³.

Отчетената към КЕВР стойност на променливата е потвърдена от представената справка.

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

От тази база данни се генерира информация за променливата

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

За променливата, съдържаща се в база данни за измерените количества вода на вход ПСОВ, ВиК оператора е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството поддържа тази база данни като липсват процедури за внедряване, механизми за верифициране на данните. Така определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2017 г. се приема, но дружеството следва да изпълни дадените указания до края на 2018 г.

Коментар на „Софийска вода“ АД: Към настоящето писмо ВиК операторът е приложил Инструкция за „Водене на база данни с измерени количества на постъпващи за пречистване отпадъчни води и пречистени отпадъчни води“. С внедряването ѝ дружеството счита, че е изпълнило т. 2, т. 3 и т. 4 от препоръките на Комисията.

Становище на работната група: Работната група приема коментарите на ВиК оператора, като счита че препоръките по точки 2, 3 и 4 са изпълнени.

1.17.База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване

При направената проверка през 2017 г. е констатирано, че поддържаната база данни в СКАДА и във файл във формат Excel отговаря на изискванията на т. 84 от Указания НРКВКУ.

Констатации от проверката на място:

Разработена е нова справка във формат Excel, която обобщава информацията от поддържаните отделни справки.

ВиК операторът работи по направените констатации и дадени препоръки при плановата проверка извършена през 2017 г., а именно: да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на данните.

Констатации:

Поддържаната от ВиК оператора информация за сключени и изпълнени договори за присъединяване представлява база данни и отговаря на изискванията на т. 84 от Указания НРКВКУ.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указания НРКВКУ, „Софийска вода“ АД, следва:

1. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на данните.

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

- Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от ЗУТ (променлива iE8) - 314 бр.;

- Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година (променлива iE10) - 317 бр.

Стойностите са потвърдени.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

iWE8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към канализационната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;

iWE10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към канализационната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година.

За променливите, съдържащи се в база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, ВиК оператора е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството поддържа тази база данни като липсват механизми за верифициране на данните. Така определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2017 г. се приема, но дружеството следва да изпълни дадените указания до края на 2018 г.

Коментар на „Софийска вода“ АД: Дружеството е посочило действията, които е предприело с цел изпълнение на препоръката на КЕВР.

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

Констатации от проверката на място:

При извършената планова проверка през 2017 г. е констатирано, че дружеството поддържа база данни и съхранява длъжностните разписания и актуалните длъжностни характеристики.

В използваните програмни продукти не се поддържа информация относно: еквивалентна пълна заетост (ЕПЗ), коефициентите на разпределение на: персонала в ЕПЗ по услуги (разпределението се извършва на база преките разходи за съответната услуга), заетите лица по щатно разписание и по услуги (извършва се на база преките разходи) и на възнагражденията и социалните осигуровки по услуги, като коефициентите са заложиени в счетоводната система Ажур L.

ВиК операторът работи по направените констатации при извършената проверка през 2017 г.

Констатации:

ВиК операторът поддържа база данни за длъжностите и задълженията на персонала в

специализирани програмни продукти.

Няма въведена официална процедура за начина и реда на поддържането ѝ и не се поддържа информация за % на разпределение на ЕПЗ по услуги, % на разпределение на бр. лица по щатно разписание по услуги и % на разпределение на възнаграждения и социални осигуровки по услуги в базата данни с длъжностите и задълженията на персонала.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 (база данни) във връзка с т. 64 от Указанията НРКВКУ, „Софийска вода“ АД следва:

1. Да регламентира внедряването на база данните със заповед на изпълнителния директор.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.
3. Да изготвя и поддържа база данни за общия брой на персонала разпределен по ВиК услуги, ЕПЗ разделени по услуги, % на разпределение на бр. лица по щатно разписание по услуги и % на разпределение на възнаграждения и социални осигуровки по услуги.

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

- Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите (променлива В1) - 646 бр.
- Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wВ1) - 291 бр.

Стойностите са потвърдени.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

- В1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите;
- wВ1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

За променливите, съдържащи се в база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, ВиК оператора е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е създадо база данни, която не е внедрена със заповед на изпълнителния директор, липсва официална процедура за начина и реда на поддържане на данните, и липсва информация за начина на разпределение. В тази връзка поставената от дружеството оценка не се приема, а се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

Коментар на „Софийска вода“ АД:

Във връзка с изпълнение на препоръките № 2 и № 3 относно база данни с длъжностите и задълженията на персонала, „Софийска вода“ АД разработва официална инструкция за реда и начина на поддържане на базата, включително и на информация за % на разпределение на еквивалентна пълна заетост (ЕПЗ) по услуги, % на разпределение на бр. лица по щатно разписание по услуги и % на разпределение на възнаграждения и социални осигуровки по услуги.

Общият брой на персонала (ЕПЗ) се определя, като от специализиран софтуер за ТРЗ и Личен състав „СТИЛ“ се генерира справка, която автоматично изчислява за всеки един служител ЕПЗ на месечна база, като се приспадат всички видове отсъствия и се добавя извънредния труд. Справката по служители се обединява на ниво кост център, след което същите ЕПЗ се разпределят по услуги и системи. Всеки отдел/кост център се

отнася съответно към четирите групи дейности („канал“, „вода“, „пречистване“, „нерегулирани“) със съответните проценти за разпределение, изчислени съгласно утвърдената политика за ЕСРО. Процентите за разпределение се изчисляват на база разходи, както следва:

1. Преки разходи за регулирани (вода, канал, пречистване, спомагателни дейности само за регулирани услуги) и нерегулирани услуги. На база на изчислените коефициенти се разпределят общите разходи (административни и спомагателни, свързани и с нерегулирани) към регулирани услуги и нерегулирани услуги.

2. Изчисляват се коефициенти за разпределяне на общите регулирани разходи между услугите вода, канал и пречистване. Разпределят се разходите за спомагателни дейности само за регулираните и частта от административните и общите спомагателни, изчислена на етап 1.

3. Разпределят се разходите за доставяне на вода между водоснабдителните системи с коефициенти, изчислени на базата на съответните количества.

Становище на работната група: ВиК операторът трябва да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните, и да изготви и поддържа база данни за общия брой на персонала разпределен по ВиК услуги, ЕПЗ разделени по услуги, % на разпределение на бр. лица по щатно разписание по услуги и % на разпределение на възнаграждения и социални осигуровки по услуги.

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

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

Избрани са следните обекти от Инвестиционната програма по услуги и направления - общо 22 бр.:

За услугата доставяне на вода на потребители

Довеждащи съоръжения:

1. *Довеждащ водопровод до резервоар „Ловджийска чеима“* - представени са досиета на обекта, включващи изискуемите технически и икономически документи.

Проверените довеждащи съоръжения са с проектен код 10130 и са заприходени с инвентарни № 101000024 и № 101000143, осчетоводени в сметка 20411/0205 *Водопроводи доставяне вода София* със съответни стойности 98 774 лв. и 551 лв.

Пречиствателни станции за питейни води:

2. *Изходящо съоръжение на ПСПВ „Бистрица“* - представено е досие на обекта, включващи изискуемите технически (ел. носител) и икономически документи.

Проверените съоръжения на ПСПВ „Бистрица“ са с проектен код 20115 и заприходени с инвентарни № 201000108, № 201000096 и № 201000114, осчетоводени в сметка 20411/0207 ПСПВ със съответни стойности 150 794 лв., 3 294 лв. и 27 900 лв.

Резервоари:

3. *Водомери за контролно мерене по резервоари* - представено е досие, включващо изискуемите технически и икономически документи;

4. *Рехабилитация (пускане в експлоатация) на р-р Под Симеоново* - представено е досие, включващо изискуемите технически и икономически документи.

Проверените водомери за контролно мерене по резервоари на стойност 157 464 лв. са в процес на изграждане и са осчетоводени в сметка 207 *Активи в процес на изграждане*.

Провереният резервоар „Под Симеоново“ с проектен код 11608 на стойност 784 279 лв. е в процес на изграждане и е осчетоводен в сметка 207 *Активи в процес на изграждане*.

Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м:

5. *Реконструкция и изграждане на водопроводи по ул. „Иван Богданов“, ул. „21“, ул. „Симеоновска“, в.з. „Симеоново-Драгалевци“* - представено е досие на обекта, включващо изискуемите технически (електронен носител) и икономически документи;

6. *Реконструкция на водопровод по ул. „Джавахарлал Неру“, кв. „Люлин“ 4* - представено е досие на обекта, включващо изискуемите технически (електронен носител) и икономически документи.

Провереният обект „Реконструкция и изграждане на водопроводи по ул. „Иван Богданов, ул. „21“, ул. „Симеоновска“, в.з. „Симеоново-Драгалевци““ е с проектен код 39215 на стойност 404 135 лв. е завършен, но не е въведен в експлоатация и е осчетоводен в сметка 207 *Активи в процес на изграждане*.

Провереният обект „Реконструкция на водопровод по ул. „Джавахарлал Неру“, кв. „Люлин“ е с проектен код 39219 на стойност 849 439 лв. е завършен, но не е въведен в експлоатация и е осчетоводен в сметка 207 *Активи в процес на изграждане*.

Сградни водопроводни отклонения:

7. *Аварийна подмяна СВО – ж.к. Младост 3, блок 303, вх. 2;*

8. *Проактивна подмяна СВО – ж.к. Стрелбище, бл. 128;*

9. *Нови СВО – ж.к. Дианабад, ул. „Любен Русев“ 1;*

За трите избрани обекта ВиК операторът е представил досие, включващо изискуемите технически и икономически документи.

Представен е списък за аварийна подмяна, проактивна подмяна и за нови СВО, и фактури и сметки за остойностяване на проверените обекти.

Провереният обект „Аварийна подмяна СВО – ж.к. Младост 3, блок 303, вх. 2“ е с възлагателно № 883726 на стойност 7 715 лв. в представения списък, докато в приложената фактура и сметки за остойностяване е в размер на 12 077 лв.

Провереният обект „Проактивна подмяна СВО – ж.к. Стрелбище, бл. 128“ е с възлагателно № 914568 на стойност 21 294 лв. в представения списък, докато в приложената фактура и сметки за остойностяване е в размер на 5 782 лв.

Провереният обект „Нови СВО – ж.к. Дианабад, ул. „Любен Русев“ 1“ е с възлагателно № 878370 на стойност 5 052 лв. в представения списък, докато в приложената фактура и сметки за остойностяване е в размер на 7 413 лв.

Кранове и хидранти:

10. *Подмяна СК на промишлени водопроводи - ж.к. Дружба 2, ул. „Димитър Пешев“ ъгъла с ул. „Делийска воденица“* - ВиК операторът е представил досие, включващо изискуемите технически и част от икономическите документи. Пояснява, че само при работи извършени от отдел „Аварии и поддръжка“ се съставят документи за вложен труд, материали, транспорт и механизация.

За проверения обект „Подмяна СК на промишлени водопроводи - ж.к. Дружба 2, ул. „Димитър Пешев“ ъгъла с ул. „Делийска воденица““, отразен в представен списък с възлагателно № 902134 не са представени всички изискуеми икономически документи.

Зониране на водопроводната мрежа-контролно измерване:

11. *Зониране на мрежата за мерене (DMA) - изграждане на водомерни шахти, подмяна и*

монтаж на измервателни устройства, телеметрия - от представените материали е видно, че ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи.

Строителна и специализирана механизация за водоснабдяване:

12.Багери (нови и след основен ремонт на съществуващите) - ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите икономически документи за закупени 5 багера за нуждите на отдел „Аварии и поддръжка на водопроводната мрежа“, с които се заменят стари от 2005 г. с висока цена на поддръжка.

Друго специализирано оборудване за водоснабдяване :

13.Оборудване за аварийните екипи на дружеството - машини за челно заваряване 250 и 630 мм, трамбовка, траш помпа, къртач, инверторен електрожен, укрепване за изкопи - ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите икономически документи за закупеното оборудване.

За услугата Отвеждане на отпадъчните води

Рехабилитация и разширение на канализационната мрежа над 10 м:

14.Реконструкция на канал по бул. „Княз Ал. Дондуков“, кв. Център (въведен в експлоатация 2018 г.) - представено е досие, включващо изискуемите технически и икономически документи.

Провереният обект „Реконструкция на канал по бул. „Княз Ал. Дондуков“, кв. Център (въведен в експлоатация 2018 г.)“ е с проектен код 41231 на стойност 706 329 лв. не е завършен и е осчетоводен в сметка 207 Активи в процес на изграждане.

Сградни канализационни отклонения:

15.Реконструкция на канализационно отклонение за блокове 59, 60 и 61 в УПИ I, кв. 9, ул. „Кукуш“ - представено е досие, включващо изискуемите технически и икономически документи.

Провереният обект „Реконструкция на канализационно отклонение за блокове 59, 60 и 61 в УПИ I, кв. 9, ул. „Кукуш““ с проектен код 40213 на стойност 90 456 лв. е завършен и е осчетоводен в Съоръжения сметка 20412 Канализ. отвеждане отпад.води.

Друго специализирано оборудване за канализация:

16.Капиталови ремонти и подмяна на камери за видеоинспекция на канали - от представените материали е видно, че ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи. Провереният обект с проектен код 404 на стойност 107 346 лв. е завършен и е осчетоводен в Съоръжения сметка 20413/0207 ПС ХС резерв.преч. отпад.води.

За услугата Пречистване на отпадъчните води

Пречиствателни станции за отпадъчни води:

17.ЛПСОВ Войняговци - представени са документи за проектиране, изграждане и въвеждане в експлоатация на пречиствателната станция и съответните икономически документи. Провереният обект „ЛПСОВ Войняговци“ с проектен код 21400 на стойност 105 812 лв. е завършен и е осчетоводен в Съоръжения сметка 20413/0207 ПС ХС резерв.преч. отпад.води.

Лаборатория за отпадъчни води:

18. Инструментална апаратура, лабораторно оборудване и спомагателни уреди (сектор Отпадъчни води). ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи.

Друго специализирано оборудване за ПСОВ:

19. *Доставка и монтаж на устройства за измерване на ХПК, НВ, Общ азот и Общ Фосфор на вход биобасейни СПСОВ* - представено е досие, включващо изискуемите технически и икономически документи. Проверените фактури за закупените устройства на стойност 138 552 лв. са осчетоводени в *Съоръжения сметка 20413/0207 ПС ХС резерв. преч. отпад. води.*

Обслужване на клиенти

20. *Приходни водомери* - ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи.

Стопански инвентар и офис оборудване:

21. *Офис мебели и оборудван за нови ЦОК*- икономически документи

22. *Лекотоварни автомобили* - икономически документи.

ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи за отчетените инвестиции в размер на 119 463 лв. осчетоводени в *Стоп. инвентар и офис оборудв. сметка 20618/02 Офис обор. админ. и спом. дейност и 20517 Транспортни средства.*

Проверените обекти са осчетоводени по дебита на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДА* и са капитализирани след приключване на изграждането на актива, като генерираната стойност за обекта е заприходена в група 20 или 21. За повечето от сметките в групите 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* са въведени подсметки според вида на активите, организирани на аналитични нива съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

Всеки обект е отразен с петцифрен проектен код, от който първите три цифри указват направлението, а другите две конкретния проект от инвестиционната програма. Създадени са разходни центрове (костцентър) по инвестиционни направления и обекти, и за всеки конкретен проект се отнасят съответстващите разходи за материали, външни услуги, заплати и осигуровки и др. ВиК операторът поддържа изискуемата информация в досиета с документи за материали, труд и схеми, и количествено-стойностни сметки по отношение на инвестиционните обекти.

Отчитането на инвестиционните разходи и заприхождаването на завършените дълготрайни активи се отразява чрез дебитните и кредитни обороти на съответните аналитични нива на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДА* посредством създадени връзки в счетоводния софтуер между проектен инвестиционен код и аналитичната подсметка, съгласно структурата на инвестиционната програма.

За проверените обекти от инвестиционната програма, които са изпълнени от външни фирми, дружеството е представило техническа документация за всеки обект, а именно: проект, договор за изпълнение и анекси към тях, разрешение за строеж, протокол за въвеждане в експлоатация, екзекутиви, приемно-предавателен протокол и др.

ВиК операторът представи за проверените инвестиционни обекти: работни карти, които съдържат цялата необходима информация за обекта - адрес на работа; дата на изпълнение; начален час на работа; подпис на служителя, отговарящ за ремонта на обекта; подпис на началника на района, количествено-стойностни сметки, журнал за труд и др., както и документи при възлагане на външен изпълнител: протоколи за установяване на завършен обект и за извършените в натура видове СМР, към които е приложен отчет за проверка на изпълнените СМР и спецификация на вложените материали; фактури и други платежни документи към фирмата изпълнител. Всички разходи в процеса на изграждане се отнасят към *с/ка 207 Разходи за придобиване на ДА*, а след приключване на обекта, активите са заприходени по сметка в *гр. 20 Дълготрайни материални активи*.

Констатации:

„Софийска вода“ АД съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи за проверените обекти от инвестиционната програма.

ВиК операторът има създадени разходни центрове (проектни кодове) по инвестиционни направления, по които се отнасят извършените инвестиции, съобразно принципите на ЕСРО.

ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти и аналитичното отчитане на всички капиталови разходи, които в процеса на изграждане се отнасят към с/ка 207 Разходи за придобиване на ДА, а след приключване на обекта, активите са заприходени по сметка в гр. 20 Дълготрайни материални активи съгласно правилата на ЕСРО.

Коментар на „Софийска вода“ АД:

По отношение на обект „Аварийна подмяна СВО - ж.к. Младост 3, блок 303, вх. 2“ е приложена фактура № 5000000124/13.04.2017 г. на стойност 10 064,78 лв., без ДДС, отчитаща 5 бр. възлагания съгласно приложената количествена сметка №19/СВО/ГИ/03.17 на стойност 7 714,94 лв., без ДДС. Разходите за труд на вътрешен персонал са на обща стойност 620,14 лв.

По отношение на обект „Проактивна подмяна СВО – ж.к. Стрелбище, бл. 128“ е представена фактура № 2000014557/22.12.2017 г. на стойност 4 819,12 лв., без ДДС с приложена количествена сметка за 1 бр. възлагане. Към проверявания обект е извършена работа по свързано възлагане 27 бр. отчетено с фактура № 2000014426/29.11.2017 г. на стойност 30 291,21 лв., без ДДС с приложена количествена сметка на стойност 13 882,02 лв. Разходите за труд на вътрешен персонал са на обща стойност 2612,56 лв.

По отношение на обект „Нови СВО – ж.к. Дианабад, ул. „Любен Русев“ № 1“ е представена фактура № 5000000117/18.06.2017 г. на стойност 6177,56 лв., без ДДС, отчитаща 2 броя възлагания съгласно приложената количествена сметка на стойност 2 966,67 лв., без ДДС. Към проверявания обект е извършена работа по свързано възлагане 3 бр. отчетено с фактура № 5000000200/11.05.2017 г. на стойност 1 749,18 лв., без ДДС с приложена количествена сметка на стойност 438,79 лв. Към стойността на проверявания обект са начислени разходи за осигурено алтернативно водоснабдяване в размер на 975,90 лв., без ДДС отчетени с фактура № 2000013254/25.04.2017 г. на стойност 1 350,82 лв. без ДДС. Разходите за труд на вътрешен персонал са на обща стойност 671,11 лв.

Към настоящия документ са приложени допълнително фактури №№ 2000013254/25.04.2017 г., 5000000200/25.06.2017 г., 2000014426/29.11.2017 г.

Становище на работната група: ВиК операторът е представил изискуемата информация за разходите по възлагане, в т.ч.: разходи за възнаграждения и материали по фактури за посочените обекти: „Аварийна подмяна СВО – ж.к. Младост 3, блок 303, вх. 2“; „Проактивна подмяна СВО - ж.к. Стрелбище, бл. 128“ и „Нови СВО – ж.к. Дианабад, ул. „Любен Русев“ № 1“.

Коментар на „Софийска вода“ АД:

По отношение на обект „Подмяна СК на промишлени водопроводи - ж.к. Дружба 2, ул. „Димитър Пешев“ ъгъла с ул. „Делийска воденица“ са представени икономически документи: четири броя копия на количествено-стойностни сметки за извършените дейности от отдел „Аварии и поддръжка“, 4 бр. месечни часови справки за отработеното време по възлагане № 902134. От отдел „Електромеханична поддръжка“: един брой количествено-стойностна сметка за извършени дейности с приложено Искане за отпускане на материали от склад и два броя фактури за външни услуги, които се отнасят към възлагане № 902134 - фактури №№ 5000000438/01.08.2017 г. и 5000000492/01.09.2017 г.

Становище на работната група: ВиК операторът е представил досие, включващо изискуемите технически и икономическите документи за провереният обект: „Подмяна СК на промишлени водопроводи - ж.к. Дружба 2, ул. „Димитър Пешев“ ъгъла с ул. „Делийска воденица“.

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

Избрани са следните обекти от Ремонтната програма по услуги и направления - общо 13 бр.:

Водоснабдяване

Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м:

1. *Възлагане на дейност: Теч на уличен водопровод - ремонт. Адрес: ж.к. „Сухата река“ бл. 110 - ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи;*

2. *Възлагане на дейност: Теч на уличен водопровод - ремонт. Адрес: кв. Изгрев, ул. „Христо Ботев“ № 118 - ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи.*

Профилактика (почистване, продухване, други):

3. *Възлагане на дейност: Почистване на затлачен филтър. Адрес: гр. София, кв. Бояна, ул. „Ралевица“ - отчет на работа и вложени материали от фирмата изпълнител. ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи.*

Шурфове (изкопни дейности); пътни настилки:

4. *Възлагане на дейност: Разкриване на уличен водопровод. Адрес: ж.к. Лозенец, ул. „Трепетлика“ - отчет на работа и актуване от фирмата подизпълнител. ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи.*

Други оперативни ремонти за водоснабдяване:

5. *Възлагане на дейност: Теч на уличен водопровод - ремонт – необходимост от помпа. Адрес: гр. София, кв. Малинова долина, Околовръстен път в полето между моста за лифт Симеоново и бензиностанция ЕКО – отчет на работа и актуване от фирмата подизпълнител. ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи.*

Канализация

Ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м:

6. *Възлагане на дейност: Частична подмяна на уличен канал. Адрес: гр. София, в.з. Киноцентъра III част, ул. „Детски мир“ 14-16 - отчет на работа и актуване от фирмата подизпълнител. ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи;*

7. *Възлагане на дейност: Частична подмяна на уличен канал. Адрес: гр. София, м. Смърдана, ул. „Фортков път“ и бул. „Доктор Петър Дертлиев“ - отчет на работа и актуване от фирмата подизпълнител. ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи;*

8. *Възлагане на дейност: Частична подмяна на уличен канал. Адрес: гр. София, кв. Овча купел, ул. „Месечинка“ 5А - ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите*

технически и икономически документи, с изключение на работни карти.

Профилактика (почистване, продухване, други):

9. *Възлагане на дейност: Проактивно почистване на уличен канал. Адрес: гр. София, ж.к. Изток, ул. „Незабравка“ от ул. „Чарлз Дарвин“ до м/у бл. 59/60 - ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи, с изключение на работни карти.*

Други оперативни ремонти за канализация:

10. *Възлагане на дейност: Ръчно почистване на РШ и обследване на канализационно съоръжение. Адрес: гр. София, НПЗ Хаджи Димитър, ул. „Каменоделска“ от ул. „Индустриална“ ул. „Първа Българска армия“ - ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи, с изключение на работни карти.*

11. *Възлагане на дейност: Видеозаснемане на уличен канал и почистване на РШ. Адрес: гр. София, ж.к. Стрелбище, бул. „Петко Ю. Тодоров“ 2, между бул. „Гоце Делчев“ и ул. „Нишава“ - ВиК операторът съставя и поддържа изискуемите технически и икономически документи, с изключение на работни карти.*

Пречиствателна станция за отпадъчни води

Ремонт на съоръжения за пречистване:

12. *Ремонт на оборудване, апаратура и машини за пречистване – смяна на помпа за ферихлорид.*

Ремонт на помпи за пречистване:

13. *Ремонт на съоръжения за пречистване - ремонт на савак на ПСОВ Кубратово.*

При проверката на посочените обекти от ремонтната програма се установи, че извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти се регистрират в програмния продукт „Pegas“ с идентификационен номер и съдържат следните данни: адрес на работа, дата на изпълнение, начален и краен час на работа, вид и описание на извършената работа, вложени материали - вид и количество, брой участници в ремонта, брой часове на работа, механизация и брой отработени часове.

Дружеството осъществява ремонтната си програма със собствен ресурс и чрез възлагане на външни изпълнители. Счетоводната отчетност на проверените обекти съдържа следната техническа и счетоводна документация: работни карти за извършен ремонт от дружеството, документи при възлагане на външен изпълнител, в т.ч: протоколи за установяване на завършен обект и за извършените в натура видове СМР, отчет за проверка на изпълнените СМР и спецификация на вложените материали, протоколи, фактури и други платежни документи към фирмата изпълнител.

В хода на проверката за обекти от канализационната система не бяха представени изискваните работни карти за извършените ремонтни дейности от дружеството. Информацията за всеки обект от канализационната система се обобщава в края на месеца от програмата „Pegas“ и се предава на отдел „Финанси“ за остойностяване на извършените ремонтни дейности.

При проверката бяха показани създадените разходни центрове в счетоводната програма отговарящи на групата оперативен ремонт съгласно структурата на ремонтната програма, въведени като счетоводни операции в ЕСРО. Осчетоводяването на ремонтите се извършва по съответните направления от ремонтната програма след групирането им ежемесечно по категории.

Осчетоводените оперативни разходи в счетоводната програма, формиращи стойността на ремонтите дейности по костцентрове включват: разходи за труд, разходи за материали, разходи за горива, разходи за външни услуги и др.

Констатации:

„Софийска вода“ АД съставя и поддържа изискуемите технически документи за проверените обекти от ремонтната програма.

ВиК операторът е създал отчетност за ВиК услуги и системи за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма с изключение на обектите от канализационната система, за които не съставя работни карти за извършените ремонтни дейности съгласно изискванията на ЕСРО.

Коментари на „Софийска вода“ АД:

По отношение на ремонтите по канализационната мрежа „Софийска вода“ АД изготвя и поддържа изискваната информация за въвеждане на работни карти, отчитащи извършената работа съгласно Приложение 2 от Инструкции за попълване на годишните отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство на ВиК операторите, с изискваната детайлност в ежемесечни файлове за отдел „Канализационни услуги“, въз основа на технически и икономически документи и счита, че изискуеми елементи съгласно Приложение 2, т. 5 от Инструкциите се съдържат в ежемесечните файлове и че по същество дружеството разполага и поддържа работни карти за всеки номер на възлагане, които към момента са визуализирани ред по ред в ежемесечните файлове в съответните работни листове от файловете на отдел „Канализационни услуги“.

Становище на работната група: при извършената проверка ВиК операторът представи информация от програмния продукт „Pegas“ за ежемесечните файлове в съответните работни листове. ВиК операторът е създал отчетност за ВиК услуги и системи за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма, но за обектите от канализационната система трябва да съставя работни карти за извършените ремонтни дейности съгласно изискванията на ЕСРО.

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

Като новопридобити през 2017 г. активи в отчетните данни са посочени следните обекти:

1. *Влагоабсорбираща система във филтърен корпус на ПСПВ Бистрица;*
2. *ПС Владая;*
3. *ТОВ Панчарево;*
4. *ЛПСОВ Войняговци.*

За обектите *Влагоабсорбираща система във филтърен корпус на ПСПВ Бистрица, ТОВ Панчарево и ЛПСОВ Войняговци*, дружеството е представило досиета с цялата изискуема техническа документация. Икономическа информация е представена за *ТОВ Панчарево и ЛПСОВ Войняговци*, тъй като за тях са отчетени разходи за 2017 г. За останалите два обекта *Влагоабсорбираща система във филтърен корпус на ПСПВ Бистрица и ПС Владая* не е представена информация, тъй като не са въведени в експлоатация нови активи.

В таблицата са съпоставени прогнозираните в бизнес плана бъдещи разходи за нови обекти, включени в Qr и реално отчетените разходи за обектите:

Бъдещи нови активи (хил.лв.)	Доставяне на вода на потребителите		
	Разчет	Отчет	Разлика /отчет-разчет/
	2017 г.	2017 г.	
Влагоабсорбираща система във филтърен корпус на ПСПВ Бистрица	4,1	0,0	-4
ПС Владая	0,0	0,0	0
ТОВ Панчарево	6,6	10,8	4
Бъдещи нови активи (хил.лв.)	Пречистване на отпадъчните води		
	Разчет	Отчет	Разлика /отчет-разчет/
	2017 г.	2017 г.	
ЛПСОВ Войняговци	43,0	11,0	-32

Дружеството е предоставило следните документи за направените подобрения с които удостоверява увеличаване на стойността на актива - ЛПСОВ Войняговци:

1. Съгласно представена фактура № 0000000049 от 30.11.2017 г. на „Химремонтстрой“ АД, Приемно-предавателен протокол от 31.11.2017 г. и справка към сметка 207/0301 за инвестиционен проект 21400 – ПС Войняговци са отчетени разходи в размер на 105 813 лв. В тази връзка, е представена справка за инвестиционен проект 21400 – ПС Войняговци за заприходените суми след изтичане на технологична гаранция по договор № 6265/2014 г. Заприходени са активи към 31.12.2017 г. на стойност 105 813 лв. към сметка 20213/02 *Произв. пречистване отпадъчните води* представляващи съоръжения, обслужваща сграда, техническа сграда и трафопост.

2. Представени са ежемесечни фактури за консумираната електрическа енергия за горепосочените обекти на ЛПСОВ Войняговци за 2017 г. за ниско напрежение - 30 829 кВтч за 4 313 лв. и средно напрежение - 30 795 кВтч за 6 503 лв., или общо 61 624 кВтч за 10 816 лв.

За придобити активи за ТОВ /резервоар/ Панчарево са предоставени следните документи:

1. Справка за заприходен дълготраен актив ТОВ /резервоар/ - Панчарево към 31.12.2017 г. на стойност 1 495 004 лв. към сметка 20411/0207 ПС ХС резерв.дост.вода. Изградените съоръжения за ТОВ от ПСПВ „Панчарево“ в края на 2016 г. са по 2 броя миксери във всеки изравнител и помпа за пясък.

2. Представена е справка за консумираната електрическа енергия за ТОВ Панчарево за 2017 г. за 78 339 кВтч. Посоченото потребление за ТОВ „Панчарево“ за средно напрежение за 2017 г. е 78 339 кВтч за 10 800 лв., разпределени спрямо количествата доставена вода между ВС София – 10 800 лв.

За влагоабсорбираща система във филтърен корпус на ПСПВ Бистрица и ПС Владая не са отчетени разходи.

Констатации:

„Софийска вода“ АД съставя и поддържа досиета с изискуемите технически документи за обектите от новопридобитите активи.

ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни разходи за новите обекти за 2017 г. от одобрения бизнес план 2017 – 2021 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

При проверката се установи, че разходите за ТОВ Панчарево в размер на 10 800 лв. и ПСОВ Войняговци в размер на 10 816 лв. са реално отчетени и са представени документи, удостоверяващи консумираната електроенергия.

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

От изисканата информация от ВиК оператора и направената проверка се установи, че е въведена сметка 207 *Разходи за придобиване на ДА* по услуги и направления от инвестиционната програма съгласно изискванията ЕСРО. Въведени са допълнително сметки 207 0199 и 207 0299 за дълготрайни активи придобити от финансиране, които не се включват в регулаторната база на активите.

Изискана е разпечатка от аналитична оборотна ведомост за синтетична сметка 207 *Разходи за придобиване на ДА* за периода януари - декември 2017 г. с начално салдо по дебит - 13 201 538 лв., дебитен оборот - 45 313 764 лв., кредитен оборот - 36 625 324 лв. и крайно дебитно салдо - 21 889 977 лв.

В таблицата са съпоставени данните от оборотната ведомост на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДА* по базовото счетоводство и ЕСРО с отчетените инвестиции за 2017 г. Приложение №3 „Справка № 19 Инвестиционна програма“, и отчетените инвестиции в справка № 5 „Дълготрайни активи“ от представените отчетни данни на дружеството.

		(хил.лв.)	
Оборот Д-т 207 (Оборотна ведомост) от базовото счетоводство и ЕСРО		Отчетени инвестиции за 2017 г. (Приложение 3)	Отчетени инвестиции за 2017 г. (справка №5)
Доставяне - ВС Основна	24 148	24 148	27 800
Доставяне - ВС Непитейна	292	292	480
Доставяне - ВС Бели Искър	5	5	53
Отвеждане	11 495	11 495	12 036
Пречистване	2 764	2 764	3 089
Обслужване на клиенти	2 165	2 165	
Транспорт и администрация	2 662	2 662	
Общо регулирана дейност:	43 530	43 530	43 458
Непризнати инвестиции в РБА, в т.ч.:	1 411		1 411
0199 „Активи невключени в РБА“	495		
0299 „Активи невключени в РБА“	916		
Нерегулирана дейност 0706 "Друго специализирано оборудване", в т.ч.:	373		445
преки	373		373
преразпределение от Транспорт и администрация			72
Общо нерегулирана дейност:	1 784		1 856
Оборот Д-т 207 (Оборотна ведомост) от базовото счетоводство и ЕСРО	45 314		45 314

Съгласно представените оборотни ведомости от базовото счетоводство и ЕСРО за периода от 01.01.2017 до 31.12.2017 г., дебитният оборот на сметка 207 *Разходи за придобиване на дълготрайни активи* е 45 314 хил. лв., а отчетените инвестиции за регулирана дейност в Приложение 3 са 43 530 хил. лв.

В Дебитния оборот на сметка 207 *Разходи за придобиване на дълготрайни активи* са отчетени за нерегулирана дейност от сметките 0199 *Активи невключени в РБА* - 495 хил. лв. и сметка 0299 *Активи невключени в РБА* - 916 хил. лв., и преки инвестиции в сметка 0706 *Друго специализирано оборудване в нерегулирана дейност* - 373 хил.лв., или общо 1 784 хил. лв.

Отчетените инвестиции за 2017 г. в Приложение 3 са посочени по направления от инвестиционната програма за регулираните услуги на стойност 43 530 хил. лв., докато инвестициите за 2017 г. отразени по ВиК услуги и системи в справка № 5 са на стойност 43 458 хил. лв. и така получената разлика е в размер на 72 хил. лв.

При проверката се констатира, че разликата от 72 хил. лв. е частта за нерегулирана дейност в резултат на преразпределение на непреки инвестиционни разходи за *Транспорт и администрация* между регулирана и нерегулирана дейност, и не следва да се отчита като инвестиции за регулираната дейност.

В тази връзка, реализираните инвестиции за регулирана дейност през 2017 г. от „Софийска вода“ АД са в размер на 43 458 хил. лв., или изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги е 98,4%.

Услуга	Одобрени инвестиции в бизнес (хил. лв.)	в плана	Реализирани инвестиции (хил. лв.)	Изпълнение на планираните инвестиции (%)
Доставяне вода на потребителите, в т.ч.:	28 426		27 435	96,5%
<i>Доставяне - ВС Основна</i>	27 726		27 138	97,9%
<i>Доставяне - ВС Непитейна</i>	700		292	41,7%
<i>Доставяне - ВС Бели Искър</i>	0		5	
Отвеждане на отпадъчни води	12 148		12 917	106,3%
Пречистване на отпадъчни води	3 589		3 106	86,5%
Общо Инвестиции Регулирани Услуги:	44 163		43 458	98,4%

Отчетените инвестиции за 2017 г. са разпределени по услуги и системи, и по направления за дълготрайни активи – публична и корпоративна собственост. Изпълнението на планираните инвестиции е отразено в таблицата:

Услуга	Одобрени инвестиции за 2017 г. съгласно Решение № БП-Ц/10_26.07.2017 г. на КЕВР (хил. лв.)	Реализирани инвестиции за 2017 г. съгласно дебитен оборот на сметка 207 (хил. лв.)	Изпълнение спрямо планираните инвестиции (%)
Общо - публични активи водоснабдяване	23 895	22 482	94,09%
Общо - публични активи водоснабдяване - Бели Искър	0	5	
Общо - публични активи водоснабдяване - Непитейна	700	292	41,71%
Собствени активи - автомобили, механизация, оборудване	814	1 666	204,73%
Общо водоснабдяване	25 408	24 445	96,21%
Общо - публични активи канализация - Основна ВС	9 663	10 949	113,31%
Собствени активи - автомобили, механизация, оборудване	1 163	546	46,95%
Общо канализация	10 825	11 495	106,18%
Общо - публични активи пречистване	2 714	1 947	71,75%
Собствени активи - автомобили, механизация, оборудване	485	816	168,31%
Общо пречистване	3 198	2 763	86,39%
Водомери на СВО	2 167	2 165	99,88%
ГИС	260	273	105,08%
Информационни системи- публични активи	0	0	
Информационни системи- собствени активи и ИТ хардуер	1 600	1 274	79,59%
Собствени активи - сгради, стопански инвентар, автомобили	703	1 115	158,63%
Общо транспорт, администрация и ИТ	2 563	2 662	103,85%
Общо инвестиции в публични активи	39 398	38 113	96,74%
Общо инвестиции в собствени активи	4 765	5 345	112,17%
ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ РЕГУЛИРАНИ УСЛУГИ:	44 163	43 458	98,40%
Дял от общите инвестиции в публични активи	89,21%	87,70%	
Дял от общите инвестиции в собствени активи	10,79%	12,30%	
Инвестиции в нерегулирана дейност		72	

Данните показват, че дружеството е инвестирало 96,74% от предвидените инвестиции в публични активи и 112,17% в собствени активи.

Изпълнението на планираните инвестиции по услуги и дейности е, както следва: 96,21% са отчетени във водоснабдяване, 106,18% в канализация, 86,39% в пречистване,

99,88% във водомери на СВО и 103,85% в транспорт, администрация, и информационни технологии.

Съгласно представените копия на платежни документи от „Софийска вода“ АД, стойността на публичните активи предадени на Столична община е 45 313 763,69 хил.лв. са както следва:

- копие на фактура № 0288009421/05.01.2018 на аванс за инвестиции по концесионен договор и доклади СОА 17-ТД26-6411/31.05.2017 за 1-во тримесечие и СОА 17-ТД26-11398/02.10.2017 за 2-во тримесечие е 41 893 236,34 лв;

- копие на дебитно известие № 0288009898/14.06.2018 към фактура № 0288009421/05.01.2018 на доплащането за инвестиции по концесионен договор и годишен доклад за 2017 г. СОА 18-КВ66-1983-(8)/07.06.2018 е 3 420 527,35 лв.

Констатации:

При извършената проверка на информацията в оборотната ведомост от счетоводната система на дружеството в програмния софтуер АЖУР се установи, че от посочения Д-т оборот на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА в размер на 45 314 хил. лв. за регулирана дейност се отнасят инвестиции в размер на 43 458 хил. лв., каквито са посочени в справка №5 от ЕСРО.

Реализираните инвестиции през 2017 г. за регулираните услуги в размер на 43 458 хил. лв. представляват 98,4% изпълнение на одобрените инвестиции в бизнес плана за 2017 г., от които 38 113 хил.лв. в публични активи (87,70%) и 5 345 (12,30%) в собствени активи.

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

Общата сума на заприходените активи през 2017 г. е 36 625 хил. лв., от които собствени активи - 6 014 хил. лв. и публични активи, изградени със собствени средства - 30 611 хил. лв., а именно:

Сметка/ Подсметка	Собствени активи	Общо за 2017 г. (хил.лв.)
202 02	Административни и обслужващи сгради	275
203 01	Машини	889
203 02	Апаратура	434
203 03	Строителна и специализирана механизация	1 270
203 06	Друго специализирано оборудване	376
205 01	Тежкотоварни автомобили	70
205 02	Лекотоварни автомобили	407
205 03	Автомобили	247
205 04	Други транспортни средства	42
206 01	Стопански инвентар и офис оборудване	546
206 03	Мобилни телефони	8
208	Компютърна техника	1 017
212	Програмни продукти	412
219	Други ДНМА	22
Общо придобити собствени активи:		6 014

Сметка/ Подсметка	Публични активи, изградени със собствени средства	Общо за 2017 г. (хил.лв.)
202 01	Производствени сгради	298
203 0401	Помпи, вкл. хидрофорни уредби	248

203 0501	Измервателни устройства-приходни водомери, дебитомери, разходомери, нивомери и логери	2 624
203 0502	Арматури (спирателни кранове, хидранти, редуцир вентили, въздушници и др.)	2 518
203 0503	Оборудване за СКАДА	711
204 0201	Язовири	22
204 0202	Водоем и водохващания	261
204 0205	Водопроводи, вкл. СВО	13 208
204 0206	Канализация, вкл. СКО	6 381
204 0207	Съоръжения в пречистваелни, помпени, хлораторни станции и резервоари	3 831
204 0208	Други ВиК съоръжения	0
215	Права върху интелектуална собственост (ГИС, хидравлични модели и др.)	509
Общо придобити публични активи, изградени със собствени средства:		30 611
Обща сума на придобитите активи:		36 625

При проверката на амортизационния план за регулаторни цели се установи, че същият е разработен за дълготрайните активи - корпоративна и публична собственост чрез прилагане на линеен метод и амортизационни норми, определени в Правилата за ЕСРО по съответните групи активи и под сметки.

Сметките за отчитане на дълготрайните активи са организирани на аналитични нива по дейности и услуги: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, доставяне на вода на друг ВиК оператор и доставяне на вода с непитейни качества, други регулирани и нерегулирани дейности, административна и спомагателна дейност.

Всички дълготрайни активи са въведени в общ регистър, като публичните предоставени за ползване от общината през 2017 г. са заведени в група *90 Чужди дълготрайни материални и нематериални активи*, а новопридобитите собствени активи и публични изградени със собствени средства са отчетени в група *20 Дълготрайни материални активи* и *21 Дълготрайни нематериални активи*.

През 2017 г. Столична община е предоставила за експлоатация публични дълготрайни активи съгласно списък на стойност 4 885 хил.лв. (водопроводи, вкл. СВО в размер на 1 222 хил. лв. и канали, вкл. СКО в размер на 3 663 хил. лв.) и към 31.12.2017 г. общата стойност на публичните задбалансови активи е 534 047 хил. лв. с годишна амортизационна квота 11 793 хил. лв. за 2017 г. и остатъчна стойност 368 329 хил. лв. към края на 2017 г.

При проверка в счетоводната програма на дружеството се установи, че новопридобитите дълготрайни активи през 2017 г. са отчетени в амортизационния план за регулаторни цели на стойност 39 684 хил. лв. и са отразени съответно в справка № 5 Дълготрайни активи на стойност 37 029 хил. лв., а за нерегулирана дейност са отчетени 2 655 хил. лв.

Установи се, че през 2017 г. новопридобити автомобили чрез субсидия по търговски договори на стойност 341 хил. лв. и активи в процес на изграждане по спогодба със Столична община на стойност 1 064 хил. лв. не са отчетени в амортизационния план за регулаторни цели, а в базовото счетоводство на дружеството.

Констатации:

В амортизационния план на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА и публични ДА, изградени със собствени средства през 2017 г. отчетени в група *20 Дълготрайни материални активи* и *21 Дълготрайни нематериални активи* по услуги и системи, а публичните ДА предоставени за ползване от общината през 2017 г. са заведени в гр. *90 Чужди дълготрайни материални и нематериални активи*.

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

Натрупаните амортизации на активите са преизчислени към 31.12.2017 г. с амортизационни норми признати за регулаторни цели.

Коментари на „Софийска вода“ АД:

ВиК операторът пояснява, че цитираните активи в процес на изграждане по спогодба със СО в размер на 1 064 хил. лв. са отчетени като дебитни обороти в сметка 207 Активи в процес на изграждане, подсметка 0199 и подсметка 0299 (Активи, невключени в РБА) и тъй като същите не са въведени в експлоатация все още не генерират амортизационни разходи както в ЕСРО, така и в базовото счетоводство на дружеството. Цитираните 341 хил. лв. се формират от: 247 хил. лв. придобити със собствени средства МПС и Активи, придобити чрез търговска субсидия по договор с Виваком както следва: 62 хил. лв. компютърна техника, 9 хил. лв. мобилни телефони, 11 хил. лв. програмен продукт и 12 хил. лв. стопански инвентар (телевизори). Всичките тези активи на обща стойност 341 хил. лв. са изключени от Регулаторната база на активите и не са отчетени в амортизационния план за регулаторни цели.

Становище на работната група: новопридобитите активи през 2017 г. чрез субсидия по търговски договори на стойност 341 хил. лв. и активи в процес на изграждане по спогодба със Столична община на стойност 1 064 хил. лв. не са отчетени в амортизационния план за регулаторни цели.

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

При проверката се установи, че дружеството отчитат оперативните разходи в ЕСРО по следния начин:

1. всички оперативни осчетоводени разходи, без разходите за амортизации ежемесечно, след приключването им в основната база се прехвърлят чрез трансферен модул, в който са заложените съответстващите сметки по ЕСРО;
2. извършва се равнение между двете бази, след което се прави анализ по сметки и се отделят непризнатите разходи;
3. преките разходи се разпределят по ВиК услуги и системи;
4. разходите за нерегулирана дейност се коригират спрямо приходите от нерегулирана дейност;
5. след като са разпределени всички преки разходи, непреките разходи се разпределят в края на годината с коефициенти;
6. непреките амортизации се разпределят отделно от оперативните разходи по ВиК услуги и системи на база преки разходи за амортизации.

Коефициентите за разпределение на непреките разходи по справка от данните за разходите от АЖУР се изчисляват ежемесечно и годишно на база преки разходи за регулирана и нерегулирана дейност, и по услуги, а по системи на база количества на вход ВС.

Приложен е следния подход за определяне на коефициентите за разпределение на непреките разходи за отчетната година:

1. определяне на коефициент за общите разходи за регулирана и нерегулирана дейност - общи признати разходи 61 014 хил. лв. (без разходите за амортизации), от които за регулирана дейност - 42 800 хил. лв. и за нерегулирана дейност - 2 557 хил. лв., и непреки разходи 15 657 хил. лв. Съответно коефициентът за регулирана дейност е 94,4% и за нерегулирана дейност - 5,6%;

2. за регулираните услуги коефициентите са съответно: за услугата доставяне на вода - 73%, за услугата отвеждане на отпадъчните води - 9% и за услугата пречистване на отпадъчните води - 18%;

Коефициентите за разпределение на разходите по водоснабдителни системи на база количества са определени, както следва:

1. коефициентите за разпределение на непреки разходи по водоснабдителните

системи на база количества на вход ВС са: ВС Основна - 94,14%, за ВС Божурище - 0,19%, за ВС Непитейна - 5,67%, като не са разпределяни разходи за ВС Бели Искър;

2. преките разходи за ВС Бели Искър са разпределени за ВС Основна и ВС Бели Искър на база количества на вход ВС в съотношение 78,25% и 21,75%.

Констатации:

ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО, с изключение на това, че не са разпределени непреки разходи за ВС Бели Искър.

Коментар на „Софийска вода“ АД:

Разходите, които не са разпределени към ВС „Бели Искър“ са от подметка 153 „Други регулирани услуги“ (Спомагателни дейности за регулирани услуги) и подметка 1502 „Административно управление“. Някои от разходните центрове по тези подметки извършват дейности, които почти не засягат или в много малка степен засягат обслужване на ВС „Бели Искър“, като: Актуализация база данни индивидуални водомери, Бек Офис, Нови връзки и незаконни връзки, Управление на дълга, Ключови клиенти, Комуникации, ИТ Отдел, Обучение, Складове, Снабдяване, Администрация и особено Центровете за обслужване на клиенти и Телефонен център, Управление на договорите.

Друго съображение е, че отнасянето на спомагателни и административни разходи към ВС „Бели Искър“ би имало съществен ефект по отношение на себестойността и респективно цената на услугата за тази водоснабдителна система, особено като се има предвид, че ръстът в процентно изражение в цената на услугата в новия Бизнес план 2017-2021 г. е най-висок именно при ВС „Бели Искър“.

Становище на работната група: разходите за дейности в подметка 153 „Други регулирани услуги“ (Спомагателни дейности за регулирани услуги) и подметка 1502 „Административно управление“, които не се отнасят за обслужване на ВС „Бели Искър“, като: Актуализация база данни индивидуални водомери, Бек Офис, Нови връзки и незаконни връзки, Управление на дълга, Ключови клиенти, Комуникации, ИТ Отдел, Обучение, Складове, Снабдяване, Администрация и особено Центровете за обслужване на клиенти и Телефонен център, Управление на договорите не следва да се разпределят за ВС Бели Искър, но останалите видове непреки разходи, които макар и в малка степен се отнасят за ВС Бели Искър следва да бъдат разпределени и за тази система.

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

При проверката бяха предоставени изискваните първични счетоводни документи отчетените разходи за доставената вода от други доставчици за 2017 г. В таблицата са съпоставени разходите за доставяне на вода от друг доставчик по отчетни данни за 2017 г. и по представените документи /фактури и протоколи/ от проверката.

(ХИЛ.ЛВ.)

Доставчик	Разходи за доставяне на вода от друг доставчик по отчетни данни за 2017 г.		Разходи за доставяне на вода от друг доставчик по представени документи от проверката за 2017 г.
	ВС София	ВС Непитейна вода	
„Напоителни системи“ ЕАД		277	277
"НЕК" ЕАД, предприятие „Язовири и каскади“	1 212		1 215
Общо:	1 489		1 492

Предоставени са копие на 12 броя фактури за 2017 г. за доставка на условно чиста вода от „Напоителни системи“ ЕАД, клон София, като към всяка фактура е приложен акт съдържащ показания на водомера за отчетния период, количества доставена вода и е подписан от доставчик и водоползвател.

Представен е договор за водоподаване № Д - 068 от 30.11.2004 г. между „НЕК“ ЕАД, предприятие „Язовири и каскади“ - гр. София и „Софийска вода“ АД със споразумение (анекс) от 14.12.2011 г., фактури за услугата водоподаване за 2017 г., протоколи към тях и актове съдържащи показания на водомера за отчетния период, количества доставена вода и е подписан от доставчик и водоползвател.

Разходите за доставяне на вода от друг доставчик по представени документи /фактури и протоколи/ от проверката за 2017 г. са в размер на 1 492 хил.лв., докато разходите за доставяне на вода от друг доставчик по представените отчетни данни за 2017 г. са 1 489 хил.лв.

Констатации:

От представените данни е видно, че дружеството е отчетило разходи за доставяне на вода от друг доставчик за 2017 г. с 3 хил. лв. по-малко от представените документи /фактури и протоколи/ от проверката.

Коментар на „Софийска вода“ АД:

По отношение на разминаването между отчетения разход за доставяне на вода от друг доставчик в справките към годишния доклад на дружеството за 2017 г. и разходът по представените документи е пояснено, че не е взета предвид частта от разхода, която е отнесена към ВС „Божурище“, отразено в таблицата:

Доставчик	Разходи за доставяне на вода от друг доставчик по отчетни данни за 2017 г.			Разходи за доставяне на вода от друг доставчик по представени документи от проверката за 2017 г.
	ВС „Основна“	ВС „Непитейна“	ВС „Божурище“ (разпределен разход)	
„Напоителни системи“ ЕАД		277.29		277
"НЕК" ЕАД, предприятие „Язовири и каскади“	1 212.25		2.44	1 215
Общо:	1 492			1 492

Становище на работната група: При проверката се установи, че разминаването между отчетените разходи за доставяне на вода от друг доставчик в справките към годишния доклад на дружеството за 2017 г. и разходите в представените документи се дължи на това, че не са включени разходите за ВС „Божурище“ в размер на 2,4 хил.лв.

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

При посещението на място се провериха фактури на произволно избрани потребители по групи и степени на замърсяване на територията, обслужвана от ВиК оператора от системата за фактуриране. Представени са изисканите 42 броя фактури на произволно избрани потребители по категории от системата за фактуриране, както следва:

за битови и приравнени към тях обществени, търговски и др., в т.ч.:

- 8 броя битови потребители;
- 3 броя обществени потребители (ДГ № 61 „Шарено петле“, „Софийска професионална гимназия по туризъм“, „Първа многопрофилна болница за активно лечение - София“ ЕАД);
- 4 броя търговски потребители (Ексалко - България АД, Ван Холдинг ЕООД, „Първа инвестиционна банка“ АД, клон Изток, „Парк хотел Москва“ АД) и други.

за промишлени и др. стопански потребители, в т.ч.:

със степен на замърсяване 1 - 4 броя промишлени потребители („Ван холдинг“ ЕООД, Шрайбер Фуудс България ЕООД, Кино Арена ЕООД и Ърбън култура ЕООД).

степен на замърсяване 2 - 4 броя промишлени потребители („Ван холдинг“ ЕООД, „Фесто производство“ ЕООД).

и степен на замърсяване 3 - 1 потребител „Саут Парк“ ЕООД.

Представени са протоколи за два от потребителите за вземане на проба и изпитване за доказване на степента на замърсяване.

При 10 броя от представените фактури през отчетния период е настъпила промяна на цените на ВиК услугите. Проверката показва, че ВиК операторът спазва разпоредбата на чл. 31, ал. 3 от Общи условия за предоставяне на ВиК услуги на потребителите от „Софийска вода“ АД, одобрени с Решение № ОУ-2 от 13.07.2016 г. на КЕВР.

През 2017 г. ВиК операторът е предоставял ВиК услуги по цени, съгласно Решение № Ц-8/28.04.2016 г. на КЕВР, в сила от 01.05.2016 г. и цени, съгласно Решение № БП-Ц-1/29.03.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.04.2017 г.

Цените съгласно Решение № Ц-8/28.04.2016 г. на КЕВР, в сила от 01.05.2016 г. и цените съгласно Решение № БП-Ц-1/29.03.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.04.2017 г. са публикувани в централен всекидневник в. „24 часа“, в местен всекидневник в. „Стандарт“ от 03.04.2017 г. и на интернет страницата, каквито са изискванията на чл. 20 от ЗРВКУ и чл.26, ал.2 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услугите.

Изпълнителният директор на „Софийска вода“ АД е издал Заповед № 154 от 31.03.2017 г. за прилагане на цените, утвърдени съгласно Решение № БП-Ц-1/29.03.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.04.2017 г.

Представени са копия на фактури за 2017 г., от които е видно, че ВиК операторът предоставя ВиК услугите по цени, утвърдени от КЕВР.

Констатации:

ВиК операторът прилага утвърдените цени по групи потребители от 01.05.2016 г. съгласно Решение № Ц-8/28.04.2016 г. на КЕВР и цени от 01.04.2017 г. съгласно Решение № БП-Ц-1/29.03.2017 г. на КЕВР.

От представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните услуги.

9. Констатации - обобщение:

Към момента на проверката ВиК операторът:

1. Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги;
 2. Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка за 2018 г. има конкретно разписани вътрешни правила/процедури;
 3. В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми обозначения.
- ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти и аналитичното отчитане на всички капиталови разходи, създадени са разходни центрове (проектни кодове) по инвестиционни направления.

От отчетените инвестиции за 2017 г. в размер на 43 530 хил. лв. за регулирана дейност са реализирани 43 458 хил. лв.

4. ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни ремонти съгласно структурата на ремонтната програма, но не съставя работни карти за обектите от канализационната система за извършените ремонтни дейности, съгласно изискванията на ЕСРО.

5. Амортизационният план на дружеството е съставен с амортизационни норми за регулаторни цели чрез прилагане линеен метод, съгласно изискванията в Правилата за ЕСРО.

6. ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО с изключение на това, че за ВС Бели Искър не са разпределени непреки разходи.

7. ВиК операторът прилага утвърдените цени по групи потребители от 01.05.2016 г., съгласно Решение № Ц-8/28.04.2016 г. на КЕВР и цени от 01.04.2017 г., съгласно Решение № БП-Ц-1/29.03.2017 г. на КЕВР.

8. От представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните ВиК услуги.

Изказвания по т.2.:

Докладва А. Керкова. „Софийска вода” АД е посетено на място в края на м. май и началото на м. юни във връзка с извършена планова проверка за дейността на дружеството през 2017 г. От проверката са съставени два Констативни протокола – единият е от проверка на място, другият е връчен на 12.10.2018 г. с констатации изцяло от проверката. Дружеството е представило своите забележки и коментари по съответните точки, които са отразени в доклада. Работната група е отговорила и приела част от тях, други са само коментари по съответните точки.

Тази година е проверено докъде са стигнали регистрите и базата данни, тъй като това е много важно за оценка на информацията на качеството на дружествата. „Софийска вода” АД почти се е справила с въвеждането на регистрите и базата данни от миналата година. Усилено работят по въпросите, които миналата година са им били поставени като констатации и препоръки.

Констатациите от проверката са, че към момента на проверката ВиК операторът:

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

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

3. В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми обозначения;

4. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти и аналитичното отчитане на всички капиталови разходи, създадени са разходни центрове (проектни кодове) по инвестиционни направления;

От отчетените инвестиции за 2017 г. в размер на 43 530 хил. лв. за регулирана дейност са реализирани 43 458 хил. лв.;

5. ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни ремонти съгласно структурата на ремонтната програма, но не съставя работни карти за обектите от канализационната система за извършените ремонтни дейности, съгласно изискванията на ЕСРО;

6. Амортизационният план на дружеството е съставен с амортизационни норми

за регулаторни цели чрез прилагане линеен метод, съгласно изискванията в Правилата за ЕСРО;

7. ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО с изключение на това, че за ВС Бели Искър не са разпределени непреки разходи;

8. ВиК операторът прилага утвърдените цени по групи потребители от 01.05.2016 г., съгласно Решение № Ц-8/28.04.2016 г. на КЕВР и цени от 01.04.2017 г., съгласно Решение № БП-Ц-1/29.03.2017 г. на КЕВР;

9. От представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните ВиК услуги.

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

I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.

II. На „Софийска вода“ АД да се дадат следните препоръки:

1. Да внедри липсващите регистри - Регистър на активите, Регистър на утайките и база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора със заповед на изпълнителния директор. За същите да се издадат официални процедури за въвеждането им с начина и реда за тяхното поддържане.

2. За внедрените бази данни - БД за изчисляване на неизмерена законна консумация, БД за изразходваната електрическа енергия, БД с измерените количества вода на вход ПСОВ, БД за сключени и изпълнени договори за присъединяване, БД с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, да въведе официални процедури за начина и реда на тяхното поддържане.

3. За внедрената база данни за контролни разходомери и дейта логери, както и за подлежащите на въвеждане регистри, да се изпълнят препоръките, формулирани в констативния протокол от извършена планова проверка на дейността на „Софийска вода“ АД от 12.10.2018 г.

4. За обектите от канализационната система да се съставят работни карти за извършените ремонтни дейности, съгласно изискванията на ЕСРО.

5. Разходите за дейности в подсметка 153 „Други регулирани услуги“ (Спомагателни дейности за регулирани услуги) и подсметка 1502 „Административно управление“, общи за регулираните услуги, които не се отнасят за обслужване на ВС „Бели Искър“, не следва да се разпределят за ВС Бели Искър, но останалите видове непреки разходи, които макар и в малка степен се отнасят за ВС Бели Искър, следва да бъдат разпределяни и за тази система.

6. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1-3 от „Софийска вода“ АД е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, който за големите и средните дружества е до края на 2018 г.

7. Срокът за изпълнение на препоръката по т. 4 от „Софийска вода“ АД е 31.12.2018 г.

8. Отчетните разходи за 2018 г. за ВС Бели Искър следва да бъдат определени съгласно т. 5 със срок за изпълнение на препоръката от „Софийска вода“ АД - 31.12.2018 г.

Д. Кочков каза, че при проверката от 2017 г. е установено, че дружеството има регистър на активите. От настоящата проверка препоръката е отново да въведат такъв регистър. В Констативния протокол е посочено, че дружеството е отговорило, че не е предвидило средства за нов софтуер. Д. Кочков каза, че Комисията може да изпадне в противоречие - да изисква от „Софийска вода“ АД да прави неща, които няма да изпълнят, а КЕВР е одобрила вече в бизнес плана и по този начин да „олекне“. Д. Кочков заключи,

че не знае какви са точно разговорите с тях и как точно Комисията ще ги задължи да правят това нещо.

А. Керкова уточни, че миналата година е констатирано, че липсва такъв регистър и им е дадена препоръка. Тогава се е коментирало, че ГИС е толкова подробен, че би могъл да се използва и за регистър на активите. Работната група е установила, че в ГИС не могат да се отразят някои от обозначенията за самия актив, така че би следвало да имат и регистър на активите.

И. Касчиев обясни, че в ГИС на „Софийска вода” АД се поддържа много подробна информация за подземните ВиК мрежи и съоръжения. Той е организиран по начин, който напълно удовлетворява изискванията за електронен регистър. Информацията за надземните активи не е част от ГИС и по тази причина дружеството трябва да поддържа и регистър на активите, тъй като информацията не за всички активи може да се даде от ГИС. Те и към момента поддържат информация в таблица в Excel, което не отговаря на изискванията за регистри. Дали са предвидили или не средства в бизнес плана? Дружеството знае, че има такава изисквани и трябва да бъде въведен. В противен случай информация за някои данни няма да бъде приемана и няма да бъде оценена с добро качество.

А. Керкова допълни, че коментарът на дружеството е, че поддържат справки в Excel, подават информация към Столична община. Работната група смята, че с някаква допълнителна корекция тези справки и таблици могат да бъдат коригирани и надстроени като регистър.

Д. Кочков каза, че може би трябва да се конкретизира, че става дума за регистър за всички активи, тъй като така е в противоречие с протокола. Д. Кочков каза, че в Констативния протокол е употребявана думата *управител*, а в дружеството такава длъжност няма. Д. Кочков попита не трябва ли да се запише *изпълнителен директор*.

И. Н. Иванов каза, че Констативният протокол не може да бъде променен.

А. Керкова отговори, че в доклада е променено.

И. Н. Иванов установи, че няма други изказвания и подложи на гласуване проекта на решение, прочетен от А. Керкова.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на комисията по ЗЕ и ЗРВКУ, Комисията

РЕШИ:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Софийска вода“ АД.

II. Дава следните препоръки на „Софийска вода” АД:

1. Да внедри липсващите регистри - Регистър на активите, Регистър на утайките и база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора със заповед на изпълнителния директор; за същите да се издадат официални процедури за въвеждането им, с начина и реда за тяхното поддържане.

2. За внедрените бази данни - БД за изчисляване на неизмерена законна консумация, БД за изразходваната електрическа енергия, БД с измерените количества вода на вход ПСОВ, БД за сключени и изпълнени договори за присъединяване, БД с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, да въведе официални процедури за начина и реда на тяхното поддържане.

3. За внедрената база данни за контролни разходомери и дейта логери, както и за подлежащите на въвеждане регистри, да се изпълнят препоръките, формулирани в констативния протокол от извършена планова проверка на дейността на „Софийска вода“ АД от 12.10.2018 г.

4. За обектите от канализационната система да се съставят работни карти за извършените ремонтни дейности, съгласно изискванията на ЕСРО.

5. Разходите за дейности в подсметка 153 „Други регулирани услуги“ (Спомагателни дейности за регулирани услуги) и подсметка 1502 „Административно управление“, общи за регулираните услуги, които не се отнасят за обслужване на ВС „Бели Искър“, не следва да се разпределят за ВС Бели Искър, но останалите видове непреки разходи, които макар и в малка степен се отнасят за ВС Бели Искър следва да бъдат разпределяни и за тази система.

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

7. Срокът за изпълнение на препоръката по т. 4 от „Софийска вода“ АД е 31.12.2018 г.

8. Отчетните разходи за 2018 г. за ВС Бели Искър следва да бъдат определени съгласно т. 5 със срок за изпълнение на препоръката от „Софийска вода“ АД - 31.12.2018 г.

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

Решението е взето със **седем гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Ремзи Осман – за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова - за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова - за), от които **два гласа** (Димитър Кочков, Пенка Трендафилова) на членове на Комисията със стаж във В и К сектора.

В разискването и гласуването по т. 3 не участва П. Трендафилова.

По т.3. Комисията разгледа доклад относно **планова проверка на дейността на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас.**

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-6/21.05.2018 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г., в съответствие с Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г.

Във връзка с чл. 33, ал. 5 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ново наименование - Комисия за енергийно и водно регулиране - КЕВР съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката, обн. ДВ, бр. 17 от 2015 г., в сила от 06.03.2015 г.) по Закона за енергетиката и ЗРВКУ, с писмо, с изх. № В-17-14-6/21.05.2018 г. КЕВР уведоми ВиК оператора за предстоящата проверка и за осигуряване на достъп, подготовка на необходимите документи.

Обхватът на проверката включваше:

I. ТЕХНИЧЕСКА ЧАСТ

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

II. ИКОНОМИЧЕСКА ЧАСТ

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

Проверка на място се извърши в периода от **28^{ми} до 31^{ви} май 2018 г.**, в изпълнение на утвърдения график с Решение по т. 1 от Протокол №12/24.01.2018 г. за планови проверки през 2018 г. от председателя на КЕВР. За резултатите от проверката на място беше съставен двустранен констативен протокол от 31.05.2018 г., в който е отразена

информация за осигурения достъп до наличните системи, регистри и база данни, и изисканите документи от проверяващия екип.

На основание чл. 38, ал. 1 от Методика за осъществяване на контролните правомощия на Комисията за енергийно и водно регулиране по Закона за енергетиката и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги за извършената проверка е съставен двустранен Констативен протокол. С писмо изх. № В-17-14-10/26.10.2018 г. дружеството е поканено да получи протокола на 30.10.2018 г. „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас не е изпратило упълномощен представител на посочената дата, а в Комисията бе получено писмо по електронна поща на 30.10.2018 г. в 14,56 ч., в което се предлага дружеството да получи протокола на 02.11.2018 г. От страна на КЕВР е изпратено ново писмо изх. № В-17-14-10/30.10.2018 г., в което се предлага на ВиК оператора да изпрати свой упълномощен представител на 02.11.2018 г., съгласно предложението на ВиК оператора.

Двустранен Констативен протокол е връчен на представител на проверяваното дружество на 02.11.2018 г. ВиК операторът е представил своето становище по направените констатации и препоръки по точки № 7 и 8 с писмо вх. № В-17-14-11/05.11.2018 г. (изх. № К-1380-4/05.11.2018 г.), отразени в съответната точка на настоящия доклад. Дружеството е посочило, че по точки № 1, 2, 3, 4 и 5 ще представи допълнително становище, но такива не са постъпили.

С писмо изх. № В-17-14-10/08.11.2018 г. ВиК операторът е информиран, че в тридневния срок от връчването на протокола, в който проверяваното лице има право да даде обяснения съгласно чл. 9, ал. 3 от Методиката, не са представени обяснения, поради което работната група е пристъпила към изготвянето на доклад.

1. Проверка на наличните регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и т. 84 от Указания НРКВКУ, приети с решение по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. на КЕВР и изпълнение на препоръки по извлечение по т. 2 от Протокол № 213 от 13.10.2017 г., точки 1 - 5 от техническата част на Програмата.

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

1.1. Регистър на активи

Констатации от проверката на място:

Информацията за активите се поддържа в счетоводната програма SioPro. От нея са извадени във файл, формат Ексел обекти с инвентарни номера по общините във връзка с договора с АВиК. Достъпът до файла не е регламентиран с потребителски имена и пароли. Данните се съхраняват на локален компютър.

При проверката се установи, че има подготвен проект на Инструкция за работа с отчетните форми (работни карти), като предстои утвърждаването ѝ от изпълнителния директор на дружеството. Няма заповед за внедряване на регистъра.

Констатации:

ВиК операторът поддържа информация за активите (технически данни) във файл формат Ексел, който не е регистър. ВиК операторът следва да изпълни дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.1. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (2 бр.);

- файл във формат Ексел (1 бр.).

Препоръки:

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

1. Да внедри регистър на активите със заповед на изпълнителния директор на дружеството.
2. Специализираният софтуер, в който се поддържа този регистър трябва да отговаря на изискванията посочени в „Общи характеристики“, към т. 1.1. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.
3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
4. Да допълни липсващите данни за състоянието на активите, описани в специфичните характеристики на регистъра съгласно препоръки от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

1.2. Географска информационна система (ГИС)

Констатации от проверката на място:

Дружеството разполага с ГИС за част от обслужваната територия. Въведени са данни за ВиК активите за големите селища в общините и вътрешните центрове (без селата), за които има кадастрална карта. Нанесени са ВиК проводите, за които е налична информация. В периода след извършената през 2017 г. планова проверка на дружеството, са добавени основни ВиК проводи, с технически характеристики за населените места Несебър, Созопол, Приморско, Царево, Поморие.

Констатации:

ВиК операторът разполага с ГИС, в която са въведени данни за ВиК активи за големите селища в общините и вътрешните центрове, без селата, за които има кадастрална карта. Информацията е частична спрямо обслужваната от ВиК оператора територия, но има възможност постепенно да се въведат данни за всички селища. Следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.2. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без СВО (променлива С8)“ – 4 247 км.

Справката за стойността на променливата С8, представена в КЕВР, е подадена от данни във файл формат Ексел, чрез допълнителна обработка на данните (пренасяне и сумиране). Отчетената стойност бе потвърдена;

- „Брой СВО (променлива С24)“ – 136 762 бр.

Справката за брой СВО е подадена от отдел Пласмент. Във връзка с това, че справката от ПП „Пласмент“ се прави към даден текущ момент и не може да се даде към предходна дата, към датата на проверка стойността по справка от системата е 136 812 бр. СВО.

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

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

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

когато се използват единствено за тази цел;

- *iDMAт* - Общ брой на водомерни зони в обслужваната от ВиК оператора територия;
- *iDMAт* - Броят на водомерни зони, имащи постоянно измерване на дебит и налягане на вход/изход зона, с интервал на запис на данни от 15 минути и архивиране на данните в електронни бази данни, за период от минимум 1 година, и измервания в критична точка при необходимост;
- *iЕб* - Общ брой водомери на СВО (средства за измерване);
- *wC1* - Обща дължина на канализационната мрежа, експлоатирана от ВиК оператора;
- *C24* - Общ брой на сградните водопроводни отклонения;
- *C29* - Общ брой на сградните канализационни отклонения;
- *D20* - Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;
- *D9* - Обща дължина на водопроводната мрежа, за която е реализиран процес на регулярно обследване и активен контрол на течовете (включително микрофони, корелатори, акустични логери и други), при които се откриват и отстраняват скрити течове.

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

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

При направената проверка е констатирано, че дружеството не разполага с регистър на активите (технически данни), разполага с ГИС за част от обслужваната територия, липсва официална процедура за начина и реда за поддържането, както на регистъра на активите, така и на ГИС. В тази връзка поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрената ГИС със заповед на изпълнителния директор на дружеството.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
3. Да въведе всички технически параметри на активите съгласно „*Специфични характеристики*“, към т. 1.1. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

1.3. Регистър на аварии

Констатации от проверката на място:

Информацията за аварията се поддържа в ПП „Пласмент“, в който са прехвърлени данните от ПП „Трансперфект“. Достъпът е регламентиран с пароли, данните се запамятват на сървър. При проверката се установи, че има подготвен проект на Вътрешни правила за работа с ПП „Пласмент“. Предстои утвърждаването им от изпълнителния директор на дружеството. Няма заповед за внедряване на регистър на аварията. Няма промяна в общите и специфичните характеристики, спрямо проверката, извършена през 2017 г. (вж. т. 1.3. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28)“ – 3 010 бр.

Стойността на променлива D28, представена в КЕВР, е получена чрез изваждане на справка от ПП „Пласмент“, във файл формат Ексел. Във файла данните за аварията са по

експлоатационни райони и общо за ВиК оператора. Отчетената в КЕВР стойност бе потвърдена;

- „Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a)” – 2 442 бр.

Стойността на променлива wD38a, представена в КЕВР, е получена от данните от ПП „Трансперфект“, след изваждането им във файл формат Ексел и добавяне на данни от ПП „Пласмент“. Във файла формат Ексел, данните за аварията са по експлоатационни райони и общо за ВиК оператора. Отчетената в КЕВР стойност бе потвърдена.

От регистъра на аварията се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

При направената проверка е констатирано, че дружеството разполага с регистър на аварията, но липсва утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането му, поради което поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 6б, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверен регистър....., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с 2 бр. екранни снимки.

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрения регистър на аварията със заповед на изпълнителния директор на дружеството.

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

3. Да въведе цялата информация съгласно посоченото в т. „Специфични характеристики“, към т. 1.3. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

1.4.Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът разполага с акредитирана лаборатория за изследване на качеството на питейни и отпадъчни води (Изпитвателна лаборатория – „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас) с 2 сектора – питейни и отпадъчни води. Сектор „Питейни води“ се помещава в самостоятелна сграда, различна от централния офис на оператора.

Към момента на проверката ВиК операторът не поддържа собствен електронен регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води с данни от 2017 г. Информацията от анализите за качество на питейните води се поддържа във файлове

формат Ексел, за всяко тримесечие и общо за годината. Файловете съдържат информация за наблюдаваните показатели по зони на водоснабдяване и населени места. Информацията се нанася ръчно от хартиени носители (протоколи от извършени анализи).

През 2018 г. е издадена Заповед № РД-09-119/27.02.2018 г. за внедряване на регистъра. В заповедта са описани характеристиките, на които трябва да отговаря програмният продукт, в който ще се поддържа регистъра, както и че за внедрения програмен продукт следва да има утвърдена процедура с описание на работния процес с данните. Лабораторията е подготвила задание за ИТ отдела за съдържание и формат на регистъра.

Констатации:

ВиК операторът не поддържа електронен регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води. Поддържаната от ВиК оператора информация за лабораторните изследвания за качеството на питейната вода представлява база данни (както дневниците и протоколите на лабораторията, така и програмния продукт на МЗ) на хартиен и електронен носител – файлове формат Excel. ВиК операторът следва да изпълни дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.4. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби (променлива iD51a)“ – 25 467 бр. и

- „Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от ЗВ (променлива D51a)“ – 25 468 бр.

Отчетните данни за 2017 г., представени в КЕВР, се получени от таблици във формат Ексел, като отчетените стойности бяха потвърдени.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

зони на водоснабдяване;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът не поддържа електронен регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води. Поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с 2 бр. екранни снимки.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т 64 от Указания за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас следва:

1. Да внедри електронен регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води със заповед на изпълнителния директор на дружеството.

2. Специализираният софтуер, в който се поддържа регистърът, да отговаря на изискванията посочени в „Общи характеристики“ към т. 1.1. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

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

4. Да въведе цялата информация съгласно посоченото в т. „Специфични характеристики“ към т. 1.4. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

1.5. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът разполага с акредитирана лаборатория за изследване на качеството на питейни и отпадъчни води (Изпитвателна лаборатория – „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас) с 2 сектора – питейни и отпадъчни води. Сектор „Отпадъчни води“ на лабораторията се помещава в сградата на ПСОВ Бургас.

Към момента на проверката ВиК операторът не поддържа електронен регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води за 2017 г. Информацията за резултатите от анализите за качеството на отпадъчните води се поддържа в две директории с файлове по години - за качеството на отпадъчните води по ПСОВ и по стопански потребители. Файловете са във формат Ексел, съхраняват се на локален компютър в лабораторията. Веднъж в годината файловете се изпращат в централен офис на ВиК оператора.

През 2018 г. е издадена Заповед № РД-09-119/27.02.2018 г. за внедряване на регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води. В заповедта са описани характеристиките, на които трябва да отговаря програмния продукт, в който ще се поддържа регистъра, като и че за внедрения програмен продукт следва да има утвърдена процедура с описание на работния процес с данните. Лабораторията е подготвила задание за IT-отдела за съдържание и формат на регистъра. Осигурен е достъп до базата данни с файлове във формат Ексел, в която към момента се поддържат данните.

Констатации:

ВиК операторът не поддържа собствен електронен регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води. Към момента на проверката информация за лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води се поддържа във файлове във формат Ексел. ВиК операторът следва да изпълни дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.5. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените - „Брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период (променлива iD96)“ – 1 391 бр.

Стойността на променлива iD96, представена в КЕВР, е получена чрез сумиране на информацията от файлове във формат Ексел. Стойността бе потвърдена.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът не поддържа електронен регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води. Поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (3 бр.).

Препоръки:

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

1. Да внедри регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води.
2. Специализираният софтуер, в който се поддържа регистърът, да отговаря на изискванията посочени в „Общи характеристики“ към т. 1.1. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.
3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
4. Да въведе цялата информация съгласно посоченото в т. „Специфични характеристики“, към т. 1.5. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

1.6. Регистър на оплаквания от потребители

Констатации от проверката на място:

Поддържа се в отделен модул от деловодна програма „Архимед“. В програмния продукт сигнатурата за жалби е „Ж“. По отношение на липсващите специфични характеристики на регистъра, няма промяна от проверката през 2017 г. (вж. т. 1.6. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

През 2018 г. е издадена Заповед № РД-09-120/27.02.2018 г. за внедряване на „Регистър за оплаквания на потребителите“. Издадена е също и Заповед № РД-09-121/27.02.2018 г. за утвърждаване на „Процедура за начина и реда на поддържане на регистър „Оплаквания от потребители““. В процедурата са описани всички специфични характеристики, които следва да съдържа регистърът.

Констатации:

ВиК операторът поддържа информацията за оплаквания от потребители в регистър, като по отношение на липсващите специфични характеристики на регистъра, няма промяна спрямо проверката през 2017 г. Следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.6. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99)“ - 109 бр.
- „Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни (променлива iF98)“ - 109 бр.

Данните за двете променливи са генерирани от ПП „Архимед“. По време на проверката, отчетените стойности за 2017 г. бяха потвърдени.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

F16: Общ брой оплаквания от потребители свързани с налягане във водоснабдителната система за разглеждания период;
iF17: Общ брой оплаквания за нарушено водоснабдяване;
F18: Общ брой оплаквания за качеството на питейната вода;
F19: Общ брой други оплаквания за услугата доставяне на вода на потребителите;
wF12: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
wF13: Общ брой оплаквания за запушвания на канализационната мрежа;
wF14: Общ брой оплаквания за наводнявания на имоти;
iwF15: Общ брой оплаквания за замърсявания, мирис и гризачи;
wF16: Общ брой други оплаквания за услугата отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
iF89: Общ брой оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът поддържа електронен регистър на оплаквания от потребителите, но през 2017 г. е липсвала утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането му, поради което поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема - тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверен регистър....., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“ като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (2 бр.).

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указания за прилагане на НРКВКУ, „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас следва:

1. Да въведе цялата информация съгласно посоченото в т. „Специфични характеристики“, към т. 1.6. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

1.7. Регистър за утайките от ПСОВ

Констатации от проверката на място:

През 2017 г. ВиК операторът е приел за експлоатация и поддръжка още две ПСОВ - ПСОВ Средец и ПСОВ Манолич, с които общият брой експлоатирани и поддържани ПСОВ възлиза на 15 бр. Информацията за утайките от ПСОВ се поддържа във файл формат Ексел за 2017 г., в който ръчно се пренасят данни от дневниците на хартиен носител за всяка от експлоатираните ПСОВ, т.е. налични са БД на електронен носител и регистър на хартиен носител. Ръководителите на ПСОВ изпращат справки веднъж годишно в централното управление, където се обобщават във файл формат Ексел.

През 2018 г. е издадена Заповед №РД-09-119/27.02.2018 г. за внедряване на регистъра, описани са общите характеристики на които следва да отговаря програмния продукт, в който ще се поддържа регистъра, както и че за внедрения програмен продукт следва да има утвърдена процедура с описание на работния процес с данните.

Констатации:

ВиК операторът поддържа информация за утайките, образувани при дейността на ПСОВ във файл формат Ексел и на хартиен регистър, което не представлява електронен

регистър. ВиК операторът следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.7. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година (променлива wA15)“ – 2 496 т. и

- „Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14)“ – 2 633 т.

Стойностите на променливите wA15 и wA14, отчетени към КЕВР, са получени чрез ръчно сумиране на данните от отчета към РИОСВ за всяка ПСОВ и бяха потвърдени.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът не поддържа електронен регистър на утайките от ПСОВ, поради което поставената от дружеството предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2), защото за всяка ПСОВ се поддържа книга за образувани производствени и/или опасни отпадъци, но тази информация се подава веднъж годишно към централен офис за обобщаване в таблица формат ексел – в този смисъл дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверен регистър..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“.

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (22 бр.);

Препоръки:

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

1. Да внедри регистър за утайките от ПСОВ, като специализираният софтуер, в който се поддържа регистърът, да отговаря на изискванията посочени в „Общи характеристики“ към т. 1.1. от Констативен протокол от 19.10.2017 г. и съдържа цялата информация съгласно посоченото в „Специфични характеристики“, към т. 1.7. от цитирания констативен протокол.

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

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

Констатации от проверката на място:

Информацията за водомерите на СВО (средства за измерване) се поддържа в ПП Пласмент. Няма писмена заповед или друг писмен документ, регламентиращ неговото внедряване. Липсващите реквизити, съгласно посочените в специфични характеристики на т. 1.8. на Констативен протокол от 19.10.2017 г. са в процес на въвеждане.

През 2018 г. е издадена Заповед № РД-09-123/27.03.2018 г. за свеждане до знанието на отговорните за изпълнението лица, на утвърдена „Инструкция за условията и реда за поддържане на регистър на водомерите на СВО“. В инструкцията са описани всички реквизити, които следва да съдържа регистъра.

Констатации:

Информацията за водомерите на СВО (средства за измерване) се поддържа в ПП „Пласмент“, т.е. налице е електронен регистър, но през 2017 г., писмен регламент за внедряването му не е налице, и липсващите реквизити при проверката от 2017 г. са в процес на въвеждане при проверката през 2018г. ВиК операторът следва да изпълни дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.8. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година (променлива iD45)“ – 10 357 бр. и

- „Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44)“ – 130 150 бр.

Информацията към КЕВР за двете променливи за 2017 г. е представена от водомерна работилница, а не чрез извадка от ПП „Пласмент“. Стойността на променлива iD45 не бе потвърдена, като към момента на проверката, чрез данните от файл формат Ексел (с информация за приведени в техническа и метрологична годност водомери по диаметри и експлоатационни райони), бе показана стойност 10 619 бр. Стойността на променливата iD44 бе потвърдена, но следва да се уточни, че съгласно разясненията на ВиК оператора, цифрата е предполагаема и е определена въз основа на прилагане на въведена от него „експлоатационна годност“ на средствата за измерване, а не на определената законово метрологична.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

По време на проверката е констатирано, че:

- за променлива iD45, отчетената стойност за 2017 г. не е получена от достоверен електронен регистър, а от електронна таблица във формат Ексел, като по време на проверката стойността не бе доказана.

- за променлива iD44, отчетната стойност за 2017 г. се базира на приета от ВиК оператора „експлоатационна годност“. В действащата нормативна уредба (Заповед № А-333/ 29.05.2014 г. на Председателя на ДАМТН, издадена на основание чл. 43, ал. 4 от Закон за измерванията, посл. изм. Заповед № А-791/30.09.2015 г.), по категоричен начин е регламентирана периодичността за извършване на последваща проверка на средствата за измерване. Следователно ВиК операторът не спазва разпоредбите на Заповед № А-791/30.09.2015 г. на Председателя на ДАМТН и е подал към КЕВР отчетна информация за 2017 г., която не съответства на нормативните разпоредби.

Във връзка с гореизложеното, поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се поставя оценка „лошо качество“ на информацията (3).

Препоръки:

ВиК операторът следва да спазва разпоредбите на Заповед № А-791/30.09.2015 г. на Председателя на ДАМТН.

1.9. Система за отчитане и фактуриране

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране, представляваща специализиран софтуер - ПП Пласмент. ПП Пласмент съдържа по-голямата част от необходимите реквизити (вж. т. 1.9. на Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

През 2018 г. е издадена Заповед № РД-09-127/01.03.2018 г. за свеждане до знанието на отговорните за изпълнението лица, на утвърдена „Инструкция за условията и реда за поддържане на система за отчитане и фактуриране“. В инструкцията са описани всички реквизити, които следва да съдържа системата за отчитане и фактуриране.

Констатации:

ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране, представляваща специализиран софтуер „Пласмент“, но следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.8. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор (променлива iA10)“ – 28 707 757 м³.

Отчетената стойност на фактурираната вода за 2017 г., се получава чрез допълнително пресмятане на данните от генерираната извадка от системата за отчитане и фактуриране и бе потвърдена в момента на проверката. Генерираната извадка дава по отделно фактурираните количества по видове потребители, за „ВиК“ ООД, гр. Сливен и фактурираните количества условно чиста вода. Следва да се отбележи, че подадената в КЕВР отчетна стойност включва и фактурираните количества на „ВиК“ ООД, гр. Сливен, които са 183 000 м³.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране, но отчетената стойност за променливата iA10 не се получава чрез директна извадка от системата, а се налагат допълнителни изчисления. В тази връзка, и вземайки предвид липсата на утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането на системата за отчитане и фактуриране през 2017 г., поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се поставя оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранна снимка.

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрената система за отчитане и фактуриране със заповед на изпълнителния директор на дружеството.
2. Да въведе цялата информация съгласно посоченото в „*Специфични характеристики*“, към т. 1.9. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

1.10. Счетоводна система

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът разполага със счетоводна система (програмен продукт SioPro), отговаряща на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО. С писмо вх. № В-17-14-7/02.03.2018 г. е предоставено и копие от утвърдени правила за водене на ЕСРО на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, които се прилагат считано от 01.01.2017 г. и напълно кореспондират с Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели, приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол №76/19.04.2016 г., изменени с решение на КЕВР по т.1 от Протокол №252/29.11.2017 г.

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

От счетоводната система се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.11. База данни с измерените количества вода на вход ВС

Констатации от проверката на място:

В момента на проверката, за количества вода на вход/изход ВС в Централното управление на ВиК оператора се поддържат файлове във формат Ексел, а всеки файл съдържа месечна информация по експлоатационни райони. Няма промяна в общите и специфичните характеристики на базата данни спрямо проверката, извършена през 2017 г. (вж. т. 1.10. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.). Няма заповед за внедряване на базата данни. Разработен е проект на Вътрешни правила за работа с база данните, като се очаква неговото одобрение от изпълнителния директор на дружеството.

Констатации:

ВиК операторът поддържа информация за измерените количества вода на вход ВС във файлове формат Ексел. Няма промяна в общите и специфичните характеристики на базата данни спрямо проверката, извършена през 2017 г. ВиК операторът следва да изпълни дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г (вж. т. 1.10. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q4, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г.), (променлива A3)“ – 62 966 426 м³.

Отчетната стойност за 2017 г. е получена чрез сумиране на данните от отделни файлове. Стойността е потвърдена.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът не разполага с единна база данни, а отделни файлове формат Ексел. В тази връзка и вземайки предвид липсата на утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането на базата данни през

2017 г., поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (3 бр.).

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрената база данни с измерените количества вода на вход ВС със заповед на изпълнителния директор на дружеството.
2. Софтуерът, в който се поддържа базата данни, да отговаря на изискванията посочени в „Общи характеристики“, към т. 1.10. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.
3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.

1.12. База данни за контролни разходомери и дейта логери

Констатации от проверката на място:

Към момента на проверката ВиК операторът няма създадена База данни за контролни разходомери и дейта логери. Използват се частично данни от СКАДА за разходомери, както и „облак“ - среда за логери. Информацията отчетена от логерите се записва на сървър на производителя на логерите и се изпраща три пъти на ден на сървър на ВиК оператора. Информацията се прехвърля ръчно във файл на локален компютър. Подготвен е проект на Процедура за начина и реда на поддържане на базата данни, очаква се утвърждаването ѝ от изпълнителния директор на дружеството. Няма заповед за внедряването на базата данни. Няма промяна в специфичните характеристики на базата данни, спрямо проверката от 2017 г. (вж. т. 1.11. на Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

Констатации:

ВиК операторът няма създадена база данни за контролни разходомери и дейта логери. ВиК операторът следва да изпълни дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.10. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Общ брой водомери на водоизточници“ - 126, и
- „Общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници)“ - 268.

Цифрите са резултат от ръчно преброяване от файл формат Excel и по време на проверката бяха доказани.

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

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

При направената проверка е констатирано, че ВиК операторът не поддържа база данни за контролни разходомери и дейта логери. Поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (4 бр.).

Препоръки:

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

1. Да разработи и внедри база данни за контролни разходомери и дейта логери със заповед на изпълнителния директор на дружеството.

2. Софтуерът, в който се поддържа базата данни, да отговаря на изискванията посочени в т. „Общи характеристики“ към т. 1.10. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

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

4. Да въведе цялата информация съгласно посоченото в т. „Специфични характеристики“, към т. 1.11. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

1.13. База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация

Констатации от проверката на място:

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

Констатации:

ВиК операторът няма създадена база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация. Няма промяна спрямо проверката, извършена през 2017 г. ВиК операторът следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (посоченото в т. 1.12. на Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Попадена нефактурирана вода А13 (Q3A)“ – 2 518 657 м³.

ВиК операторът, в отчетните данни към КЕВР за 2017 г., за променливата А13(Q3A) е приел да представи количество вода, представляващо 4 % от общо подадената във ВС (62 966 426 м³), в съответствие с изискването на Указания за прилагане на НРКВКУ – „за регулаторния период 2017-2021 г. се приема, че нивото на нефактурираната вода Q3A, не може да надхвърля 4% от общото количество вода на вход система Q4”.

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

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

При направената проверка е установено, че дружеството не поддържа тази база данни. Поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

Препоръки:

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

1. Да разработи и внедри база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация със заповед на изпълнителния директор.

2. Софтуерът, в който се поддържа базата данни, да отговаря на изискванията посочени в т. „Общи характеристики“ към т. 1.10. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

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

4. Да въведе цялата информация съгласно посоченото в т. „Специфични характеристики“, към т. 1.12. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

1.14. База данни за изразходваната електрическа енергия

Констатации от проверката на място:

Към момента на проверката ВиК операторът поддържа информация за изразходваната електрическа енергия във файлове формат Ексел (по години), записани в директория на отдел ЕМО, на сървъра на ВиК оператора. Всеки файл съдържа информация за вид услуга, тип на напрежението и водоснабдителна система, за която се отнася. Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на базата данни. Няма утвърдена процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.

Констатации:

ВиК операторът поддържа информация за изразходваната електрическа енергия във файлове формат Ексел, което по същество е база данни, но не е единна. Няма промяна спрямо проверката на БД, извършена през 2017 г. ВиК операторът следва да изпълни дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.13. на Констативен протокол от 19.10.2017 г.

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

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

- „Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора (променлива zD1)“ – 22 610 673 кВтч.

При проверката на място цифрата бе потвърдена, чрез данните във файловете формат Ексел.

- „Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчни води от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13)“ – 13753764 кВтч.

При проверката на място цифрата бе потвърдена, чрез данните във файловете формат Ексел.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

При направената проверка е констатирано, че ВиК операторът по същество поддържа база данни за изразходваната електрическа енергия, но не е единна. В тази връзка и вземайки предвид липсата на утвърдена официална процедура за начина и реда за

поддържането на базата данни, поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (2 бр.).

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрената база данни за изразходваната електрическа енергия със заповед на изпълнителния директор на дружеството.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
3. Да въведе цялата информация съгласно посоченото в т. „Специфични характеристики“, към т. 1.13. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

1.15. База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ

Констатации от проверката на място:

Поддържа се от отдел Пласмент, във файл формат Ексел. Няма промяна спрямо проверката на регистъра, извършена през 2017 г. (вж. т. 1.14. на Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

Констатации:

ВиК оператора поддържа информация за измерените количества вода на вход ПСПВ във файлове формат Ексел. Няма промяна в общите и специфичните характеристики на базата данни, спрямо проверката, извършена през 2017 г. Следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.14. на Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

При направената проверка е установено, че дружеството разполага с база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ, но липсва утвърдена официална процедура за начина на работа и реда за поддържането ѝ, поради което поставената оценка се приема, като се дава оценка „Средно качество на информацията (2).

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрената база данните с измерените количества вода на вход ПСПВ със заповед на изпълнителния директор на дружеството.
2. Да въведе официална процедура за начина на работа и реда на поддържане на база данните.

1.16. База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ

Констатации от проверката на място:

Информацията за измерените количества вода на вход ПСОВ, се поддържа в

отделните ПСОВ – месечни справки, като данните се обобщават в централното управление от отдел Пречистване, в един файл по ПСОВ.

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

Констатации:

Информацията за измерените количества вода на вход ПСОВ се поддържа от всяка ПСОВ и се обобщава в отдел „Пречистване“ в централно управление на ВиК оператора. Няма промяна спрямо проверката на БД, извършена през 2017 г. ВиК операторът следва да изпълни дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.15. на Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wA2)“ –35 362 360 м³.

Представената отчетна стойност за 2017 г. се получава чрез сумиране на количествата за всички ПСОВ. При проверката на място, стойността бе потвърдена.

От тази база данни се генерира информация за променливата wA2: *Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора.*

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

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

При направената проверка е установено, че дружеството поддържа тази база данни но липсва утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ. В тази връзка поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (2 бр.).

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрената база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ със заповед на изпълнителния директор на дружеството.

2. Софтуерът, в който се поддържа базата данни, да отговаря на изискванията посочени в т. „Общи характеристики“ към т. 1.10. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

3. Да въведе цялата информация съгласно посоченото в т. „Специфични характеристики“, към т. 1.15. от Констативен протокол от 19.10.2017 г

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

1.17.База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване

Констатации от проверката на място:

Базата данни се поддържа в 2 програмни продукта Архимед и Пласмент. В програма Архимед се дават номера на предварителните и постоянните/окончателните договори за предоставяне на ВиК услуги. Програмата Пласмент поддържа възможност информацията да се въвежда в 2 отделни модула – абонати и предварителни договори. Модулът „Абонати“ в раздел „Документи“ позволява да се проследят всички документи, свързани с даден потребител от подаване на заявление за присъединяване, разрешение за строеж, скица/виза, нотариален акт и пр. до окончателен договор за присъединяване. Модулът „Предварителни договори“ визуализира структурирана информация за номер и дата на предварителния договор, папка на съхранение, потребител и адрес.

През 2018 г. е издадена Заповед № РД-09-122/27.02.2018 г. за свеждане до знанието на отговорните лица на утвърдена „Инструкция за начина и реда за поддържане на база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване“. В инструкцията са описани необходимите документи за подаване при сключване на предварителен и постоянен договор, информацията която следва да се съдържа в регистъра за предварителни договори. Няма заповед за внедряване на базата данни.

Констатации:

Поддържаната от ВиК оператора информация за сключени и изпълнени договори за присъединяване представлява база данни. ВиК операторът следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.16. на Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от ЗУТ (променлива iE8)“ – 337 бр. и

- „Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година (променлива iE10)“ – 337 бр.

Отчетните стойности за двете променливи за 2017 г. бяха потвърдени, чрез справка от ПП „Архимед“.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

iwE8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към канализационната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;

iwE10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към канализационната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година.

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

За всички гореописани променливи, за които информация се генерира от База данни

за сключени и изпълнени договори за присъединяване, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При проверката е установено, че ВиК операторът разполага с База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, като през 2017 г. липсва официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ. В тази връзка поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се поставя оценка за качество на информацията - „Средно качество“ (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранна снимка;

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрената база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване със заповед на изпълнителния директор на дружеството.

2. Да въведе цялата информация съгласно посоченото в „*Специфични характеристики*“, към т. 1.16. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

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

Констатации от проверката на място:

Базата данни се поддържа в програмен продукт „Рефлекс“. Налични са два модула на програмата: единият е Кадри, другият - Работни заплати. Програмата позволява множество справки по задание.

През 2018 г. е издадена Заповед № РД-09-118/27.02.2018 г. за свеждане до знанието на отговорните лица на утвърдена „Инструкция за поддържане и актуализиране на база данни с длъжностите и задълженията на персонала“.

Констатации:

Поддържаната от ВиК оператора информация за длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора представлява база данни. Няма промяна в специфичните характеристики спрямо проверката от 2017 г. ВиК операторът следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.17. на Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите (променлива В1)“ – 834 бр. и

- „Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wВ1)“ – 382 бр.

Справките за отчетните данни към КЕВР са извадени от модул Работни заплати във формат Ексел, като се обработват допълнително. Стойностите на променливите В1 и wВ1, подадени към КЕВР бяха потвърдени, като бе уточнено, че стойността на В1 включва и персонала за ВС „Камчия“.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

В1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите;

wВ1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и

пречистване на отпадъчни води.

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът разполага с База данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, но през 2017 г. липсва утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ. В тази връзка поставената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2) тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни база данни, основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“.

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (10 бр.).
- файл със сканирани 10 бр. досиета за новоназначен персонал в ПСОВ Средец.

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрената база данните с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора със заповед на изпълнителния директор на дружеството.

2. Да въведе цялата информация съгласно посоченото в „*Специфични характеристики*“ към т. 1.17. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.

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

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

От инвестиционната програма на дружеството за 2017 г. са избрани общо 20² бр. обекти на извадков принцип по услуги и направления:

За услугата доставяне на вода на потребители

Направление 2040201 Язовири

1. Светодиодно информационно табло за язовир Камчия – проектиране и изработка - 2 813 лв. Представено е досие на обекта с изискуемите счетоводни документи и протокол за доставка и монтаж.

Направление 2040202 Сондажи и каптажи

2. Реконструкция на външен водопровод при дренаж „Кю бунар“, с. Везенково, Сунгурларе, ПОС – стойност 416 лв., собствен екип с представена работна карата за обекта, липсва чертеж/скица за обекта.

² Обектът по точка 6 Реконструкция на разпределителен водопровод гр. Поморие, ул. Ц. Церковски е изпълнен с 4 работни карти към един обект, които в констативния протокол от 31.05.2018 г. са преброени като 4 отделни обекта.

Направление 2040204 Водоеми и речни водохващания

3. Аварийна подмяна на част от покривна конструкция на напорен водоем за питейна вода с местоположение местност „Мерата“, землището на село Равда, община Несебър - стойност на обекта 225 852 лв., външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

4. Реконструкция на външен водопровод, шахта за регулатор налягане в Поморие, ПОС - стойност 23 862 лв., собствен екип. Представено е досие на обекта с изискуемите счетоводни документи, включително работна карта с отразени материали, труд и механизация. Липсва чертеж/скица.

Направление 2040205 Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м

5. Подмяна на съществуващ питеен водопровод стомана ф 426мм и СВО по ул. „Фердинандова“ в участъка от ул. „Тракийска“ до ул. „Уилям Гладстон“, гр. Бургас - Стойност на обекта 647 581 лв., външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

6. Реконструкция на разпределителен водопровод гр. Поморие, ул. Ц. Церковски, дължина 161 м – обща стойност 2 222 лв. (обектът е изпълнен с 4 работни карти), съдържат попълнена информация за вложен труд, механизация и материали. Липсва чертеж/скица.

Направление 2040207 Пречиствателни станции за питейни води

7. Монтажни дейности в машинна зала и подмяна на оборудване в обслужващ коридор към хоризонтални утаители на ПСПВ Ясна поляна - стойност 25 921 лв., външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите счетоводни документи и акт за извършени СВР, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

Направление 20303 Строителна и специализирана механизация за водоснабдяване

8. Фреза за заваръчна машина Widos 4702 – стойност 3 571 лв. Представено е досие на обекта с изискуемите счетоводни документи – фактура, складова разписка и акт за извършени СМР, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

9. Стопански инвентар – стойност 3 387 лв. Представено е досие на обекта с изискуемите счетоводни документи.

10. Гребно-моторна лодка fish boat 450 – стойност 2 840 лв. Представено е досие на обекта с изискуемите счетоводни документи.

За услугата отвеждане на отпадъчни води

Направление 2040207 Канализационни помпени станции

11. Капиталов ремонт на КПС 7 - подмяна на ръчна механична решетка с автоматизирана, гр. Поморие - стойност на обекта 18 527 лв., външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

12. Реконструкция на КПС № 1 в УПИ III, кв. 1 по плана на ЦГЧ гр. Бургас. - Стойност на обекта 1 370 322 лв., външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

Направление 2040206 Рехабилитация и разширение на канализационната мрежа над 10 м

13. Ремонт на дъждовна канализация по ул. „Константин Величков“ и на смесена канализация по ул. „Княз Ал. Батенберг“, гр. Бургас - стойност на обекта 162 879 лв.,

външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

14.Реконструкция на уличен канал ул. Сливница, гр. Поморие, ПОС - стойност на обекта 1 331 лв., собствен екип. Представено е досие на обекта с работна карта, включително проектен код и инвентарен номер на обекта. Липсва чертеж на обекта.

Направление 2040206 Сградни канализационни отклонения

15.Ремонтно-възстановителни СМР на 3 бр. под-обекти в гр. Бургас: СКО на ул. „Стефан Стамболов” №45; СКО на бл. 27 в ж.к. „Лазур” и битово-фекална и дъждовна канализация по ул. „Шести Септември” (в участъка между ул. „Княз Батенберг” и Приморски парк) - стойност 629 654 лв., външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

Направление 20502 Лекотоварни автомобили за канализация

16.Доставка на лекотоварен автомобил с вградена модулна система за обследване на водопроводни и канализационни тръби от 135 до 2000 мм - стойност 369 900 лв., външен доставчик. Представено е досие на обекта с изискуемите счетоводни документи, приемо-предавателен протокол, свидетелство за регистрация, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

За услугата пречистване

Направление 2040207 Пречиствателни станции за отпадъчни води

17.Ремонт на административна и реагентна сгради и гаражи в ПСОВ „Обзор – Бяла“ – 5 бр. под-обекти: административна сграда, операторна сграда, сграда реагентно, решетки и РЗ и гаражи - Стойност 252 384 лв., външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

18.Монтаж на повдигателно съоръжение /телфер/ - 1 етап ПСОВ Созопол - стойност 2 100 лв., външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите счетоводни документи и протокол-спецификация, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

19.Изработка и монтаж на носеща конструкция за повдигателно съоръжение и монтаж на верижна лебедка на ПСОВ Созопол - стойност 5 600 лв., външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите счетоводни документи и протокол-спецификация, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

Направление 20306 Друго специализирано оборудване за ПСОВ

20.Система за измерване на разход на изход ПСОВ Горно езерово - стойност 2 509 лв., външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите счетоводни документи и протокол-спецификация, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

Констатации по инвестиционната програма:

„ВиК“ ЕАД, гр. Бургас поддържа изискуемите технически и счетоводни документи за проверените обекти от инвестиционната програма с изключение на чертежи/скици към работните карти, за обекти, изпълнени със собствен ресурс. Създадени са разходни центрове по инвестиционните направления и извършените инвестиции се отразяват съобразно принципите на ЕСРО.

Препоръка:

„ВиК“ ЕАД, гр. Бургас следва да създава и поддържа чертежи/скици към работните карти, за обекти от инвестиционната програма, изпълнени със собствен ресурс.

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

От ремонтната програма на дружеството за 2017 г. са избрани общо 17 бр. обекти на извадков принцип по услуги и направления:

За услугата доставяне на вода на потребители

Направление ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м:

1. Ремонт на уличен водопровод в комплекс Слънчев бряг – стойност 1357 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена.
2. Ремонт на уличен водопровод в Китен – стойност 2255 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена.
3. Ремонт на уличен водопровод в Приморско – стойност 1228 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена;
4. Ремонт на уличен водопровод в с. Габър – стойност 92 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена;

Направление ремонт на СВО:

5. Ремонт на СВО в Царево - стойност 46 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена към ремонтната програма.
6. Ремонт на СВО в Бургас, ул. Гладстон - стойност 297 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена към ремонтната програма.

За услугата отвеждане на отпадъчни води

Направление ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м:

7. Ремонт на уличен канал в Царево към тласкател от КПС Арапя до РШ Арапя – стойност 2894 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена към ремонтната програма.
8. Ремонт на уличен канал в Бургас, жк Зорница, бл. 42 – стойност 356 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена.
9. Ремонт на главен канализационен колектор ПСОВ Бургас - стойност 187 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена.

Направление профилактика (почистване, продухване, други):

10. Почистване на шахта от канализационна мрежа в Средец – стойност 548 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена.
11. Почистване на КПС в Несебър – стойност 1510 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена.
12. Почистване на шахта от канализационна мрежа в Бургас, ул. Л. Каравелов – стойност 37 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена.

За услугата пречистване на отпадъчни води

Направление ремонт на съоръжения за пречистване:

13. Ремонтни комплекти за лагерите на шнек на декантерна центрофуга за ПСОВ Бургас – стойност 5154 лв., външен изпълнител; първични документи надлежно осчетоводени.
14. Ремонт на въздуход за ПСОВ Равда – стойност 39 754 лв., външен изпълнител;

първични документи надлежно осчетоводени.

15.Ремонта на СКАДА за ПСОВ Обзор – стойност 5361,42 лв. външен изпълнител; първични документи надлежно осчетоводени.

Направление ремонт на помпи за пречистване:

16.Основен ремонт на помпа за ПСОВ Обзор-Бяла с подменени лагери – стойност 248 лв. Налична работна карата за обекта, надлежно осчетоводена.

17. Основен ремонт на помпа за ПСОВ-Созопол, подмяна на мехнично уплътнение – стойност 327 лв. Налична работна карата за обекта, надлежно осчетоводена.

Констатации по ремонтната програма:

„ВиК“ ЕАД, гр. Бургас поддържа изискуемите технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програма с изключение на чертежи/скици към работните карти, за обекти, изпълнени със собствен ресурс. Създадени са разходни центрове по структурата на ремонтната програма и разходите се отразяват съобразно принципите в ЕСРО.

Препоръка:

„ВиК“ ЕАД, гр. Бургас следва да създава и поддържа чертежи/скици към работните карти, за обекти от ремонтната програма, изпълнени със собствен ресурс.

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

За услугата отвеждане на отпадъчни води

Съгласно Решение № БП-Ц-20/30.11.2017 г., за 2017 г. са предвидени допълнителни разходи в размер на 89 хил. лв. за 8 бр. КПС в услугата отвеждане на отпадъчни води и 691 хил. лв. за 9 бр. ПСОВ в услугата пречистване на отпадъчни води.

Съответно с отчетните си данни за 2017 г., ВиК операторът за Qp е отчетел 110 хил. лв. като разход за КПС и 1060 хил. лв. за ПСОВ. При проверката на място се установи, че за КПС-та са отчетени единствено разходи за ел. енергия, и освен за 8 бр. КПС, включени в решение БП-Ц-20/30.11.2017 г., чиито отчетени разходи за ел. енергия са 63 хил. лв., са отчетени още 47 хил. лв. за 9 други КПС (3 бр. в Черноморец, 1 бр. Пристанище Созопол, 2 бр. в Царево, 1 бр. в Лозенец, 2 бр. в Приморско). Данните са обобщени в таблицата:

пореден №	Бъдещи нови активи (хил. лв.) - допълнителни разходи	Отвеждане на отпадъчни води		
		Разчет	Отчет	Разлика /отчет-разчет/
		2017 г.	2017 г.	
1	КПС 1 Меден рудник	1	3	2
2	КПС 3 Меден рудник	0	0	0
3	КПС 4 Меден рудник	0	1	1
4	КПС Вая - шнекова помпена	7	26	19
5	КПС Рибари кв.Акации	0	0	0
6	КПС 1 Краймorie	0	0	0
7	КПС 2 Краймorie	0	3	3

8	КПС Долно Езеро	4	13	9
9	КПС Сарафово	4	15	11
10	КПС 2 Горно Езеро	0	2	2
11	КПС Юрта	0	0	0
12	КПС-12 Слънчев бряг	8	0	-8
13	КПС-13 Слънчев бряг	9	0	-9
14	КПС-14 Слънчев бряг	13	0	-13
15	КПС-15 Слънчев бряг	43	0	-43
общо		89	63	-26

Забележка: С удебелен шрифт са посочени канално-помпени станции, включени в решение № БП-Ц-20/30.11.2017 г, за които са предвидени допълнителни разходи през 2017 г. Освен 15 КПС в решението са посочени още 10 бр. КПС, като за тях не са предвидени и не са одобрявани допълнителни разходи в регулаторния период с решението.

Отнесените данни за потребена ел. енергия за КПС през 2017 г. са проверени със справки по обект в регулаторното счетоводство за всеки един обект. На извадков принцип са взети фактури и справки за 3 бр. КПС в Черноморец и 2 бр. в Приморско.

Отчетените разходи за ел. енергия, в размер на 47 хил. лв. за 9 други КПС (3 бр. в Черноморец – КПС1, КПС2, КПСII подем, 1 бр. Пристанище Созопол, 2 бр. в Царево – КПС4 и КПС5, 1 бр. в Лозенец – КПС Тарфа, 2 бр. в Приморско – КПС1А и КПС2А) не следва да се признаят като допълнителен разход за тези КПС, тъй като тези станции не са включени в решение № БП-Ц-20/30.11.2017 г. на КЕВР, като обекти, за които има разход Qp за регулаторния период. Така от отчетените допълнителни разходи в размер на 110 хил. лв. се признават 63 хил. лв. Налице е отчетено спестяване в размер на 26 хил. лв. от допълнителни разходи за КПС, за обектите, посочени в решението.

За услугата пречистване на отпадъчни води

За услугата пречистване данните за допълнителни разходи са обобщени, както следва:

пореден №	Бъдещи нови активи (хил.лв.)	Пречистване на отпадъчните води		
		Разчет	Отчет	Разлика /отчет-разчет/
		2017 г.	2017 г.	
1	ПСОВ Обзор-Бяла	174	281	107
2	ПСОВ Ветрен	113	195	82
3	ПСОВ Горно езеро	35	84	49
4	ПСОВ Созопол	226	345	119
5	ПСОВ Веселие	19	24	5
6	ПСОВ Пирне	9	0	-9
7	ПСОВ Манолитч	13	28	15
8	ПСОВ Маринка	4	0	-4
9	ПСОВ Средец	98	103	5
общо:		691	1060	369

За всяка ПСОВ, за която са отчетени разходи през 2017 г., е представена и справка от регулаторното счетоводство за формиране на допълнителния разход към съответния обект. Разходите се формират от материали, външни услуги, амортизации, заплати и осигуровки и др. разходи.

Налице е отчетен преразход в размер на 369 хил. лв. от одобрени допълнителни разходи за ПСОВ.

При проверката на място се установи, че са налични публични активи, които са въведени в експлоатация предходни години, стопанисват се от ВиК оператора и са включени в Решение № БП-Ц 20 от 30.11.2017 г.

Дружеството не експлоатира публични дълготрайни активи, въведени в експлоатация през 2017 г. ВиК операторът е приел за експлоатация през 2017 г. два броя ПСОВ – Манолич и Горно езерово, които са въведени в експлоатация предходни години. Съответно са отчетени разходи /основно материали, външни услуги, възнаграждения и осигуровки.

Констатации

За услугата отвеждане на отпадъчни води са отчетени допълнителни разходи, включени в Qp за КПС, в размер на 63 хил. лв.

За услугата пречистване на отпадъчните води са отчетени допълнителни разходи, включени в Qp за ПСОВ, в размер на 1060 хил. лв.

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

ВиК операторът използва сметка 207. Представена е разпечатка от аналитична оборотна ведомост за синтетична сметка 207 - регулаторно счетоводство. За периода януари - декември 2017 г. сметката е с начално дебитно салдо 818 хил. лв., дебитни обороти 11 374 хил. лв., кредитни обороти 12 111 хил. лв. и приключва с крайно дебитно салдо 81 хил. лв.

В таблицата са съпоставени данните от сметка 207 с отчетените инвестиции за 2017 г. в отчетните данни - приложение № 3, справка № 19 Инвестиционна програма, и отчетените инвестиции в справка № 5 „Дълготрайни активи“.

Сметка 207 Активи в процес на изграждане			Отчетни данни		отчетени инвестиции за 2017 г., приложение № 3, справка № 19	отчетени инвестиции за 2017 г., справки № 5.1.-5.5, новопридобити активи (собствени + ПДС + ПОС)
Под-сметка	наименование на услугата	хил. лв.	система	услуга	хил. лв.	хил. лв.
			Камчия	доставяне др. ВиКО	130	418
20701	за доставяне	5 421	Бургас – основна	доставяне	5 701	6 090
20702	за отвеждане	3 357		отвеждане	3 727	3 632
20703	за пречистване	1 006		пречистване	1 022	1 234
20706	за административна и спомагателна дейност	1 179		обслужване на клиенти	0	0
20707	Система Камчия Пречиствателни станции за питейни води и Автомобили за водоснабдяване	411		транспорт, администрация, IT	794	0
207..	Активи в процес на изграждане - общо	11 374	регулирана дейност	общо	11 374	11 374
			Нерегулирана дейност			0

Дружеството представи и фактури за извършени инвестиции по договора с АВиК-Бургас през 2017 г. на обща стойност 10 051 хил. лв., които кореспондират на новопридобити активи, публична държавна и публична общинска собственост в регулираната дейност. Съответно новопридобити корпоративни активи в регулираната дейност са в размер на 1 323 хил. лв. В тази връзка, реализирани инвестиции за

регулирана дейност през 2017 г. от дружеството са в размер на 11 374 хил. лв., съответно изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги е 76,1% общо, а изпълнението по услуги и системи е представено в таблицата:

ИП по услуги, хил. лв.	Одобрени инвестиции с решение №БП-Ц-20/30.11.2017 г.	Реализирани инвестиции	Изпълнение на планираните инвестиции %
Друг ВиК оператор	125	130	104,0%
Водоснабдяване:	7 919	6 134	77,5%
Отвеждане:	3 470	4 010	115,6%
Пречистване:	3 436	1 100	32,0%
Общо инвестиции в регулирани услуги	14 950	11 374	76,1%

В бизнес плана на дружеството са предвидени за 2017 г. инвестиции в собствени активи в размер на 3 490 хил. лв., а изразходваните средства за инвестиции в собствени активи са 1 323 хил. лв. Предвидените инвестиции в публични активи са в размер на 11 459 хил. лв., и са изразходвани средства за инвестиции в публични активи в размер на 10 051 хил. лв. Данните са съпоставени в таблицата:

Инвестиции (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	Разлика (хил. лв.)	Разлика (%)
Собствени активи	3 490	1 323	-2 167	-62%
Публични активи	11 460	10 051	-1 408	-12%
Общо	14 950	11 374	-3 575	-24%

Съгласно бизнес плана на дружеството за периода 2017-2021 г., през 2017 г. се обслужва съществуващ инвестиционен заем за модернизация и реконструкция на инфраструктурата за водоснабдяване и канализация към Европейската банка за възстановяване и развитие, с краен срок за погасяване декември 2019 г. В годишния отчет по ЕСРО, дружеството е посочило плащане на главница в размер на 1 797 хил. лв. и лихви в размер на 62 хил. лв. (справка № 6 „Привлечен капитал“).

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

Параметър (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	Разлика (хил. лв.)	Разлика (%)	Изпълнение (%)
Финансиране със собствени средства	11 459	10 051	-1 408	-12%	88%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	1 797	1 797	0	0%	100%
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	13 256	11 848	-1 408	-11%	89%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	409	214	-195	-48%	52%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	12 847	11 634	-1 213	-9%	91%

Констатации

1. ВиК операторът използва сметка 207, дебитните обороти на която за 2017 г. са отразени в отчетните данни на дружеството като реализирани инвестиции през 2017 г. от инвестиционната програма и съответно като новопридобити активи (корпоративни, публични държавна и публична общинска собственост) към 2017 г.
2. Изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги е 76,1%.
3. Разходи за амортизации на публични задбалансови активи, включени в цените са изпълнени на 91%.

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

Амортизационният план за регулаторни цели на дружеството е разработен за дълготрайните активи - корпоративна и публична собственост чрез прилагане на линеен метод и амортизационни норми, определени в Правилата за ЕСРО по съответните групи активи и под сметки.

Сметките за отчитане на дълготрайните активи са организирани на аналитични нива по услуги и дейности: доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчни води, пречистване на отпадъчни води, доставяне на вода на друг ВиК оператор, и административна и спомагателна дейност. Всички дълготрайни активи са въведени в общ регистър, като за публичните активи се използват сметки от група 91 и 96, а за собствените активи сметки от групи 20, 21 и 24.

Съответно новопридобитите активи през 2017 г. – корпоративни и публични са заприходени към съответните сметки от групи 20, 21 и 91 и имат отразена амортизация в групи 24 и 96.

Констатации

В амортизационния план на дружеството за регулаторни цели са включени собствени ДА и публични ДА, чрез прилагане на линеен метод и амортизационни норми, определени в Правилата за ЕСРО. Отчетната стойност, годишната и натрупана амортизация на ДА са разпределени коректно по услуги и дейности, съгласно инструкциите за годишни отчетни справки.

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

Дружеството разполага с утвърдени от изпълнителния директор Правила за водене на ЕСРО, които са разработени в съответствие с изискванията на КЕВР за водене на ЕСРО, вкл. разпределението на оперативните разходи по услуги и системи.

Приложен е следния подход за определяне на коефициентите за разпределение на непреките разходи за 2017 г.:

1. определяне на коефициент за общите разходи за регулирана и нерегулирана дейност - общи признати преки разходи 34 970 хил. лв. (без разходите за амортизации), от които за регулирана дейност – 34 643 хил. лв. и за нерегулирана дейност - 327 хил. лв., и непреки разходи 7 077 хил. лв. Съответно коефициентът за регулирана дейност е 99% и за нерегулирана дейност - 1%;

2. за регулираните услуги коефициентите са съответно: за услугата доставяне на вода – 74,5%, за услугата отвеждане на отпадъчните води – 6,6% и за услугата пречистване на отпадъчните води – 18,9%;

3. Коефициентите за разпределение на разходите по водоснабдителни системи на база количества са определени, както следва: коефициентите за разпределение на непреки разходи по водоснабдителните системи на база количества на вход ВС са: ВС Бургас (основна) - 62%, за ВС Камчия - 38%. Съответно за ВС Бургас доставяне на вода се получава 46%, а за ВС Камчия – 28%.

Данните от оборотната ведомост на група 60 в регулаторното счетоводство, кореспондират на отчетените разходи по ЕСРО и са разпределени както следва:

(хил. лв.)

дейност	услуга	Преки разходи	преки разходи по услуги и системи	% на преките разходи	сума на непреки разходи по услуги	% на непреките разходи	Сума непреки разходи по услуги и системи	преки и непреки разходи по услуги и системи
Регулирана	Камчия-доставяне	974 953,32	370 482,26	74,5%	5 273 594,22	46%	3 257 537,98	2 991 009,56
	Бургас - доставяне	24 841 532,75	25 446 003,81					28 099 070,73
	отвеждане	2 291 529,12	2 291 529,12	6,6%	468 096,03	6,6%	468 096,03	2 759 625,15
	пречистване	6 534 701,02	6 534 701,02	18,9%	1 334 858,72	18,9%	1 334 858,72	7 869 559,74
	общо	34 642 716,21	34 642 716,21	100%	7 076 548,97	100%	7 076 548,97	41 719 265,18

Констатации:

ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

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

„ВиК“ ЕАД, гр. Бургас доставя вода на „ВиК-Сливен“ ООД и „ВиК-Варна“ ООД. В рамките на проверката са представени по 12 бр. фактури за продажбата на вода на двата други ВиК оператори за 2017 г. от които е видно, че дружеството е фактурирало доставената вода на „ВиК-Сливен“ ООД за периода 30.11.2017 – 28.12.2017 г. по цена 0,350 лв./м³ без ДДС съгласно фактура № 0036109603 от 29.12.2017 г., а доставената вода на „ВиК-Варна“ ООД е фактурирана по цена 0,031 лв./м³ без ДДС съгласно фактура № 0100050601 от дата 31.12.2017 г.

С решение на КЕВР № БП-Ц-20/30.11.2017 г. е утвърдена цена за доставяне вода на ВиК оператор, считано от 01.12.2017 г. в размер на 0,031 лв./м³ без ДДС. Във връзка с това се констатира, че „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е продавало вода на „ВиК-Сливен“ ООД по цена, по-висока от одобрената.

Данните от фактурите (количества, цени и приход от услугата), кореспондират с отчетените данни в справките по ЕСРО и са обобщени:

Доставена вода на др. ВиК оператор	(хил. куб. м)	(хил. лв.)
„ВиК-Сливен“ ООД	183	64
„ВиК-Варна“ ООД	35 467	1 100
Общо доставена вода на др. ВиК оператор	35 650	1 164

„ВиК“ ЕАД, гр. Бургас купува вода от „Лукойл Нефтохим Бургас“ АД за основната си система, като за 2017 г. фактурите са на стойност 195 хил. лв. (1 497 хил. м³ вода, цена 0,13 лв./м³). Разходът е надлежно отразен в справките по ЕСРО и данните от първичните документи кореспондират на данните, отразени в ЕСРО.

За гр. Обзор се доставя и вода от „ВиК-Варна“ ООД, като за 2017 г. количествата са 347 хил. м³ вода на стойност 364 хил. лв. (по данни от плановата проверка на „ВиК-Варна“ ООД за 2018 г.) Издадените фактури от „ВиК-Варна“ ООД се оспорват от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, съответно не са заплатени и сумата не фигурира като разход в отчета на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас за 2017 г.

На потребителите от гр. Обзор се фактурират ВиК услуги по утвърдените от КЕВР цени за „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, като фактурите са описани в т. 8.

Тъй като плановата проверка на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е последвана от планова проверка на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна, след връчване на констатативния протокол от проверката на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна, „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна с писмо вх. №

В-17-30-13/12.11.2018 г. (изх. № ИП-1688/12.11.2018 г.) е посочило, че през цялата отчетна 2017 г. в дружеството не е постъпвала информация, становище или оспорване от страна на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас на потребените и фактурирани количества вода. В края на всеки месец между представители на двете дружества е оформян протокол, с отчетени показания на измервателното устройство, на база на които е извършвано фактуриране на услугата за „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас. „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна поставя въпрос, защо при плановата му проверка е стигнато до заключението, че „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас оспорва издадените фактури от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна.

Констатации:

1. Първичните отчетни документи (продажба на вода на друг ВиК оператор - „ВиК-Варна“ ООД и „ВиК-Сливен“ ООД и закупена вода от друг ВиК оператор - „Лукойл Нефтохим Бургас“ АД), кореспондират на отчетените данни по ЕССО за доставена вода на друг ВиК оператор и за закупена вода от др. ВиК оператор, с изключение на количествата вода, закупени от „ВиК-Варна“ ООД за Обзор и сумите към „ВиК-Варна“ ООД поради спор между двете дружества.

2. „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е доставяло вода на „ВиК-Сливен“ ООД през м. декември 2017 г. по цена 0,350 лв./м³ без ДДС, която е по-висока от утвърдената от КЕВР с решение № БП-Ц-20/30.11.2017 г.

Препоръка:

„ВиК“ ЕАД, гр. Бургас да представи обосновка за прилагането на цена 0,35 лв./куб. м. без ДДС за доставена вода на „ВиК-Сливен“ ООД, установено с фактура № 0036109603 от 29.12.2017 г.

Коментар на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас:

С писмо вх. № В-17-14-11/05.11.2018 г. (изх. № К-1380-4/05.11.2018 г.) „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД гр. Бургас е представило в КЕВР обяснения като е посочило, че прилага схема на обслужваната територия с нанесени водоснабдителни системи (ВС) - Камчия (ВС за др. ВиК оператор) и Бургас (ВС Основна), и посочва, че доставяната вода на „ВиК-Сливен“ ООД, гр. Сливен се отнася към ВС Бургас. ВиК операторът посочва, че цената за доставяне на вода на потребителите на ВС Бургас е утвърдена с Решение № БП-Ц-20/30.11.2017 г. на КЕВР, като прилаганата цена от 0,35 лв./м³ без ДДС за „ВиК-Сливен“ ООД, гр. Сливен е по-ниска от утвърдената с решението - 1,287 лв./ м3 без ДДС.

Видно от приложената схема, от водоснабдителната система стопанисвана от „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД гр. Бургас има отклонение към област Сливен. На границата между областите Бургас и Сливен е посочено наличието на „*водомер за област Сливен*“. На схемата е отбелязано, че отклонението водоснабдява населени места *с. Мокрен и с. Пъдарево в област Сливен*.

Становище на работната група:

Работната група не приема представената обосновка от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, т.к. съгласно чл. 12, ал. 2 от ЗРВКУ, *Комисията регулира и цените, по които ВиК оператори или други предприятия доставят вода от техни или предоставени им за експлоатация водовземни съоръжения или системи до водоснабдителни системи на други ВиК оператори...*

„Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД е ВиК оператор по смисъла на Закона за водите (ЗВ) и на ЗРВКУ, и има одобрен от КЕВР бизнес план за развитие на дейността на дружеството за регулаторен период 2017-2021 г. Населените места Мокрен и Пъдарево, община Котел, област Сливен, попадат в обособената територия на дружеството, и в тях има публични ВиК системи, предоставени на дружеството за стопанисване и експлоатация с договор по реда на Закона за водите.

Като е доставило вода на „Водоснабдяване и канализация - Сливен“ ООД по цена 0,350 лв./куб. м. без ДДС, която е по-висока от утвърдената от КЕВР с Решение № Ц-11/31.05.2016 г. и Решение № БП-Ц-20/30.11.2017 г., „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД гр. Бургас е нарушило чл. 14, ал.4 от ЗРВКУ. Съгласно чл. 34, ал. 1 от Закона за административните нарушения и наказания (ЗАНН), *не се образува административнонаказателно производство, ако не е съставен акт за установяване на нарушението в продължение на три месеца от откриване на нарушителя или ако е изтекла една година от извършване на нарушението.*

Предвид горното е изпратена покана изх. № В-17-14-12/13.11.2018 г. за съставяне на акт за установяване на административно нарушение (АУАН) до изпълнителния директор на дружеството и е съставен АУАН № ВК-3/15.11.2018 г. по чл. 36, ал. 2 от ЗРВКУ за нарушение по чл.14, ал.4 от ЗРВКУ в отсъствие на нарушителя. Същият е изпратен за предявяване и подписване до кмета на община Бургас с писмо изх. № В-07-03-1/16.11.2018 г.

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

През 2017 г. ВиК операторът е прилагал цени на ВиК услуги, утвърдени с две ценови решения на КЕВР, описани както следва:

услуга, цена в лв./м ³ без ДДС	Решение на КЕВР №	
	Ц-11/31.05.2016	БП-Ц-20/30.11.2017
Доставяне вода на друг ВиК оператор	0,031	0,031
Доставяне вода на потребителите	1,14	1,287
Отвеждане на отпадъчни води на потребителите	0,21	0,286
Пречистване на отпадъчните води на битови и приравнените към тях потребители	0,54	0,557
Пречистване на отпадъчните води на промишлени и други стопански потребители		
степен на замърсяване 1	0,71	0,724
степен на замърсяване 2	0,81	0,890
степен на замърсяване 3	1,07	1,113

Тези цени на ВиК услуги са въведени със заповеди № РД-09-297/31.05.2016 г. и РД-09-586/30.11.2017 г. на изпълнителния директор на дружеството. Цените на ВиК услуги се публикуват и на интернет страницата на дружеството.

Взети са общо 27 бр. фактури от всички категории потребители на случаен принцип на подбор от различни селища (Бургас, Поморие, Айтос, Обзор и с. Маринка) – битови потребители, вкл. етажна собственост; бюджетни обществени потребители - болница, училища, детска градина; промишлени и стопански потребители - Кроношпан България ЕООД, гр. Бургас, Тих труд ЕООД, гр. Бургас и Черноморско злато АД, гр. Поморие. За промишлените и стопански потребители са представени и протоколи за вземане на проби и изпитване за доказване на степен на замърсяване от 2017 г.

За следните бюджетни обществени потребители, за които услугата пречистване на отпадъчни води е фактурирана по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1, не са представени протоколи от взети проби и изпитване за доказване на степен на замърсяване, както и сключени договори по Наредба №7/2000 г.:

1. Професионална гимназия по електротехника „К. Фоти“, гр. Бургас, ул. Христо Ботев № 42, потребител номер 202603: представени фактури № 0035838359/15.11.2017 г. за период 05.10.2017 – 07.11.2017 г.; № 0035976433/12.12.2017 г. за периода 08.11.2017 – 05.12.2017 г.

2. ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Обзор, ул. Иван Вазов № 1, потребител номер 221231: представена фактура № 0035696906/23.10.2017 г. за периода 06.09.2017 – 05.10.2017 г.

3. ОДЗ „Обзорче“, гр. Обзор, ул. Васил Левски № 2, потребител номер 231721: представена фактура № 0034844130/24.04.2017 г. за периода 20.01.2017 - 10.04.2017 г.

Констатации

„ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е доставяло услугата „пречистване на отпадъчните води“ на Професионална гимназия по електротехника „К. Фоти“, гр. Бургас, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Обзор и ОДЗ „Обзорче“, гр. Обзор по цени за „промишлени и други стопански потребители“ със степен на замърсеност 1. Дружеството не е представило документите, указващи принадлежността на тези потребители към промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1, в съответствие с разпоредбите на т. 12.2. от Указания НРЦВКУ, включително сключен договор по Наредба №7/14.11.2000 г. с потребителя; извършени контролни пробонабирания от пункт на заустване на формираните отпадъчни води от дейността на потребителя, респ. протоколи от извършени анализи; и доказателства че генерираните отпадъчни води от потребителя налагат допълнителни разходи от страна на ВиК оператора, съгл. §1, т.1 от ПРЗ на Наредба №7/14.11.2000 г.

Препоръка:

1. „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас да представи сключени договори по Наредба № 7 от 14.11.2000 г. с потребителите Професионална гимназия по електротехника „К. Фоти“, гр. Бургас, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Обзор и ОДЗ „Обзорче“, гр. Обзор; както и извършени контролни пробонабирания от пунктовете на заустване на формираните отпадъчни води от дейността на тези потребители в градска канализация, респективно протоколи от извършените анализи.

Коментар на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас:

С писмо вх. № В-17-14-11/05.11.2018 г. (изх. № К-1380-4/05.11.2018 г.) „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД гр. Бургас е представило в КЕВР обяснения като е посочило, че за посочените бюджетни обществени потребители - Професионална гимназия по електротехника „К.Фоти“, гр. Бургас, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Обзор и ОДЗ „Обзорче“, гр. Обзор, цената за пречистване на отпадъчни води за степен на замърсеност 1 е определена съгласно „указания на КЕВР за определяне на потребителски групи за услугата пречистване на отпадъчни води“. Според ВиК оператора в тези указания няма упоменат критерий на база, на който да се определят кои от всички обществени консуматори с нестопанска дейност да бъдат приравнени към цената за пречистване, определена за битови консуматори.

Становище на работната група:

Работната група не приема представената обосновка от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас по следните причини:

Към категорията „потребители, на които се предоставят водоснабдителни и/или канализационни услуги за промишлени и други стопански нужди“ по смисъла на §1, т. 3, буква „в“ от ДР на НРЦВКУ спадат тези потребители, които чрез своята дейност генерират „производствени отпадъчни води“ по смисъла §1, т. 1 от Допълнителна разпоредба на Наредба № 7 от 14.11.2000 г. за условията и реда за заустване на

производствени отпадъчни води в канализационните системи на населените места (издадена от министъра на околната среда и водите, министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на здравеопазването, обн., ДВ, бр. 98 от 1.12.2000 г.), или замърсяване на отпадъчни води различно от замърсяването получено от битовите потребители, и с оглед на което за тяхното пречистване са необходими допълнителни разходи от страна на ВиК оператора. ВиК операторът обосновава принадлежността им към тази категория потребители с представяне на документите посочени в т. 12.2. от Указания НРЦВКУ.

Всички останали потребители, в резултат на чиято дейност отпадъчните води не се различават по състав и свойства от отпадъчните води на битовите потребители, се причисляват към категорията *„обществени, търговски и други потребители, които са приравнени на потребителите по буква „а“ (потребители, на които се предоставят водоснабдителни и/или канализационни услуги за питейно-битови нужди)* по смисъла на §1, т. 3, буква „б“ от ДР на НРЦВКУ.

Като е доставило услугата „пречистване на отпадъчните води“ на потребител 202603 „Професионална гимназия по електротехника „К. Фоти“, гр. Бургас по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1, вместо по цена за пречистване на отпадъчните води на битови и приравнените към тях потребители, „Водоснабдяване и канализация“ ЕАД гр. Бургас е нарушило чл. 14, ал.4 от ЗРВКУ. Съгласно чл. 34, ал. 1 от Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН), *не се образува административнонаказателно производство, ако не е съставен акт за установяване на нарушението в продължение на три месеца от откриване на нарушителя или ако е изтекла една година от извършване на нарушението.*

Предвид горното е изпратена покана изх. № В-17-14-12/13.11.2018 г. за съставяне на актове за установяване на административни нарушения до изпълнителния директор на дружеството и съставени АУАН № ВК-1/15.11.2018 г. и АУАН № ВК-2/15.11.2018 г. (и двата акта са по чл. 36, ал. 2 от ЗРВКУ за нарушение по чл.14, ал.4 от ЗРВКУ за фактури, издадени на Професионална гимназия по електротехника „К. Фоти“, гр. Бургас) в отсъствие на нарушителя. Същите са изпратени за предявяване и подписване до кмета на община Бургас с писма изх. № В-07-03-2 и В-07-03-12 от 16.11.2018 г.

9. Обобщение на констатациите от проверката

ВиК операторът:

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

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

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

4. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти, с изключение на чертежи/скици към работните карти, за обекти, изпълнени със собствен ресурс. Налице е аналитично отчитане на всички капиталови разходи, като са създадени разходни центрове (проектни кодове) по инвестиционни направления.

Отчетените инвестиции за 2017 г. са в размер на 11 153 хил. лв. за регулирана дейност.

5. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на обекти от ремонтната програма, с изключение на чертежи/скици към работните карти, за обекти, изпълнени със собствен ресурс. Налице е аналитично отчитане на тези разходи. Създадени са разходни центрове (проектни кодове)

за ремонтната програма.

6. За 2017 г. са отчетени допълнителни разходи, включени в Ор за КПС, в размер на 63 хил. лв. за услугата отвеждане на отпадъчни води и 1 060 хил. лв. за услугата пречистване на отпадъчните води.

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

8. ВиК операторът разпределя оперативните разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

9. Първичните отчетни документи за продажба и покупка на вода на/от друг ВиК оператор, кореспондират на отчетените данни по ЕСРО с изключение на количествата вода, закупени от „ВиК-Варна“ ООД за Обзор и сумите към „ВиК-Варна“ ООД поради спор между двете дружества.

10. „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е доставяло вода до водоснабдителни системи, стопанисвани от „ВиК-Сливен“ ООД по цена, по-висока от утвърдената от КЕВР цена на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас за доставяне вода на друг ВиК оператор.

11. „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е фактурирало услугата „пречистване на отпадъчни води“ на бюджетни обществени потребители Професионална гимназия по електротехника „К. Фоти“, гр. Бургас, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Обзор и ОДЗ „Обзорче“, гр. Обзор по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1, а не по цена за битови и приравнени на тях потребители, с което е нарушило разпоредбите на чл. 14, ал. 4 от ЗРВКУ.

Изказвания по т.3.:

И. Н. Иванов припомни, че в разискването и гласуването няма да участва П. Трендафилова, за което мотивите са били обявени в началото на заседанието.

Докладва Д. Стоилова. Проверката на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е извършена в края на м. май 2018 г. по одобрена програма от 18 точки. Двустранният Констативен протокол е връчен на представител на дружеството на 02.11.2018 г. Дружеството е представило бележки и коментари по последните две точки от Констативния протокол (т.7 и т.8), които са отразени в доклада. Направено е и становище на работната група по допълнителния коментар от страна на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас. Тази година се наблюдава подобряване по отношение на качеството на информация от страна на дружеството. Имат напредък във внедряването на тези 18 регистри и база данни, включително и процедурите. По време на проверката на място е казано, че въпреки че е било трудно с тези изисквания и внедряването на тези регистри, в крайна сметка им е било по-лесно да подготвят отчетната информация за 2017 г.

Констатациите от проверката са, че ВиК операторът:

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

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

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

4. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти, с изключение на чертежи и скици към работните карти, за обекти, изпълнени със собствен ресурс. Налице е аналитично отчитане на всички капиталови разходи, като са създадени разходни центрове по инвестиционни направления.

Отчетените инвестиции за 2017 г. са в размер на 11 153 хил. лв. за регулирана

дейност.

5. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на обекти от ремонтната програма, с изключение на чертежи/скици към работните карти, за обекти, изпълнени със собствен ресурс. Налице е аналитично отчитане на тези разходи. Създадени са разходни центрове за ремонтната програма;

6. За 2017 г. са отчетени допълнителни разходи, включени в Qr за КПС, в размер на 63 хил. лв. за услугата отвеждане на отпадъчни води и 1 060 хил. лв. за услугата пречистване на отпадъчните води;

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

8. ВиК операторът разпределя оперативните разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО;

9. Първичните отчетни документи за продажба и покупка на вода на/от друг ВиК оператор, кореспондират на отчетените данни по ЕССО на ВиК оператора с изключение на количествата вода, закупени от „ВиК-Варна“ ООД за Обзор, и сумите към „ВиК-Варна“ ООД поради спор между двете дружества.

Д. Стоилова отбеляза, че в хода на проверката „ВиК-Варна“ ООД е изразило учудване по този въпрос и затова се налага допълнително да се проучи въпросът след връчването на Констативните протоколи. Има съответни указания в следващата част.

10. „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е доставяло вода до водоснабдителни системи, стопанисвани от „ВиК-Сливен“ ООД, по цена, по-висока от утвърдената от КЕВР цена на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас за доставяне вода на друг ВиК оператор.

11. „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е фактурирало услугата „пречистване на отпадъчни води“ на бюджетни обществени потребители Професионална гимназия по електротехника „К. Фоти“, гр. Бургас, ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Обзор и ОДЗ „Обзорче“, гр. Обзор по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1, а не по цена за битови и приравнени на тях потребители, с което е нарушил разпоредбите на чл. 14, ал. 4 от ЗРВКУ.

Д. Стоилова каза, че във връзка с последните две точки на изпълнителния директор на дружеството са съставени 3 бр. АУАН неприсъствено на 15.11.2018 г. и същите са изпратени на следващия ден на Общинска администрация, гр. Бургас за връчване.

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

I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.

II. На „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас да се дадат следните препоръки:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, със съответна заповед на изпълнителния директор на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на изпълнителния директор на дружеството за внедряване – ГИС, регистър на аварията, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данните с измерените количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, база данните с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

3. Да въведе липсващата информация в ГИС и регистъра на оплакванията.

4. Да спазва разпоредбите на Заповед № А-791/30.09.2015 г. на Председателя на ДАМТН по отношение на регистъра на водомерите на СВО при определяне на срока за извършване на последваща проверка на средствата за измерване.

5. Да съставя чертежи и скици към работните карти на обекти от инвестиционната и ремонтната програма, изпълнени със собствен ресурс.

6. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1-5 от ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания, не по-късно от края на втората година от регулаторния период или до края на 2018 г.

III. Във връзка с представена от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас информация за наличие на спор по отношение закупена вода от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна, която не е потвърдена от доставчика - „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна, ВиК, операторът следва:

1. Да представи в КЕВР информация дали издадените през 2017 г. фактури от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас са заплатени от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, както и как тези разходи са отразени в отчета за регулаторни цели.

2. В случай че разходите не са заплатени, да представи информация за направени възражения към доставчика и/или стартирала процедура за оспорване на задълженията по съдебен път.

3. Да представи информацията и надлежно заверени документи по т. III.1. в писмен вид, в срок от 7 дни от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на комисията.

IV. Във връзка с установените нарушения на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, да предоставя услугата „пречистване на отпадъчните води“ на обществени потребители (училища и детски градини) по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1, а не по цена за пречистване на отпадъчните води на битови и приравнените към тях потребители, ВиК операторът следва:

1. Да представи в КЕВР информация за всички потребители, на които дружеството е фактурирало по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1 през 2017 г., като обоснове принадлежността на всеки един от потребителите към тази категория потребители с представяне на документите, посочени в т. 12.2. от Указания към НРЦВКУ.

2. Да представи информацията и надлежно заверени документи по т. IV.1. в писмен вид, в срок от 1 месец от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на комисията.

Д. Кочков каза, че на управителя са съставени два акта за неправомерно прилагане на цени. В т. IV е дадена препоръка да изпратят всички други потребители, които биха попаднали в тази същата категория. Въпросът на Д. Кочков е: *Какво би се случило, ако излязат още 50 такива? Трябва ли по всички да бъде приложена същата мярка?*

И. Касчиев отговори, че актовете са съставени за нарушенията, които са открити в границите на плановата проверка. Там са изисквани на произволен принцип фактури на потребители. Съгласно ЗАН АУАН се съставя в срок от 3 месеца от установяването му, но не по-късно от 1 год. от извършването. Извършването на нарушението е издаването на фактура. Ако изпратените фактури и информация попадат в този срок, работната група също ще състави такива актове. В случая при проверката са изисквани доста фактури. Част от тях са извън този едногодишен период, поради което не са съставени такива актове.

Д. Кочков каза, че според него мярката е малко несъизмерима с нарушението, защото целта на Комисията е да регулира, а не да наказва. Ако се налага да наказва, да, но по принцип целта на КЕВР е да вкара оператора в реда, който трябва да спазва по закон и по правила. Д. Кочков попита не би ли следвало да се даде срок, в който операторът да прехвърли от единия в другия регистър всички подобни обекти, които таксуват по този начин, и след това да се проверят, защото технически е възможно да съществуват

останали такива обекти, които се таксуват по другата цена като промишлени потребители, а те всъщност да са приравнени към битови. Когато тази мярка е била въведена преди няколко години, още не е имало регистри, а само таблици в Excel, и всичко е било прехвърляно на ръка. Възможно е служител да не си е свършил добре работата. Затова Д. Кочков счита, че е по-правилно да им се даде някакъв срок, в който да се изправят нарушенията, и след това да бъдат проверени.

Р. Осман каза, че Д. Кочков е споменал каква е целта на Комисията. Наказанията са част от прилагане на законодателството като начин за въздействие върху поведението в определен сектор, в случая във водния сектор. Няма как Комисията да не се възползва от тези правомощия. Законодателят е предвидил, че това е част от регулаторната дейност. Регулаторната дейност не включва само да се дават препоръки. Щом като има злоупотреби, правилото и принципът в България е, че трябва да има и санкции. Никой, който е виновен, не бива да си отива от този свят невинен. Винаги трябва да има възмездие.

И. Касчиев каза, че са установени такива нарушения само за три обекта – 2 училища и 1 детска градина. Не се знае дали това е цялостна практика на дружеството. Затова предложението е да се поиска информация за всички потребители, за да се види какво се фактурира, доказали ли са принадлежността на всеки един потребител и има ли други нарушения. Дружеството би следвало да си приведе дейността в съответствие с изискванията и указанията на КЕВР. Ако не са го направили, логично е да се извърши последваща проверка и да се установи какво се случва.

Д. Кочков каза, че това е станало ясно. Коментирано е вчера. Неговият въпрос е – ако бъдат установени и други такива нарушения, ще бъдат ли съставяни пак актове? Д. Кочков сподели, че вчера с П. Трендафилова и И. Касчиев са отбелязали, че има създаден регистър на АУАН, който може да бъде следен постоянно, за да се види на кого се съставят актове. Това е много хубаво и добре за работата на Комисията. Д. Кочков благодари на И. Касчиев и каза, че му се иска да бъдат попълнени всички останали вътре – от тази и от миналата година, и отгук нататък да се води редовно, защото там са били нанесени само трите акта на Бургас.

И. Касчиев каза, че специално за главна дирекция ВКУ цялата информация, която постъпва и се създава, се съхранява на сървър и е общодостъпна от всички членове на Комисията. Информация на локални компютри не се държи скрита. По отношение на актовете, за тази година това са първите три акта, които са съставени. Вчера е бил съставен АУАН неприсъствено и на друго дружество, заради непредставена информация. Предстои да се съставят и други актове в рамките на извършените проверки. Всички се отразяват в регистъра. Има стари актове от предходни години, преди създаването на регистъра, които не са качени на сървър, но информацията ще бъде обобщена и качена за всички актове, издавани на ВиК оператори.

И. Н. Иванов потвърди, че във всеки закон има специална глава Административно-наказателни разпоредби, която е свързана с това, че разпоредбите в нормативния акт трябва да бъдат спазвани и нарушителите да бъдат санкционирани.

И. Н. Иванов установи, че няма други изказвания и подложи на гласуване проекта на решение.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на комисията по ЗЕ и ЗРВКУ, Комисията

РЕШИ:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас.

II. Дава следните препоръки на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, със съответна заповед на изпълнителния директор на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на изпълнителния директор на дружеството за внедряване – ГИС, регистър на аварията, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данните с измерените количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, база данните с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

3. Да въведе липсващата информация в ГИС и регистъра на оплакванията.

4. Да спазва разпоредбите на Заповед № А-791/30.09.2015 г. на Председателя на ДАМТН при регистъра на водомерите на СВО (средства за измерване) при определяне на срока за извършване на последваща проверка на средствата за измерване.

5. Да съставя чертежи и скици към работните карти на обекти от инвестиционната и ремонтната програма, изпълнени със собствен ресурс.

6. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1-5 от ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

III. Във връзка с представена от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас информация за наличие на спор по отношение закупена вода от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна, която не е потвърдена от доставчика - „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна, ВиК операторът следва:

1. Да представи в КЕВР информация дали издадените през 2017 г. фактури от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас са заплатени от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, както и как тези разходи са отразени в отчета за регулаторни цели.

2. В случай, че разходите не са заплатени, да представи информация за направени възражения към доставчика и/или стартирала процедура за оспорване на задълженията по съдебен път.

3. Да представи информацията и надлежно заверени документи, по т. III.1. в писмен вид, в срок от 7 дни от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на комисията.

IV. Във връзка с установените нарушения на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, да предоставя услугата „пречистване на отпадъчните води“ на обществени потребители (училища и детски градини) по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1, а не по цена за пречистване на отпадъчните води на битови и приравнените към тях потребители, ВиК операторът следва:

1. Да представи в КЕВР информация за всички потребители, на които дружеството е фактурирало по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1 през 2017 г., като обоснове принадлежността на всеки един от потребителите към тази категория потребители с представяне на документите посочени в т. 12.2. от Указания НРЦВКУ.

2. Да представи информацията и надлежно заверени документи, по т. IV.1. в писмен вид, в срок от 1 месец от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на комисията.

В заседанието по **точка трета** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Ремзи Осман, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова, Димитър Кочков.

Решението е взето с **шест гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Ремзи Осман – за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова - за, Димитър Кочков – за), от които **един глас** (Димитър Кочков) на член на Комисията със стаж във В и К сектора.

По т.4. Комисията разгледа доклад относно **планова проверка на дейността на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна.**

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-14/07.06.2018 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД, гр. Варна за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г., в съответствие с Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г.

Във връзка с чл. 33, ал. 5 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ново наименование - Комисия за енергийно и водно регулиране - КЕВР съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката, обн. ДВ, бр. 17 от 2015 г., в сила от 06.03.2015 г.) по Закона за енергетиката и ЗРВКУ, с писмо, с изх. № В-17-30-7/08.06.2018 г. КЕВР уведоми ВиК оператора за предстоящата проверка и за осигуряване на достъп, подготовка на необходимите документи.

Обхватът на проверката включваше:

I. ТЕХНИЧЕСКА ЧАСТ

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

2. 9. Проверка на новопридобити активи през 2017 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Qp - наличие на досие на обекта

(техническа документация - съгласувани работни проекти, протоколи от изпитване, ексекутивни чертежи, количествени сметки, протокол за вложен труд, други).

II. ИКОНОМИЧЕСКА ЧАСТ

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

Проверка на място се извърши в периода **от 25^{ти} до 29^{ти} юни 2018 г.**, в изпълнение на утвърдения график с Решение по т. 1 от Протокол №12/24.01.2018 г. за планови проверки през 2018 г. от председателя на КЕВР. За резултатите от проверката на място беше съставен двустранен констативен протокол от 28.06.2018 г., в който е отразена информация за осигурения достъп до наличните системи, регистри и база данни, и изисканите документи от проверяващия екип.

На основание чл. 38, ал. 1 от Методика за осъществяване на контролните правомощия на Комисията за енергийно и водно регулиране по Закона за енергетиката и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги за извършената проверка е съставен двустранен Констативен протокол, връчен на представител на проверяваното дружество на 08.11.2018 г. ВиК операторът е представил своето становище по направените констатации и препоръки по точки № № 1.9, 3, 4, и 7 с писмо вх. № В-17-30-13/12.11.2018 г. (изх. № ИП-1688/12.11.2018 г.). Същите са отразени в съответната точка на настоящия доклад.

1. Проверка на наличните регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и т. 84 от Указания НРКВКУ, приети с решение по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. на КЕВР и изпълнение на препоръки по извлечение по т. 2 от Протокол № 213 от 13.10.2017 г., точки 1 - 5 от техническата част на Програмата.

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

1.1.Регистър на активи

Констатации от проверката на място:

През 2017 г. ВиК операторът е поддържал данните за активите в таблици във формат Excel, по експлоатационни райони, като информацията се съхранява на корпоративен

сървър.

От 2018 г. регистърът се разработва като допълнителен модул в ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър. Към момента на проверката се работи по допълване на липсващите общи и специфични характеристики, съгласно препоръките в Констативен протокол от 30.11.2017 г.

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането на регистъра.

Налична е заповед № ЗД-292/29.12.2017 г. на управителя на дружеството за: създаване и внедряване на регистър на активите; поддържане на актуална информация за активите в него; изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за поддържане на регистъра. През 2018 г. се подготвя процедура и методика за работа с регистъра, но не са завършени към датата на проверката на място.

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът е поддържал данните за активите в таблици във формат Excel (т.е. база данни), а не в електронен регистър. Такъв е разработен като допълнителен модул към ПП „ВиК Център“ от 2018 г. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.1. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

По време на проверката бяха представени:

файл с екранни снимки (1 бр.);

разпечатка за водопроводната мрежа, обслужвана от „ВиК-Варна“ ООД, по материали, диаметри и дължина.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна е необходимо да изпълни следното:

1.Регистърът на активите, който ВиК операторът разработва като отделен модул към програмен продукт „ВиК Център“ трябва да отговаря на всички общи характеристики посочени в т. 1.1. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.

2.Регистърът на активите трябва да съдържа информация за всички групи активи, както и всички реквизити от специфичните характеристики, посочени в т. 1.1. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.

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

1.2. Географска информационна система (ГИС).

Констатации от проверката на място:

В момента на проверката ВиК операторът разполага с ArcMap v. 10.5.1. Повечето населени места в обособената територия на ВиК оператора нямат кадастрална подложка, поради което дружеството предвижда да закупи скенер и да сканира хартиените носители с които разполага, след което да ги вкара в ArcMap. В периода след плановата проверка през 2017 г. в ArcMap са нанесени данни за водопроводната мрежа в още 7 бр. общини - общо 374 км. водопроводи и за канализационната мрежа в още 3 бр. общини – общо 96 км. канали.

Няма писмена заповед или конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на регистър на активите и официална процедура за начина и реда за поддържането му. През 2018 г. се подготвя процедура и методика за работа с ГИС, но не са завършени към датата на проверката на място.

Констатации:

ВиК операторът разполага с ГИС, но не е обхваната цялата обособена територия. Дружеството работи по непрекъснато актуализиране и въвеждане на данни в ГИС, както и за разширяване на обхвата на ГИС - за цялата територия. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.2. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

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

- „Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без СВО (променлива С8)“ – 4 253 км.

Стойността на променливата С8 за 2017 г., представена в КЕВР, е получена чрез информацията във файл формат Ексел, от който по време на проверката бе потвърдена.

- „Брой СВО (променлива С24)“ – 104 828 бр.

Подадената към КЕВР стойност на променливата бе потвърдена, чрез информацията във файла формат Ексел.

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

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

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

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

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

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

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

С24 - Общ брой на сградните водопроводни отклонения;

С29 - Общ брой на сградните канализационни отклонения;

D20 - Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;

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

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

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

При направената проверка е констатирано, че дружеството не разполага с регистър на активите, разполага с ГИС за част от обслужваната територия, липсва утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането, както на регистъра на активите, така и на ГИС. В тази връзка, дадената от ВиК оператора предварителна оценка, не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (6 бр.);

- разпечатки, съдържащи данни за нововъведените активи (след проверката през

2017 г.).

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедряването на ГИС със заповед на управителя.
2. Да осигури въвеждането на цитираните в т. 1.1. „Регистър на активи“ от Констативен протокол от 30.11.2017 г. технически параметри и обозначения.

1.3. Регистър на аварии.

Констатации от проверката на място:

Информация за аварията през 2017 г. е поддържана във файл формат Ексел. Във файла са налични полета за нанасяне на информация за: номер на аварията, период, район (ЕТР), адрес, описание на аварията, времето на получаване на сигнала, времето за извършване на ремонта (от дата и час до дата и час); продължителност на ремонта; прекъсване на водоподаването (от час до час); бр. засегнати жители; материал, диаметър, дължина, дълбочина на полагане на аварирания провод; създателя на информацията.

Информацията за брой на възникналите и отстранените аварии по водоснабдителната мрежа (ВМ) – довеждащи водопроводи, разпределителна мрежа и СВО, за 2017 г., подмяна/ремонт на СК, ТК и ПХ, се поддържа в централното управление на ВиК оператора във файл формат Ексел по експлоатационни райони и населени места в района. Данните са ежемесечни. Първоизточникът на информацията е хартиен носител (Дневник на аварията, за всеки ЕТР), в който ежедневно се отразяват възникналите аварии. Всеки ЕТР поддържа такъв дневник.

Информацията за запушванията по КМ и СКО, и броят на аварията на КМ поради структурно разрушаване на канала за 2017 г. се поддържа в централното управление на ВиК оператора по експлоатационни райони във файл формат Ексел. Първоизточникът на информацията е хартиен носител (Справка по тримесечия, за всеки ЕТР). В справката са отразени запушванията на КМ и СКО по населени места в ЕТР и присъединяванията към КМ.

Регистърът на аварията (по ВМ и КМ) от 2018 г. е разработен като отделен модул към ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър. Специално за запушванията по КМ е в процес на разработка допълнителен модул към същия ПП.

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането му.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за: одобряване на създадения регистър на аварията, поддържане на актуална информация в него, чрез своевременно въвеждане на съответните промени; изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за неговото поддържане. През 2018 г. се подготвя процедура и методика за работа с регистъра, вкл. осигуряване на защита от изтриване на записи, но не са завършени към датата на проверката на място.

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът е поддържал данните за аварията във файл формат Ексел, а не в електронен регистър. Такъв е разработен като допълнителен модул към ПП „ВиК Център“ от 2018 г. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.3. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

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

- „Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28)“ – 4 175 бр. и

- „Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a)“ – 2 890 бр.

По време на проверката стойностите на променливите D28 и wD38a, представени в КЕВР бяха потвърдени, чрез информацията във файловете формат Ексел, описани по-горе.

От регистъра на аварията се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

За всички променливи (без D35), за които информация се генерира от регистъра на аварията, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

За променливата D35 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Липсва информация“ (4).

При направената проверка е констатирано, че дружеството през 2017 г. не е разполагало с регистър на аварията, като липсва и утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането му. В тази връзка, дадената от ВиК оператора предварителна оценка (без за променливата D35) не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2), а оценката за променливата D35 се приема.

По време на проверката бяха представени:

файлове (2 бр.) с екранни снимки (общо 6 бр.);

файл със сканиран дневник на аварията по ВМ за м. август 2017 г. – ЕТР Аспарухово;

файл със сканирана справка за запушванията на КМ и СКО, и присъединяванията към КМ за четвърто тримесечие на 2017 г. – ЕТР Девня.

Препоръки:

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

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

1.4. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води.

Констатации от проверката на място:

През 2017 г. ВиК операторът е поддържал информацията за извършените анализи за качеството на водата на хартиен носител – журнал.

От 2018 г. регистърът на лабораторни изследвания за качеството на питейните води е разработен като отделен модул към ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър. Към момента на проверката е в

процес на доработване, за да бъдат налични всички търсени реквизити от специфичните характеристики на регистъра (вж. т. 1.4. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането му.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за създаване и внедряване на регистър на лабораторните изследвания за качеството на питейните води, поддържане на актуална информация в него, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и за изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за неговото поддържане. През 2018 г. се подготвя процедура и методика за работа с регистъра, но не са завършени към датата на проверката на място, включително осигуряване на възможност за генериране справки, достъп, регламентиран потребителски имена и пароли, невъзможност за изтриване на въведени записи и съхранение на данните на корпоративен сървър.

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът е поддържал информацията за извършените анализи за качеството на водата на хартиен носител - журнал, което не е електронен регистър. Такъв е разработен като отделен модул към ПП „ВиК Център“ от 2018 г. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.4. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

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

- „Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби (променлива iD51a)“ – 9 649 бр. и

- „Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от ЗВ (променлива D51a)“ – 9 686 бр.

Стойностите на двете променливи, отчетени за 2017 г. са получени чрез ръчно преброяване, свързано с определено технологично време, поради което при проверката не бе изискано да бъдат потвърдени.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

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

D64a - Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;
D65a - Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода в големи зони на водоснабдяване;
iD51b - Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на водоснабдяване, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби;
iD62b - Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;
iD63b - Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;
iD64b - Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;
iD65b - Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода, отговарящи на нормативните изисквания в малки зони на водоснабдяване;
D51b - Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, ал. 1, т. 3 от Закона за водите;
D62b - Общ брой анализи за показатели с индикаторно значение за качеството на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
D63b - Общ брой анализи по микробиологични показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
D64b - Общ брой анализи по физико-химични показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
D65b - Общ брой анализи по радиоактивни показатели за качество на питейната вода в малки зони на водоснабдяване;
iD98 - Общ брой на зоните на водоснабдяване с изпълнен мониторинг;
iD99 - Общ брой на зоните на водоснабдяване в обслужваната от ВиК оператора територия.

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът през 2017 г. не е поддържал електронен регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (2 бр.).

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна е необходимо да изпълни следното:

1. Регистърът на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, който ВиК операторът е разработил като отделен модул към програмен продукт „ВиК Център“ трябва да отговаря на всички общи характеристики посочени в т. 1.4. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.

2. Регистърът трябва да съдържа всички реквизити от специфичните характеристики, посочени в т. 1.4. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.

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

1.5. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води.

Констатации от проверката на място:

През 2017 г. ВиК операторът е поддържал информацията за извършените анализи за качеството на отпадъчните води на хартиен регистър (журнал) и във файл формат Ексел. Файлът съдържа месечна информация за изследваните показатели на вход и изход станция и обобщение за тримесечие, данни за разрешително за заустване, водно количество на вход и изход ПСОВ. Всяка страница (sheet) на файла е за отделна ПСОВ.

От 2018 г. регистърът на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води се поддържа в модул към ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането му.

Налична е Заповед № 3Д – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за създаване и внедряване на регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, поддържане на актуална информация в него, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за неговото поддържане. През 2018 г. се подготвя процедура и методика за работа с регистъра, но не са завършени към датата на проверката на място, включително осигуряване на възможност за генериране справки, достъп, регламентиран потребителски имена и пароли, невъзможност за изтриване на въведени записи и съхранение на данните на корпоративен сървър.

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът не е поддържал собствен електронен регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води. Информацията за извършените анализи за качеството на отпадъчните води е поддържана на хартиен носител - журнал и във файл формат Ексел. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.5. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените - „Брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период (променлива iD96)“ – 222 бр.

Стойността на променлива iD96 за 2017 г., представена в КЕВР, е получена чрез ръчно преброяване на данните за анализите във файла формат Ексел, свързано е с определено технологично време, поради което при проверката не бе изискано да бъде потвърдена.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

iD96 - „Общ брой проби за качество на отпадъчните води, изискуеми съгласно разрешителните за заустване“;

iD97 – „Брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период“;

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът през 2017 г. не е поддържал електронен регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:
файл с екранни снимки (4 бр.).

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна е необходимо да изпълни следното:

1.Регистърът на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, който ВиК операторът е разработил като отделен модул към програмен продукт „ВиК Център“ трябва да отговаря на всички общи характеристики посочени в т. 1.5. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.

2.Регистърът трябва да съдържа всички реквизити от специфичните характеристики, посочени в т. 1.5. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.

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

1.6. Регистър на оплаквания от потребители.

Констатации от проверката на място:

Информацията за оплаквания на потребителите за 2017 г. се поддържа в специализиран деловоден софтуер Svrdelo. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Не се предвижда регистърът да бъде разработен в ПП „ВиК Център”.

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането му.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за одобряване на създадения регистър на оплакванията от потребители, поддържане на актуална информация в него, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за неговото поддържане. През 2018 г. се подготвя процедура и методика за работа с регистъра, но не са завършени към датата на проверката на място.

Констатации:

Информацията за оплаквания на потребителите за 2017 г. се поддържа в специализиран деловоден софтуер Svrdelo. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.5. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

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

„Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99)“ - 287 бр.

„Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни (променлива iF98)“ - 251 бр.

Данните за брой на оплакванията (променлива iF99 и променлива iF98) се получават чрез извадка от деловодната програма, която се разпечатва и оплакванията се броят ръчно -общо и по видове. В тази връзка за стойностите на двете променливи отчетени за 2017 г. не бе търсено потвърждаване, т.к. за преброяването им е необходимо технологично време.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

пречистване на отпадъчни води;

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

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

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

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

iF17: Общ брой оплаквания за нарушено водоснабдяване;

F18: Общ брой оплаквания за качеството на питейната вода;

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

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

wF13: Общ брой оплаквания за запушвания на канализационната мрежа;

wF14: Общ брой оплаквания за наводнявания на имоти;

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

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

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

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът поддържа електронен регистър на оплаквания от потребителите, но през 2017 г. е липсвала утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането му, поради което дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни регистри... , основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури... “, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

файл с екранни снимки (4 бр.)

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна е необходимо да изпълни следното:

1.Регистърът на оплаквания от потребители, който ВиК операторът поддържа в ПП „Svrdele“ трябва да отговаря на всички общи характеристики посочени в т. 1.6. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.

2.Регистърът трябва да съдържа всички реквизити от специфичните характеристики, посочени в т. 1.6. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.

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

1.7. Регистър за утайките от ПСОВ.

Констатации от проверката на място:

Информацията за утайките от ПСОВ през 2017 г. е поддържана във файл формат Ексел, по ПСОВ, на месечна основа. Във всяка ПСОВ данните за утайките се поддържат на хартиен носител (отчетна книга), месечно се подават в главното управление на ВиК оператора, където се обобщават във файл формат Ексел.

От 2018 г. регистърът за утайките от ПСОВ е разработен в допълнителен модул към

ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането му.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за създаване и внедряване на регистър на утайките от ПСОВ, поддържане на актуална информация в него, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и за изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за неговото поддържане. През 2018 г. се подготвя процедура и методика за работа с регистъра, но не са завършени към датата на проверката на място.

Констатации:

През 2017 г. ВиК операторът е поддържал информацията за утайките, образувани при дейността на ПСОВ във файл формат Excel и на хартиен носител (отчетна книга). Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.7. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

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

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

- „Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14)“ – 8 643 т.

По време на проверката стойностите на двете променливи бяха потвърдени от информацията във файла формат Ексел.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът през 2017 г. не е поддържал електронен регистър на утайките от ПСОВ, поради което дадената от дружеството предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна е необходимо да изпълни следното:

1.Регистърът трябва да съдържа всички реквизити от специфичните характеристики, посочени в т. 1.7. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.

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

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

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът е внедрил регистър на водомерите на СВО в ПП „Инкасо“. Данните се въвеждат ръчно от протоколи за монтаж, карнети и договори за присъединяване. Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането му.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за одобряване на създадения регистър на водомерите на СВО (средства за измерване), поддържане на актуална информация в него, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за неговото поддържане. През 2018 г. се подготвя процедура и методика за работа с регистъра, но не са завършени към датата на проверката на място.

Констатации:

Информацията за водомерите на СВО (средства за измерване) се поддържа в ПП „Пласмент“, който е регистър. Следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.8. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

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

- „Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година (променлива iD45)“ – 8 083 бр.

Стойността на променливата iD45 по извадка от ПП „Инкасо“ за периода 01.01.2017 г. – 31.12.2017 г. е 8 053 бр.

- „Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44)“ – 60 814 бр.

Стойността на променливата iD44 за 2017 г. се получава, като от общия брой на водомерите на СВО се извади броят на проверените и подменените и броят на повредените, и монтираните на СВО за имоти с временно спрени услуги.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

По време на проверката, търсените отчетни стойности за 2017 г. на проверените iD45 и iD44, не бяха потвърдени директно чрез направените извадки от ПП „Инкасо“. В тази връзка и вземайки предвид липсата на утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането на регистъра, дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни регистри ... , основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка

„Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- разпечатка на „Справка за ремонтирани/пломбирани/нови водомери от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. (само общи водомери)“

Препоръки:

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

1. Да усъвършенства работата на регистъра на водомерите на СВО (средства за измерване), така че същия да позволява генериране на коректни справки по различни зададени критерии.

2. Регистърът трябва да съдържа всички реквизити от специфичните характеристики, посочени в т. 1.8. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.

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

1.9. Система за отчитане и фактуриране.

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът работи с интегрирана автоматизирана система “Инкасо и реализация”- CRM система. Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането на регистъра.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за одобряване на система за отчитане и фактуриране и поддържане на актуална информация в нея, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за нейното поддържане. Процедурата не е завършена към датата на проверката на място.

Констатации:

ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране, представляваща специализиран софтуер „Инкасо и реализация“. Следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.9. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

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

- „Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор (променлива iA10)“ – 22 966 734 м³.

Отчетената стойност на фактурираната вода за 2017 г. се получава, чрез справка от ПП „Инкасо и реализация“, от която ръчно се изваждат фактурираните количества за ВС „Друг ВиК оператор“ („ВиК“ ЕАД, гр. Бургас) в обем от 210 200 м³.

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране, но отчетената стойност за 2017 г. на променливата iA10 не се получава чрез директна извадка от системата, а се налагат допълнителни изчисления. В тази връзка и вземайки предвид липсата на утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането на системата за отчитане и фактуриране през 2017 г., дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни регистри ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- распечатана извадка от ПП „Инкасо“ – 1 стр.

Препоръки:

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

1. Да усъвършенства системата за отчитане и фактуриране, така че същата да позволява генериране на коректни справки по различни зададени критерии.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на системата за отчитане и фактуриране.

Коментар на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна:

ВиК операторът прави коментар по отношение на констатацията, че от справка от ПП „Инкасо“ ръчно се изваждат фактурираните количества вода за друг ВиК оператор, като посочва, че програмният продукт „Инкасо и реализация“, генерира справка с информация на отделни редове за фактурирани количества вода за др. ВиК оператор, и трите услуги – доставяне, отвеждане и пречистване, т.е. тази справка съдържа на самостоятелен ред информация за количествата и приходите от услугата доставяне вода на др. ВиК оператор. Прилага съответната справка за доказателство и по тази причина счита, че оценката за променлива iA10 от 2 трябва да се коригира на 1.

Становище на работната група:

Направеният коментар и доказателство се приемат от работната група, като работната група прави уточнение че при проверката на място е направена друга справка от програмата, която генерира информация за фактурирани количества вода по експлоатационни райони (поделения) на дружеството – общо 4 бр. и от нея са извадени фактурирани количества от втора справка (за платец 41050 ВиК ЕАД гр. Бургас).

Работната група счита, че оценката за променлива iA10 трябва да остане 2, тъй като за 2017 г. ВиК операторът няма одобрена процедура за тази система и не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни регистри ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“

1.10. Счетоводна система

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът разполага със счетоводна система (програмен продукт Ажур-Л), отговаряща на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО. С писмо вх. № В-17-30-6/

09.03.2018 г. е предоставено и копие от утвърдени правила за водене на ЕСРО на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна, които се прилагат считано от 01.01.2017 г. и напълно кореспондират с Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели, приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол №76/19.04.2016 г., изменени с решение на КЕВР по т.1 от Протокол №252/ 29.11.2017 г.

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

От счетоводната система се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.11. База данни с измерените количества вода на вход ВС.

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът поддържа информацията за измерените количества вода на вход ВС в отделни файлове формат Ексел по експлоатационни райони, които се обобщават за годината в главното управление на дружеството.

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането на тази база данни.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за одобряване на База данни с измерените количества на вход ВС, поддържане на актуална информация в нея, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за нейното поддържане. Процедурата за реда, поддържането и верификацията въведената информация в базата данни не е завършена към датата на проверката на място.

Констатации:

ВиК операторът поддържа информация за измерените количества вода на вход ВС във файлове формат Ексел. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г (вж. т. 1.10. от Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

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

- „Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q4, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г.), (променлива A3)“ –67 115 134 м³.

При проверката се констатира, че отчетената стойност за 2017 г. на променливата A3 за основаната ВС включва и подадената вода за ВС „Друг ВиК оператор“ (254 258 м³).

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът разполага с база данни за измерените количества вода на вход ВС, но през 2017 г. е липсвала утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането на базата данни. В тази връзка дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 6б, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (3 бр.).

Препоръки:

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

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

1.12.База данни за контролни разходомери и логери.

Констатации от проверката на място:

Дружеството поддържа информация за водомери и разходомери на водоизточници, вход населени места и контролни по водопроводната мрежа, във файл формат Ексел.

Всички разходомери са включени в Siemens SCADA. Има възможност за графично изобразяване на данните по отношение на консумация и налягане.

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането на базата данни.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за одобряване на База данни за контролни разходомери и дейта логери, поддържане на актуална информация в нея, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за нейното поддържане. Процедурата за реда и поддържането на тази база данни не е завършена към датата на

проверката на място.

Констатации:

ВиК операторът поддържа информация за водомери и разходомери на водоизточници, вход населени места и контролни по водопроводната мрежа, във файл формат Ексел. Следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.10. от Констативен протокол от 19.10.2017 г.).

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

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

- „Общ брой водомери на водоизточници“ - 171, и
- „Общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници)“ - 307.

Отчетните данни за 2017 г. за гореописаните 2 бр. показателя са резултат от данните във файла формат Ексел, като по време на проверката, същите бяха потвърдени.

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

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

При направената проверка е констатирано, че ВиК операторът поддържа база данни за контролни разходомери и дейта логери, но през 2017 г. е липсвала утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането на базата данни. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (1 бр.).

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД, гр. Варна следва:
1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.

1.13. База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът не поддържа база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация.

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането на базата данни.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за одобряване на База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, поддържане на актуална информация в нея, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за нейното поддържане. Процедурата за реда и поддържането на базата данни не е завършена към датата на проверката на място.

Констатации:

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

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

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

- „Подадена нефактурирана вода А13 (Q3А)“ – 3 355 293 м³.

За количеството подадена нефактурирана вода за 2017 г., ВиК операторът поясни, че е приел 5% от подадените количества вода на вход ВС (67 115 134 м³).

Необходимо е да се отбележи, че приетият от ВиК оператора процент за количеството на подадената нефактурирана вода, не съответства на изискването на Указанията за прилагане на НРКВКУ – „за регулаторния период 2017-2021 г. се приема, че нивото на нефактурираната вода Q3А, не може да надхвърля 4% от общото количество вода на вход система Q4”.

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

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

При направената проверка е установено, че дружеството не поддържа тази база данни, освен това не е спазило изискванията на Указанията за прилагане на НРКВКУ, при определяна на обема на подадената нефактурирана вода, отчетен за 2017 г. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, като се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

Препоръки:

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

1. Да внедри база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация със заповед на управителя.
2. Да осигури въвеждането на конкретна методология за изчисляването на базата данни.
3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
4. Да осигури въвеждането на липсващите специфични характеристики.

1.14. База данни за изразходваната електрическа енергия

Констатации от проверката на място:

Към момента на проверката данните за изразходваната електрическа енергия се поддържат в софтуер, разработен от служител на дружеството, в отдел „Енерго-механичен“. ВиК операторът поясни, че софтуерът е създаден от програмист работил в дружество и се използва от 2008 г. Програмният продукт съдържа информация за закупена ел. енергия (по видове напрежение и тип тарифа), общо и по обекти. Достъпът е регламентиран с парола, данните се записват на сървър.

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането на базата данни.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за

одобряване на База данни за изразходваната електрическа енергия, поддържане на актуална информация в нея, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за нейното поддържане. Процедурата за реда и поддържането на базата данни не е завършена към датата на проверката на място.

Констатации:

Данните за изразходваната електрическа енергия се поддържат в софтуер на ВиК оператора софтуер. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (посоченото в т. 1.13. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

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

- „Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора (променлива zD1)“ – 31 507 097 кВтч.

- „Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчни води от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13)“ – 6 910 630 кВтч.

При проверката, стойностите на двете променливи zD1 и wD13 бяха потвърдени чрез извадка от софтуера на ВиК оператора.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

При направената проверка е констатирано, че ВиК операторът поддържа база данни за изразходваната електрическа енергия. През 2017 г. липсва утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането на базата данни, дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

разпечатка от софтуера на дружеството на справки за изразходваната електрическа енергия – 2 бр.

Препоръки:

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

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.
2. Да въведе механизми за проверка и последващ контрол на съхраняваните данни.

1.15. База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ.

Към момента на проверката ВиК операторът не експлоатира ПСПВ и база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ, не следва да бъде изисквана.

1.16. База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ.

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът поддържа база данни за измерените количества вода на вход ПСОВ във файл формат Excel по станции, като всяка страница (sheet) от файла е отделен календарен месец.

От 2018 г. базата данни е разработена като отделен модул към ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането на базата данни.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за одобряване на База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, поддържане на актуална информация в нея, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за нейното поддържане. Процедурата за реда и поддържането на базата данни не е завършена към датата на проверката на място.

Констатации:

ВиК операторът поддържа база данни за измерените количества вода на вход ПСОВ във файл формат Excel по станции. Следва да бъдат изпълнени дадените препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.15. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

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

- „Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wA2)“ – 37 007 108 м³.

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

От тази база данни се генерира информация за променливата:

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

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

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

При направената проверка е установено, че дружеството поддържа тази база данни но липсва утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 6б, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при

използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (5 бр.).

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрената база данни с измерените водни количества на вход ПСОВ със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.

1.17. База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът поддържа информацията за сключени и изпълнени договори за присъединяване към водопроводната мрежа и към канализационната мрежа по експлоатационни райони във файл формат Ексел.

Информацията за присъединяванията към канализационната мрежа се поддържа на хартиен носител по райони, като всяко тримесечие данните се подават в централното управление, където се обобщават във файл Ексел.

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането на базата данни.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за одобряване на създадената База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, поддържане на актуална информация в нея, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за нейното поддържане. Процедурата за реда и поддържането на базата данни не е завършена към датата на проверката на място.

Констатации:

ВиК операторът поддържа база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване във файл формат Ексел. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.16. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

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

- „Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от ЗУТ (променлива iE8)“ – 308 бр. и

- „Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година (променлива iE10)“ – 258 бр.

Отчетените от ВиК оператора стойности на двете променливи за 2017 г. се получават чрез ръчно сумиране на данните от файл формат Ексел, като по време на проверката бяха потвърдени.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

При проверката е установено, че ВиК операторът разполага с База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, като през 2017 г. липсва официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури ...“, като се дава оценка за качество на информацията - „Средно качество“ (2).

По време на проверката бяха представени:

- файл с екранни снимки (10 бр.).

Препоръки:

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

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

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

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът от 01.01.2014 г. за изчисление на работната заплата, планиране, оптимизиране и отчитане на труда използва специализиран ПП „ОМЕКС- 2000“.

Няма разписана официална процедура за начина и реда за поддържането на базата данни.

Налична е Заповед № ЗД – 292 / 29.12.2017 г. на управителя на дружеството за одобряване на създадената База данни с длъжностите и задълженията на персонала, поддържане на актуална информация в нея, чрез своевременно въвеждане на съответните промени и изготвяне и въвеждане на официална процедура за начина и реда за нейното поддържане. Процедурата за реда и поддържането на базата данни с общия брой на персонала разпределен по ВиК услуги, ЕПЗ разпределени по услуги, % на разпределение на бр. лица по щатно разписание по услуги и % на разпределение на възнаграждения и социални осигуровки и услуги не е завършена към датата на проверката на място.

Констатации:

Поддържаната от ВиК оператора информация за длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора представлява база данни. Следва да бъдат изпълнени всички дадени препоръки, след извършената планова проверка през 2017 г. (вж. т. 1.17. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.).

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

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

- „Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите (променлива В1)“ – 943 бр. и

- „Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wВ1)“ – 414 бр.

Отчетните стойности за 2017 г. се получават, като към извадката от ПП „Омекс-2000“ за пряко заетия персонал, от счетоводство се добавя разпределения управленски и спомагателен персонал.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

В1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите;

wВ1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът разполага с База данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, но през 2017 г. липсва утвърдена официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ. Дадената от ВиК оператора предварителна оценка не се приема, тъй като дадената оценка 1 не отговаря на изискванията на т. 66, б. „а“ от Указания НРКВКУ – „данните са дадени от достоверни ... бази данни ..., основаващи се на интензивни измервания и създадени при използване на процедури...“, като се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

По време на проверката бяха представени:

файл с екранни снимки (9 бр.).

извадка на зетия персонал по услуги, процента на разпределение и разпределяемия персонал.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна следва: 1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данните и последващ контрол на въведените данни.

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

2.1. Проверка на извършените капиталови разходи през 2017 г. на избрани обекти за наличие на досие на обекта (техническа документация - екзекутивни чертежи,

количествени сметки, протокол за вложен труд, други) и начина на отчитане и осчетоводяване.

От инвестиционната програма на дружеството за 2017 г. са избрани общо 24 бр. обекти на извадков принцип по услуги и направления:

За услугата доставяне на вода на потребители

Направление 2040202 Водоеми и речни водохващания

1. Обект 812784 – водопровод вилна зона, подмяна на водопровод 1 ¼“ с ПЕВП ф90, местност „Зеленика“, гр. Варна – стойност 5 801 лв., основна дължина 115 м, собствен екип; Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи.
2. Обект 812711 – подмяна на водопровод Еф100 с ПЕВПф110 в ЖК Бриз, гр. Варна – стойност 8 930 лв., основна дължина 15 м, собствен екип. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи.
3. Обект 812715 – реконструкция Еф546 над дерето по ул. Хр. Смирненски, гр. Варна – стойност 47 321 лв., основна дължина ф315 PVC-12 м и ф110 ПЕВП -122 м; собствен екип и външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

Направление 2040202 Сондажи и каптажи

4. Обект 852747 – ремонт на трафопост с. Искър (мачтов трафопост за ел. хранване на ВПС Искър, Вълчи дол) – стойност 23 984 лв., външен изпълнител; Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи.

Направление 20202 Санитарно-охранителни зони

5. Обект 842757 – ремонт на ПС св. Марина между селата Ботево и Радево – стойност 58 515 лв., собствен екип; Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.

Направление 2040205 Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м

6. Обект 812772 – подмяна на водопровод Еф60 с ПЕВПф90 в южна промишлена зона - острова, основна дължина 215 м – стойност 55 104 лв.; собствен екип. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи.
7. Обект 812759 – подмяна на водопровод ул. Сокачев, Долни чифлик, основна дължина ПЕВПф110 - 2400 м; ПЕВПф200 - 8 м; ПЕВПф160 - 456 м; Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.
8. Обект 812799 – подмяна на Еф80 с ПЕВПф90 в с. Венелин – стойност 8 943 лв.; дължина 15 м; Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.
9. Обект 812794 – възстановяване на водопровод за завод за варовик, с. Кипра, основна дължина 83 м; стойност 13 133 лв. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.
10. Обект 812788 – подмяна на Еф200 с ПЕВПф90 за стъкларски техникум, Белослав – стойност 2 714 лв., собствен екип. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта.
11. Обект 812774 – подмяна на напорен водопровод с ПЕВПф225/25 от ПС Адата към водохранилище Кипра, 351 м – стойност 69 907 лв., собствен екип и външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи, включително проектен код и инвентарен номер на обекта. Представено е досие с документи - фактури, приемо-предавателен протокол и акт за приемане и предаване на ДМА.

Направление 2030501 Измерване на вход ВС

12.Програмен контролер Simatic S7-1200,CPU1214C /за обект ел. задвижка Варна-Златни пясъци (стадиона) - стойност 4160 лв..

За услугата отвеждане на отпадъчни води

Направление 2040207 Канализационни помпени станции

13.Специализиран честотен регулатор VLT aqua drive FC-202 за честотен преобразувател към помпа за обект КСП Център II подеи – стойност 16 027 лв. Представено е досие със счетоводни и технически документи за регулатора.

14.Обект 842777 ремонт на КПС Запад – стойност 42 342 лв. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи.

Направление 2040206 Рехабилитация и разширение на канализационната мрежа над 10 м

15.Обект 822718 изграждане на уличен канал в гр. Варна, ул. Злетово №13, основна дължина: 25 м. PVCф200 и 36 м ПЕВПф180 – стойност 18 129 лв., собствен екип. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи.

16.Обект 822717 подмяна на канализационно отклонение м. св. Никола, Горчива чешма, основна дължина 61 м. PVCф200 - стойност 17 730 лв., собствен екип. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи.

17.Обект 822721 подмяна на уличен канал Б200 с PVCф200 СО Ваялар, основна дължина 18 метра – стойност 12 360 лв.; собствен екип и външен изпълнител. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи.

Направление 20501 Тежкотоварни автомобили за канализация

18.Покупка на употребявани каналопочистващи машини – стойност 189 885 лв. (1бр. Ивеко комбинирана и 1 бр. Мерцедес); представено е досие със счетоводни и технически документи за машините.

За услугата пречистване

Направление 20306 Друго специализирано оборудване за ПСОВ

19.Ремонт на стъпаловидна решетка RS-27, тип MEWA Rotoscreen за ПСОВ Варна – стойност 35 370 лв., външен изпълнител, представено е досие на обекта със счетоводни документи и протокол-спецификация за установяване на извършените дейности.

20.Помпа NZ3153.185MT431-центробежен помпен агрегат за отпадъчни води, за ПСОВ Варна, помпен агрегат №4 - стойност 76 000 лв. външен изпълнител, представено е досие на обекта със счетоводни документи, приемо-превадателен протокол и доклад за пускане в редовна експлоатация на помпата.

Приходни водомери

Направление 2030501 Приходни водомери

21.Водомер DN80 за обект ПС Голица – стойност 598 лв.; представено е досие с искане за отпускане на материали, осчетоводяване на актива, и последващ констативен протокол за проверка на инсталация на водомера от БД „Черноморски район“.

22.Водомер 1 ½“ за обект вх. Б, бл. 2, кв. Север, гр. Провадия – стойност 297 лв.; представено е досие с искане за отпускане на материали, осчетоводяване на актива, констативен протокол за подмяна на общ водомер.

Административни и обслужващи сгради

Направление 20201 Административни и обслужващи сгради и конструкции

23.Обект 842717 – основен ремонт на сграда Изгрев, включително подмяна на ВиК, ремонт/подмяна на оградата на сградата и улични стълбове – стойност 742 399 лв. собствен екип и външни изпълнители. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи

24.Обект 842760 – ремонт на сграда лаборатория за водомери - стойност 253 409 лв., собствен екип и външни изпълнители. Представено е досие на обекта с изискуемите технически и счетоводни документи.

При прегледа на избраните обекти от инвестиционната програма се установи, че някои от обектите не са отнесени правилно в съответните направления по инвестиционната програма. В тази връзка ВиК операторът прие да извърши преглед на отчетените обекти в инвестиционната програма за 2017 г. и да направи рекласификация на обектите по направления в срок до 12.07.2018 г., като представи в КЕВР справката в същия срок. Дружеството изпълни поетият ангажимент и представи в срок коригираната справка.

За извършването на капиталовите разходи и инвестиции е обособено в структурата на дружеството, производствено направление „Капитално строителство“, ангажирано с извършването на тези дейности. Извършените разходи от това направление се осчетоводяват в предварително обособени обекти (разходни центрове) с отделен калкулативен номер, по който се отчитат извършените разходи за материали, външни услуги, разходи за възнаграждения, осигуровки и други, свързани с конкретния обект. Към тях се прибавят и извършените разходи от звено „Автотранспорт и строителна механизация“, както и от други спомагателни звена, които са били ангажирани с конкретния обект. Ежемесечно за остойностяване на направените капиталовите разходи се създават придружителни документи, обосноваващи извършването, отнасянето и остойностяването на разхода като капиталов към съответния инвестиционен проект(обект).

Работата по капитализиране на разходите, свързани с изграждането, реконструкция, рехабилитация и модернизацията на нетекущите активи се документира, като разходи по икономически елементи, чрез издаване на искания, лимитни карти, сведения за вложен труд, пътни листи, протоколи, фактури за ползвани външни услуги, скици и други документи доказващи съществеността на съответния разход за всеки един калкулативен обект. Всички разходи се обобщават и се формира признатата стойност, която съответства на отчетната стойност, по която се осчетоводява и завежда всеки актив или подобрение на база „Протокол за извършени инвестиции (капиталови разходи)“.

Проверените обекти са осчетоводени по дебита на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА и са капитализирани след приключване на изграждането на актива, като генерираната стойност за обекта е заприходена в група 20 или 21, когато актива е собствен, а когато е публичен, подсметките на сметка 207 Разходи за придобиване на ДА се приключва на сметка 703 Приходи от продажба на услуги и се заприхождава задбалансово по дебита на подсметки на сметка 912 Публични активи изградени със средства на дружеството срещу кредита на сметка 990 Разни пасивни задбалансови сметки, която служи единствено само за кореспонденция при осчетоводяването на стопанската операция. За повечето от сметките в групите 20 Дълготрайни материални активи, 21 Дълготрайни нематериални активи и сметка 912 Публични активи изградени със средства на дружеството са въведени подсметки според вида на активите, организирани на аналитични нива съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

За всеки от проверените обекти от инвестиционната програма е налице калкулативна счетоводна статия/разходен център, в който се натрупват съответните съотносими разходи, като последното деление на подсметките (5 ниво) дава информация към кое направление от инвестиционната програма принадлежи даден обект. При така организираната отчетност обаче, може да се каже единствено към кое направление от инвестиционната програма се отнася даден обект, но не може да се получи информация колко обекта са включени в дадено направление от инвестиционната – например колко обекта за реконструкция на водопроводната мрежа с дължина над 10 метра са включени в това направление.

Констатации по инвестиционната програма:

ВиК операторът поддържа информация за вложени материали, труд и други по отношение на инвестиционните обекти. Извършените капиталови разходи през 2017 г. ВиК операторът осчетоводява по сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* със съответните аналитични подсметки по обекти, услуги и направления, и заприхождава по сметки от гр. 20 и гр. 21, както и в гр. 91. Организираната отчетност за инвестиционните обекти дава информация единствено към кое направление от инвестиционната програма се отнася даден обект, но не може да изведе директна справка от счетоводния регулаторен модул конкретно направление от инвестиционната програма от колко инвестиционни обекта се формира.

Препоръки

1. ВиК операторът следва да внедри в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение по т. 1 от Протокол №252 от 29.11.2017 г., с начална дата на прилагане на измененията 01.01.2018 г.), като използваните от оператора наименования на подсметки на 207, следва да кореспондират с подсметките на 207 от единния сметкоплан на ВиК операторите за регулаторни цели.

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

От ремонтната програма на дружеството за 2017 г. са избрани общо 15 бр. обекти на извадков принцип по услуги и направления:

За услугата доставяне на вода на потребители

Направление ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м:

1. Варна, м. Ракитника, теч на 200 м. от сметището – стойност на ремонта 403 лв., налична работна карта, с описани материали, труд, механизация и изкопни работи, включително чертеж на аварията към протокола от аварията.
2. Варна, с. Казашко, ул. Казашка /2ра/, теч от водопровод Еф80 на кръстовището - стойност на ремонта 1224 лв., налична работна карта, с описани материали, труд, механизация и изкопни работи, включително чертеж на аварията към протокола от аварията.
3. Варна, кв. Галата, м. Ракитника, след спирка Тополата -100 м. – предизвикана авария от камион – стойност 484 лв., налична работна карта, с описани материали, труд, механизация и изкопни работи, включително чертеж на аварията към протокола от аварията.

Направление ремонт на СВО:

4. Ремонт на СВО ул. Светослав Минков – теч от отклонението $\frac{3}{4}$ “ - стойност на ремонта 55 лв. налична работна карта, с описани материали, труд, механизация и изкопни работи, включително чертеж на аварията към протокола от аварията.
5. Ремонт на СВО в Бяла, ул. Андрей Премянов №15 - стойност 250 лв. Налична работна карата за обекта с изключение на схема/чертеж, надлежно осчетоводена към ремонтната програма.

Направление ремонт на спирателни кранове и хидранти

6. Варна, кв. Аспарухово, ул. Орел №14, ремонт ТК – стойност 423 лв. налична работна

карта, с описани материали, труд, механизация и изкопни работи, включително чертеж на аварията към протокола от аварията.

Направление профилактика (почистване, продухване, други)

7. Варна, кв. Галата, ул. Боровец №58, слабо налягане – стойност 76 лв., налична работна карта, с описани труд и машина.

За услугата отвеждане на отпадъчни води

Направление ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м:

8. Ремонт на уличен канал в Бяла, ул. Д. Панчев №30 – стойност 491 лв. Налична работна карата с описан труд, машини, настилка за възстановяване.

9. Ремонт на канализационен участък към бл.23, кв. Младост, Белослав – стойност 108 лв. Налична работна карата с описан труд и машина.

Направление профилактика (почистване, продухване, други)

10. Варна, жк Възраждане, бл. 22 профилактика на улична канализация - стойност 77 лв. Налична работна карата с описан труд и машина.

11. Варна, Център-широк център, ул. Чаталджа 49, вх.Б, запушена улична канализация - стойност 159 лв. Налична работна карата с описан труд и машина.

12. Варна, жк Младост, бл.144, вх.4, запушена канализация - стойност 1899 лв. Налична работна карата с описан труд и машини.

За услугата пречистване

Направление ремонт на съоръжения за пречистване:

13. Филтър и механично уплътнение за помпа, ПСОВ Варна - стойност 4528 лв.; първични документи надлежно осчетоводени.

Направление ремонт на помпи за пречистване:

14. Еднократно възстановяване с метал, балансиране и полагане на керамично покритие на входни отвори на шнеков транспортър на центрофуга стационарна №1, ПСОВ Варна, външен изпълнител – стойност 21780 лв.; налично досие за обекта – фактура, приемоподавателен протокол, осчетоводени.

15. Превантивен сервиз на стационарен пробовземател, подмяна на маркучи и филтър за ПСОВ Провадия, външен изпълнител – стойност 4 932 лв. налично досие за обекта – фактура, приемоподавателен протокол, осчетоводени.

За извършването на оперативните (текущи, планови и аварийни) ремонти са обособени работни групи по експлоатационни технически райони (ЕТР) и подрайони.

При проверката на посочените обекти от ремонтната програма се установи, че извършените от тях ремонтни работи и свързаните разходи (вложени материали, външни услуги, труд, осигурителни вноски, други разходи) се документират индивидуално в специализираната информационна система „ВиК център“ за всеки един ремонт с „Работна карта“ и „Количествено-стойностна сметка“ и се осчетоводяват ежемесечно към съответния ЕТР и подрайон, които са структурни единици в дружеството. По ЕТР и подрайони се осчетоводяват и всички преки разходи, извършени за съответната дейност.

За отчитане на оперативните ремонти на посочените обекти са въведени работни карти, отчитащи извършената работа, които съдържат минималната необходима информация: адрес на работа; дата на изпълнение; начален и краен час на работа; вид и описание на извършената работа; технически параметри на вложени материали - вид, количество и стойност; вложен труд-служители, брой часове на работа и стойност; механизация - вид брой, брой часове на работа и пробег и стойност, обща стойност на обекта.

От проверените обекти е видно, че за отчитане на ремонтната програма са създадени разходни центрове и аналитични сметки за текущо счетоводно отчитане на оперативни ремонти, съгласно структурата на ремонтната програма.

За проверените обекти е налична съответната техническа и счетоводна информация, в зависимост от това, дали ремонтът е изпълнен от външен подизпълнител или с вътрешен ресурс (количествено-стойностна сметка, работна карта, фактури, искания за изписване на материални запаси и др.), обосноваваща извършването на ремонта, неговото естество и предназначение, и стойностен размер.

Разходите за оперативен ремонт за: материали, външни услуги, работни заплати, осигурителни вноски, строителна механизация и транспортни средства, калкулират общата стойност на ремонта, като се дебитират счетоводните сметки от група 60 „Разходи по икономически елементи“ и се кредитират счетоводните сметки от група 30 “Материали, продукцията и стоки”; група 40 “Доставчици и свързани с тях сметки”; сметка 421 „Разчети с персонала; сметка 455 „Разчети с осигурители“ по счетоводни статии на калкулацията за текущ и аварийен ремонт.

Констатации по ремонтната програма:

„ВиК-Варна“ ООД поддържа изискуемите технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програма. В използваният от дружеството модул (ПП ВиК Център) са създадени разходни центрове по структурата на ремонтната програма и разходите се отразяват съобразно принципите в ЕСРО.

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

Съгласно Решение № БП-Ц-3/28.04.2017 г. на КЕВР за 2017 г. са предвидени допълнителни разходи за въоръжена и противопожарна охрана за ВиК оператора, на обща стойност 598 хил. лв. В отчетните данни на оператора за 2017 г., справка №18 са посочени допълнителни разходи за охрана в размер на 478 хил. лв.

При проверката на място е представено копие от сключен договор от дата 01.03.2017 г. за предоставяне на охранителни услуги и пропускателен режим чрез физическа охрана и СОТ за обекти и имущество на “ВиК-Варна” ООД с “БГ СОД” ООД, както и копия на ежемесечни фактури и приемо-предавателни протоколи за извършена услуга. Общата сума по този договор за 2017 г. е в размер на 473 200 лв. без ДДС. Представена е счетоводна справка - „Дневник на сметка 401/10 за контрагент БГ СОД ООД“, от която е видно, че са отчетени разходи за външни услуги с този контрагент в размер на 473 хил. лв. без ДДС.

Данните са обобщени в таблицата от справка №18 „Отчет и разчет за увеличението и намалението на признатите годишни разходи на ВиК оператора“ и представените фактури:

Бъдещи нови активи (хил. лв.) допълнителни разходи за въоръжена и противопожарна охрана	Разчет	Отчет	Осчетоводени фактури	Разлика /осчетоводени фактури- разчет/
	2017 г.	2017 г.	2017 г.	
Доставяне	418	346	341	-77
Отвеждане	60	45	45	-15
Пречистване	120	87	87	-33
Общо	598	478	473	-125

Констатация:

1. Дружеството е отчетло в годишният отчет по ЕСРО разход за въоръжена охрана, включен в коефициент Qp, в размер на 478 хил. лв., но при извършената проверка са представени документи удостоверяващи разход в размер на 473 хил. лв. В тази връзка е извършено преизчисление на удостоверения разход по услуги.

Коментар на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна:

ВиК операторът пояснява, че в справка № 18, за услугата доставяне на вода към нови дейности е записана сумата 346 хил. лв. (колона „увеличение-допълнителни разходи“), като тази сума представлява изменение на ред 2.9. въоръжена и противопожарна охрана от същата справка и 5 хил. лв. са част от това изменение, като същите представляват разход за сигнално-охранителна техника от друг доставчик и не участват в разходите за Qp .

Становище на работната група:

Предоставената информация от страна на ВиК оператора се приема за сведение, по същество не променя констатацията по точката.

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

От изисканата информация от ВиК оператора и направената проверка се установи, че през 2017 г. дружеството използва за осчетоводяване на инвестиции сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА*.

Със заповед № ЗД-292/29.12.2017 г. във връзка с препоръки и указания дадени в Констативен протокол от 30.11.2017 г. на КЕВР, управителят на „ВиК-Варна“ ООД одобрява и утвърждава Правила за водене на единна система за регулаторна отчетност на дружеството. Те съдържат подробно записани Правила към сметкоплан за регулаторни цели. В тях са описани сметките от гр. 20, по които ще се осчетоводяват собствените и в група 91 публичните ДА, изградени със собствени средства на оператора.

Въпреки, че правилата за водене на ЕСРО на „ВиК-Варна“ ООД кореспондират с правилата за единния сметкоплан по ЕСРО, по отношение на кодовете на см. 207 се наблюдават следните различия в кодовете и наименованията на под-сметките:

Сметка 207, единен сметкоплан на ВиК операторите за регулаторни цели		Сметка 207, сметкоплан на ВиК-Варна ООД за регулаторни цели	
Код	Наименование на подсметка	Код	Наименование на подсметка
20701	Активи в процес на изграждане за услугата доставяне на вода	20710	Корпоративни активи /закупени от доставчик/
20702	Активи в процес на изграждане за услугата отвеждане на отпадъчни води	20711	Дейност доставяне на вода
20703	Активи в процес на изграждане за услугата пречистване на отпадъчни води	20712	Дейност отвеждане на отпадъчни води
20704	Активи в процес на изграждане за обслужване на клиенти	20713	Дейност пречистване на отпадъчните води
20705	Активи в процес на изграждане за други регулирани услуги	2071501	За общопроизводствена дейност
20706	Активи в процес на изграждане за административна и спомагателна дейност	2071502	За спомагателна дейност
20707	Активи в процес на изграждане за нерегулирани дейности	2071504	За административно управление
		2071505	За реализация
		20720	Публични активи /закупени от доставчик/
		20730	Корпоративни строителни обекти /изградени от ВиК оператора/
		20740	Публични строителни обекти /изградени от ВиК оператора/
		20760	Присъединяване

През 2017 г. са използвани сметките 20710, 20720, 20730 и 20740, включващи подсметки по услуги (доставяне, отвеждане, пречистване), които от своя страна се

разделят на подсметки за всеки конкретен обект, с код за направление по инвестиционна програма. Липсват изрични подсметки по направления, в които да се натрупват изпълнените обекти в съответните направления от инвестиционната програма (водопроводи в направление водопроводи, сградни отклонения в направление сградни отклонения). За целите на регулаторното отчитане през 2017 г. се извършва ръчно обобщаване на обектите по направления от инвестиционната програма от счетоводния модул.

За периода 01.01.2017 – 31.12.2017 г. е представена аналитична оборотна ведомост на синтетична с/ка 207 *Разходи за придобиване на ДМА*.

Началното салдо към 01.01.2017 г. по дебита на сметката е 1 271 хил. лв. и крайно салдо към 31.12.2017 г. – 1 712 хил. лв. Общо Дт обороти са в размер на 6 842 хил. лв., а общо Кт обороти – 6 401 хил. лв., т. е. дружеството през 2017 г. е инвестирало 6 842 хил. лв., а е заприходило като активи - 6 401 хил. лв. (в т.ч. като собствени активи – 3 211 хил. лв. и като публични – 3 190 хил. лв.).

Информация в табличен вид за начално, крайно салдо и обороти по сметка 207 за 2017г. общо за дружеството:

Сметка 207	Отчетна стойност на ДА /хил. лв./			
	Салдо към 01.01.2017 г.	Дебитни обороти/направени инвестиции	Кредитни обороти/заприходени активи	Салдо към 31.12.2017 г.
Дълготрайни материални активи в процес на изграждане /ДМА/	1271	6778	-6337	1712
Нематериални активи в процес на изграждане /ДНМА/	0	64	-64	0
Общо активи в процес на изграждане	1271	6842	-6401	1712

В таблицата са съпоставени данните от сметка 207 с отчетените инвестиции за 2017 г. в отчетните данни - приложение № 3, справка № 19 Инвестиционна програма, и отчетените инвестиции в справка № 5 „Дълготрайни активи“.

Активи в процес на изграждане		сметка 207	ИП, прил. 3, спр.19,	справки 5.1.-5.5, новопридобити активи (собствени + ПДС + ПОС)
система	услуга	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
ВС др. ВиКО	Доставяне вода на Друг ВиК оператор	0	0	0
основна система	Доставяне	4647	3210	4647
	Отвеждане	1451	992	1451
	Пречистване	744	221	744
	Обслужване на клиенти		991	
	Транспорт администрация, IT		1428	
	регулирана дейност	6842	6842	6842

В бизнес плана на дружеството са предвидени за 2017 г. да се направят инвестиции за собствени активи в размер на 730 хил. лв. През отчетната година са изразходвани средства за инвестиции в собствени активи в размер на 2 828 хил. лв., а са заприходени активи в размер на 3 211 хил. лв. по аналитични сметки от гр. 20 и гр. 21. За да бъде постигната детайлност на отчетната информация за повечето от сметките в групите 20 и 21 са въведени редица подсметки, според вида на активите и по услуги, като същевременно са организирани на аналитични нива, съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели. Заприходените активи в размер на 3 211 хил. лв. се формира от: сгради – 1 266 хил. лв., машини и оборудване - 1 237 хил. лв.; транспортни средства – 299 хил.

лв.; стопански инвентар – 162 хил. лв.; компютърно оборудване -183 хил. лв. и програмни продукти 64 хил. лв.

В бизнес плана на дружеството са предвидени за 2017 г. да се направят инвестиции за публични активи в размер на 5 160 хил. лв. През отчетната година са изразходвани средства за инвестиции в публични активи в размер на 4 014 хил. лв., а са заприходени активи в размер на 3 190 хил.лв. по аналитични сметки от гр. 90 и гр. 91. Със сумата 3 190 хил. лв. е кредитирана сметка 207 и е дебитирана сметка 703 *Приходи от продажба на услуги*. Същевременно със същата сума 3 190 хил. лв. са заприходени задбалансово изградените публични активи по подсметки на сметка 912 *Публични активи изградени със средства на дружеството* срещу кредитиране на кореспондираща сметка 990 *Разни пасивни задбалансови сметки*, която служи единствено само за кореспонденция при осчетоводяването на стопанската операция. За да бъде постигната детайлност на отчетната информация са въведени редица подсметки на сметка 912, според вида на активите и по услуги, като същевременно са организирани на аналитични нива, съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

Инвестиции (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	Разлика (хил.лв.)	Разлика (%)
Собствени активи	730	2 828	2 098	287%
Публични активи	5 160	4 014	-1 146	-22%
Общо	5 890	6 842	952	16%

Съгласно бизнес плана на дружеството за периода 2017-2021 г., през 2017 г. се обслужва кредит, отпуснат 2007 г. от “Комуналкредит Аустрия”АГ, Виена, Австрия на стойност 15 милиона евро. Кредитът е използван за изграждането на втория етап от водопровода „Камчийски пясъци“, който е изваден от баланса на дружеството като публичен ДА. Този актив е общ за система „Доставяне на питейна вода на потребителите-Основна“ и система „Доставяне питейна вода на друг ВиК оператор“. Остатъкът от главницата по кредита към края на 2017 г. е 9 904 хил. лв., разпределен съответно между двете системи:

9 783 хил. лв. и 121 хил. лв. Съответно краткосрочната част от задълженията по този заем за 2017 г. са 2 242 хил. лв., а дългосрочната 7 662 хил. лв. Съгласно годишния отчет по ЕСРО, дружеството е отчетло плащане на главница в размер на 2242 хил. лв. и лихви в размер на 82 хил. лв. (справка № 6 „Привлечен капитал“).

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

Параметър (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	Разлика (хил.лв.)	Разлика (%)	Изпълнение (%)
Финансиране със собствени средства	5 160	4014	-1 146	-22%	78%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	2 242	2242	0	0%	100%
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	7 402	6256	-1 146	-15%	85%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	153	129	-24	-16%	84%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	7 249	6127	-1 122	-15%	85%

Представени са и фактури за извършени инвестиции по договора с АВиК-Варна за

2017 г. на обща стойност 3 190 хил. лв.

Общата стойност на инвестиционната програма, предвидена в Бизнес плана на дружеството за 2017 г. е в размер на 5 890 хил. лв., а изразходваните средства за инвестиции за регулирана дейност през 2017 г. от „Водоснабдяване и канализация - Варна” ООД са в размер на 6 842 хил. лв., т.е. налице е преизпълнение в размер на 952 хил. лв. или изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги е 116% поради извършени значително по-големи инвестиции в собствени активи, и занижени инвестиции в публични активи.

Услуга	Одобрени инвестиции в бизнес плана (хил. лв.)	Реализирани инвестиции (хил. лв.)	Изпълнение на планираните инвестициите (%)
Водоснабдяване	4 384	4 966	113%
Отвеждане	865	1 535	177%
Пречистване	640	341	53%
ВС Друг ВиК оператор	0	0	
Общо	5 890	6 842	116%

Констатации:

1. ВиК операторът не е внедрил в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение по т. 1 от Протокол №252 от 29.11.2017 г., с начална дата на прилагане на измененията 01.01.2018 г.) по отношение на сметка 207, тъй като използваните от оператора наименования на подсметки на 207, не кореспондират с подсметките на 207 от единния сметкоплан на ВиК операторите за регулаторни цели и това затруднява отчитането и последващия преглед на отчетните данни. Липсват изрични подсметки по направления, които натрупват обектите по направленията от инвестиционната програма.

2. При извършената проверка на счетоводната информацията за регулаторни цели, касаеща предмета на проверката, се установи, че общите инвестиции за 2017 г. са в размер на 6 842 хил. лв., осчетоводени по дебита на сметка 207 Разходи за придобиване на ДМА. По кредита на сметка 207 са осчетоводени завършените активи, на стойност 6 401 хил. лв., от които собствени в размер на 3 211 хил. лв. – заприходени по Дт на съответните подсметки от гр. 20 и гр. 21 и публични в размер на 3 190 хил. лв. Същите са заприходени задбалансово по подсметки на сметка 912 Публични активи изградени със средства на дружеството срещу кредитиране на кореспондираща сметка 990 Разни пасивни задбалансови сметки, която служи единствено и само за кореспонденция при осчетоводяването на стопанската операция.

3. Инвестираните собствени средства в активи през 2017 г. за регулираните услуги в размер на 6 842 хил. лв. представляват 116% изпълнение на одобрените инвестиции в бизнес плана за 2017 г. поради извършени значително по-големи инвестиции в собствени активи, и занижени инвестиции в публични активи.

4. Разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените са изпълнени на 85%.

Препоръки:

1. ВиК операторът следва да внедри в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение по т. 1 от Протокол

№252 от 29.11.2017 г., с начална дата на прилагане на измененията 01.01.2018 г.), като използваните от оператора наименования на подсметки на 207, следва да кореспондират с подсметките на 207 от единния сметкоплан на ВиК операторите за регулаторни цели.

2. ВиК операторът следва да представи становище как ще бъде осигурено изпълнението на одобрените инвестиции в публични ВиК активи, за чието финансиране в цените на ВиК услугите са включени разходи за амортизации на публични ВиК активи.

Коментар на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна:

ВиК операторът посочва, че занижението на инвестициите в публични активи до размера на разходите за амортизации на публични задбалансови ВиК активи, с които да се финансират инвестиции в публични активи и изплащане на главницата на инвестиционния заем в размер на 15% за 2017 г. ще бъде компенсирано и допълнено от дружеството през следващите отчетни периоди от пет годишния регулаторен период. Дружеството посочва, че е увеличило инвестициите си в собствени активи на 287% за 2017 г., въпреки че разходите за амортизации на собствени активи, с които да се финансират инвестиции в собствени активи са включени в по-малък размер в регулираните цени на ВиК услуги, като това компенсира изоставането на инвестициите в публични активи. ВиК операторът посочва, че ще продължава да работи активно по увеличаване на събираемостта на вземанията от клиенти за фактурирани ВиК услуги, за да може да увеличи размера на собствените парични средства за изпълнение на заложените инвестиции през регулаторния период.

Становище на работната група:

Предоставената информация се приема за сведение. Работната група счита, че не може да има компенсации между инвестиции в публични и собствени активи, които имат различен характер и функции.

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

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

При проверката на амортизационния план за регулаторни цели се установи, че същият е разработен за дълготрайните активи – собствени, публични и публични изградени със собствени средства чрез прилагане на линеен метод и амортизационни норми, определени в Правилата за ЕСРО по съответните групи активи и под сметки.

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

Амортизацията се организирани в следните сметки с нива на аналитичност:

В сметка 241 „Амортизация на ДМА“ се отчитат амортизацията на активите от гр. 20– Собствени ДМА, изградени със собствени средства.

В сметка 242 „Амортизация на ДНМА“ се отчитат амортизацията на активите от гр. 21– Собствени ДНМА.

В сметка 914 „Амортизации публични активи“ се отчитат задбалансово амортизацията на публичните активи на аналитични сметки на сметка 914 „Чужди ДМА и ДНМА“, предадени за експлоатация от собственика (държава/община) на ВиК оператора.

В сметка 917 „Амортизации публични активи изградени със средства на оператора“ се отчита задбалансово амортизацията на публичните активи на аналитични сметки на

сметка 912 „Чужди ДМА и ДНМА“, изградени и/или закупени от оператора във връзка с поетите инвестиционни ангажименти, съгласно Договорът с АВиК да стопанисва, поддържа и експлоатира публични ВиК активи.

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

В сметка 603 „Разходи за амортизации“ се отчитат разходите за амортизация на активите от гр. 20– Собствени ДМА, изградени със собствени средства и от гр. 21– Собствени ДНМА.

В сметка 960 „Разходи за амортизации публични активи“ се отчитат задбалансово разходите за амортизация на публичните активи на аналитични сметки на сметка 914 „Чужди ДМА и ДНМА“, предадени за експлоатация от собственика (държава/община) на ВиК оператора.

В сметка 970 „Разходи за амортизации публични активи изградени със средства на оператора“ се отчитат задбалансово разходите за амортизация на публичните активи на аналитични сметки на сметка 912 „Чужди ДМА и ДНМА“, изградени и/или закупени от оператора във връзка с поетите инвестиционни ангажименти, съгласно Договорът с АВиК да стопанисва, поддържа и експлоатира публични ВиК активи.

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

Констатации:

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

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

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

Разпределението на оперативните разходи е на база преки разходи, съотнесени за съответната услуга при прилагане на следния подход:

- разпределяемите разходи, които са общи за дейностите и системите, разходите за управление и разходите от спомагателните звена (общи за регулирана и нерегулирана дейност), се разпределят към преките разходи за регулираните и нерегулираните дейности пропорционално на дела на преките разходи за съответната дейност за годината на отчитане, спрямо общата сума на разходите, от която са приспаднати разходите за амортизации. За 2017 г. за регулираните дейности са разпределени, както следва: „доставяне вода на потребителите - 68,13%, „отвеждане на отпадъчните води - 9,42%, „пречистване на отпадъчни води“ - 18,25% и за нерегулираната дейност - 4,20%;

- разходите за услугата „доставяне вода на потребителите“, общи за водоснабдителните системи са разпределени пропорционално на съответните количества

вода, като за основната система делът е 0,9957; за система „друг ВиК оператор“ делът е 0,0038 и за система „Непитейна вода“ делът е 0,005.

За определянето на размера на разходите от спомагателните звена (обща стойност за 2017 г. -756 652 лв.: 207/30 - 49 401 лв. и 207/40 - 706 651 лв.) и участващи при изграждането на активи по стопански начин (сметка 207), като часови ставки, моточасове и др. подобни, като разходи по икономически елементи, а не като разходи от съответните звена ВиК операторът прилага следния подход:

- информацията от сумата на участието на спомагателните звена в инвестициите се използва да се намери дела на тези разходи от общата сума на всички разходи на спомагателните звена (конкретно за 2017 г. делът им е определен в размер 9,64%: за публични активи (доставяне: 8,089%, за отвеждане: 0,811%, за пречистване: 0,106%) и за корпоративни активи: 0,63%). За всяка една от статиите по икономически елементи от сметките за спомагателните звена, се прилага определения процент и се прехвърлят към преките разходи по икономически елементи на статиите на калкулацията на сметките (група 60), формиращи стойността на инвестицията, т. е. се трансформира делът на разходи на спомагателни звена (гр. 61) от часови ставки, моточасове и др. в суми по икономически елементи (гр.60).;

- разпределяемите разходи, свързани с фактуриране и събиране на вземанията от клиенти, се разпределят към преките разходи за регулираните дейности пропорционално на дела на преките разходи за съответната услуга за годината на отчитане спрямо общата сума на разходите, от която са приспаднати разходите за амортизации. За 2017 г. за регулираните дейности са разпределени, както следва: „доставяне вода на потребителите - 71,12%, „отвеждане на отпадъчните води - 9,83%, „пречистване на отпадъчни води“ - 19,05%;

Констатации:

ВиК операторът разпределя извършените оперативни разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

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

„ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна купува от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас и продава вода на същия оператор. Съответно са представени 12 бр. фактури за покупката на вода и 9 бр. фактури за продажба, но „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас оспорва издадените фактури от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна.

Закупуването на вода от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е по регулирана и утвърдена цена 0,031 лв./м³ без ДДС през 2017 г. Продажбата на вода за „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е по цена 1,41 лв./м³ без ДДС в периода януари-април 2017 г. и по цена 0,815 лв./м³ без ДДС в периода май-декември 2017 г., съгласно Решение № БП-Ц-3/28.04.2017 г.

Съответно данните от фактурите (количества, цени и разход/приход от услугата) са сравнени с отчетните данни за 2017 г., включително справките по ЕСРО:

„ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна	Продадена на		Закупена от	
	„ВиК“ ЕАД, гр. Бургас			
	количества, хил. м ³	хил. лв.	количества, хил. м ³	хил. лв.
по фактури	347	364	35 467	1 099
по отчетни справки и ЕСРО*	210	171	35 467	**1 095

Забележка:

* в отчетните справки и ЕСРО са отразени само фактурите с регулирана цена от май до септември 2017 г. – 210 хил. м³ и 171 хил. лв.

**в ЕСРО са отчетени 4 хил. лв. по-малко от фактурираните.

Констатация:

Първичните отчетни документи, кореспондират на отчетените данни по ЕСРО с изключение на 4 хил. лв. за закупена вода от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, които не са отразени в ЕСРО, както и че в ЕСРО са отчетени сумите и количествата вода, продадена на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас в периода м. май – м. септември 2017 г. в размер на 171 хил. лв., вместо 364 хил. лв., фактурирани за м. януари – м. септември 2017 г.

Коментар на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна:

През цялата отчетна 2017 г. в дружеството не е постъпвала информация, становище или оспорване от страна на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас на потребените и фактурирани количества вода. В края на всеки месец между представители на двете дружества е оформян протокол, с отчетени показания на измервателното устройство, на база на които е извършвано фактуриране на услугата за „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас.

„ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна поставя въпрос, защо при плановата му проверка е стигнато до заключението, че „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас оспорва издадените фактури от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна.

По отношение на констатацията, че в отчетните данни по ЕСРО на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна са отразени продадени количества вода на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас и съответните суми за тях от периода м. май – м. септември 2017 г., дружеството посочва, че се е съобразило с Решение № БП-Ц-3/28.04.2017 г. на КЕВР, което се прилага от 01.05.2018 г. За периода преди тази дата (м. януари – м. април 2017 г.) „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е третирано като клиент, потребител на питейна вода, и услугата за „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е фактурирана по цена 1,41 лв./м³ без ДДС, след 01.05.2017 г., цената за доставяне на вода на др. ВиК оператор е 0,815 лв./м³ без ДДС, съгласно решението.

По отношение на констатацията, че стойността на закупената вода от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас по фактури се различава от отчетената стойност по ЕСРО с 4 хил. лв., „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна посочва, че тези 4 хил. лв. са отчетени по ЕСРО в справката на ВС „Друг ВиК оператор“.

Становище на работната група:

Плановите проверки на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас и „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна през 2018 г. са извършени последователно, като първоначално е посетено „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас. При проверката на място на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас по тази точка от програмата дружеството предоставя информация само за продадена вода на др. ВиК оператор и за закупена вода от „Лукойл Нефтохим Бургас“ АД. След проверката на място на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна и справка с решенията на двата ВиК оператора е поставен допълнително въпросът на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас защо фактурираните количества вода от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна за „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас липсват в отчетите по ЕСРО на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, както и не са предоставени копия от съответните фактури, като „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас отговоря, че не посочва в ЕСРО такива разходи (за закупена вода от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна), тъй като оспорва фактурите.

Доколкото тази формулировка е използвана в констативния протокол на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас и „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас не възразило, с цел пълнота на информацията и при двете проверки, същата формулировка е отразена и в констативния протокол на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна.

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

През 2017 г. ВиК операторът е прилагал цени на ВиК услуги, утвърдени с две ценови решения на КЕВР, описани както следва:

система	услуга, цена в лв./м ³ без ДДС	Решение на КЕВР №	
		Ц-23/30.06.2016 г.	БП-Ц-3/28.04.2017 г.
ВС Непитейна	Доставяне вода с непитейни качества	0,19	
ВС др. ВиК О	Доставяне вода на друг ВиК оператор		0,815
основна система	Доставяне вода на потребителите	1,41	1,710
	Отвеждане на отпадъчни води на потребителите	0,25	0,312
	Пречистване на отпадъчните води на битови и приравнените към тях потребители	0,46	0,416
	Пречистване на отпадъчните води на промишлени и други стопански потребители		
	степен на замърсяване 1	0,46	0,595
	степен на замърсяване 2	0,65	0,707
	степен на замърсяване 3	1,08	0,853

Тези цени на ВиК услуги са въведени със заповеди № ЗД-196/30.06.2016г. и ЗД-99/24.08.2017 г. на управителя на дружеството, на основание т.3.1. от договора за възлагане на управление на търговско дружество с ограничена отговорност № РД-02-16-ф-21/14.08.2012 г. Цените на ВиК услуги се публикуват и на интернет страницата на дружеството.

Взети са общо 13 бр. фактури от всички категории потребители на случаен принцип на подбор от Варна – битови потребители, вкл. етажна собственост, училище и промишлени и стопански потребители (Добруджански хляб АД, гр. Добрич и Тех-ко ООД с обекти във Варна). За стопанските потребители са представени и протоколи за вземане на проби и изпитване за доказване на степен на замърсяване от 2017 г.

За училището (СУ „Гео Милев“, гр. Варна, ЖК Възраждане, платец №51061 с абонатен №1004122) услугата пречистване на отпадъчни води е фактурирана по цена за битови и приравнени на тях потребители.

Констатации

От представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски, промишлени и др. стопански потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните услуги.

9. Обобщение на констатациите от проверката

ВиК операторът:

1. Не е внедрил всички регистри и база данни, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги през 2017 г.;
2. Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка за 2018 г. има конкретно разписани вътрешни правила/процедури през 2017 г.;
3. В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми данни и параметри, обект на проверка като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни.
4. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти. Налице е аналитично отчитане на всички капиталови разходи, като са създадени разходни центрове (проектни кодове) по инвестиционни направления. Липсват изрични подсметки по направления, които натрупват обектите по направленията от инвестиционната програма. В този смисъл, по отношение на сметка 207, ВиК операторът не е внедрил в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, тъй като използваните от оператора наименования на подсметки на 207, не кореспондират с подсметките на 207 от единния сметкоплан на ВиК операторите за регулаторни цели и

това затруднява отчитането и последващия преглед на отчетните данни.

Отчетените инвестиции за 2017 г. са в размер на 6 842 хил. лв. за регулирана дейност.

5. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на обекти от ремонтната програма. Налице е аналитично отчитане на тези разходи. Създадени са разходни центрове (проектни кодове) за ремонтната програма.

6. За 2017 г. са отчетени допълнителни разходи, включени в Ор за въоръжена и противопожарна охрана, в размер на 473 хил. лв.

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

8. ВиК операторът разпределя оперативните разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

9. Първичните отчетни документи за закупена и продадена вода на др. ВиК оператор кореспондират на отчетените данни по ЕСРО с изключение на 4 хил. лв. за закупена вода от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, които не са отразени в ЕСРО, както и че в ЕСРО са отчетени сумите и количествата вода, продадена на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас в периода м. май – м. септември 2017 г. в размер на 171 хил. лв., вместо 364 хил. лв., фактурирани за м. януари – м. септември 2017 г. По отношение на продадената вода на др. ВиК оператор и издадените фактури за тази услуга на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас през 2017 г., и наличието на разминаваща се информация в отчетите на двата ВиК оператора се налага да се изиска допълнителна информация за изясняване на проблема – от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна: издадените фактури на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас дали са заплатени, съответно от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас дали е заплатило издадените 2017 г. фактури на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна.

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

Изказвания по т.4.:

Докладва И. Стаменов. Проверката е извършена на място в централния офис на оператора в периода 25 - 29.06.2018 г. по утвърдена програма за планови проверки през 2018 г. Съставени са два Констативни протокола. Единият е на място в офиса на ВиК оператора и е връчен веднага. Вторият е след преглед на предоставените документи по време на проверката в КЕВР. Връчен е на 08.11.2018 г. на представител на оператора. Дружеството е представило в срок своето становище по направените констатации по четири точки – 1.9, 3, 4, 7. Констатациите от извършената проверка в обобщен вид са както следва:

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

2. През 2017 г. не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка, е имало конкретно разписани вътрешни правила/процедури;

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

4. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти. Налице е аналитично отчитане на всички капиталови разходи, като са създадени разходни центрове (проектни кодове) по инвестиционни направления. Липсват изрични подсметки по направления,

които натрупват обектите по направленията от инвестиционната програма. В този смисъл, по отношение на сметка 207, ВиК операторът не е внедрил в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, тъй като използваните от оператора наименования на подсметки на 207 не кореспондират с подсметките на 207 от единния сметкоплан на ВиК операторите за регулаторни цели, което затруднява отчитането и последващия преглед на отчетните данни.

Отчетените инвестиции за 2017 г. са в размер на 6 842 хил. лв. за регулирана дейност.

5. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на обекти от ремонтната програма. Налице е аналитично отчитане на тези разходи. Създадени са разходни центрове за ремонтната програма;

6. За 2017 г. са отчетени допълнителни разходи, включени в Qp за въоръжена и противопожарна охрана, в размер на 473 хил. лв.;

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

8. ВиК операторът разпределя оперативните разходи по ВиК услуги и системи за 2017 г. съгласно изискванията на ЕСРО;

9. Първичните отчетни документи за закупена и продадена вода на друг ВиК оператор кореспондират на отчетените данни по ЕСРО с изключение на 4 хил. лв. за закупена вода от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, които не са отразени в ЕСРО, както и че в ЕСРО са отчетени сумите и количествата вода, продадена на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас в периода м. май – м. септември 2017 г. в размер на 171 хил. лв., вместо 364 хил. лв., фактурирани за м. януари – м. септември 2017 г. По отношение на продадената вода на друг ВиК оператор и издадените фактури за тази услуга на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас през 2017 г., и наличието на разминаваща се информация в отчетите на двата ВиК оператора се налага да се изиска допълнителна информация за изясняване на проблема. Информация от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна - дали са заплатени издадените фактури на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас. Информация от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас - дали е заплатило издадените 2017 г. фактури на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна;

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

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

I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.

II. На „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна да се дадат следните препоръки:

1. Да внедри липсващите бази данни (база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация) със съответна заповед на управителя на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането ѝ. Да осигури въвеждане на конкретна методология за изчисляване на количествата вода за тази база данни;

2. За внедрените регистри и бази данни да се въведат официални процедури за поддържането им – регистър на активите, регистър на аварията, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, регистър на водомерите на СВО, система за отчитане и фактуриране, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни контролни разходомери и логери, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данните с измерените

количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, база данните с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора;

3. За внедрените регистри, за които няма заповед за внедряване (ГИС), да се издаде съответна заповед;

4. Да въведе липсващата информация в регистъра на активите, ГИС, регистрите за лабораторни изследвания на качеството на питейните и отпадъчните води и регистъра на водомерите на СВО;

5. ВиК операторът следва да внедри в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, като използваните от оператора наименования на подметки на 207 следва да кореспондират с подметките на 207 от единния сметкоплан на ВиК операторите за регулаторни цели;

6. Сроктът за изпълнение на препоръките по т.т. 1-5 от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания, не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г. или до края на 2018 г.;

III. Във връзка с направената констатация, изречение последно в обобщение на констатациите от проверката, т.9.9:

1. „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна да предостави информация в срок от 1 седмица от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на Комисията, дали издадените през 2017 г. фактури на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас са заплатени от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас.

Д. Кочков уточни, че срокът за въвеждане на регистрите още не е изтекъл. Тази предварителна проверка и препоръките, които се дават, са за да подсетят операторите, че вече са почти извън срока.

И. Н. Иванов потвърди, че приближава изтичането на срока.

П. Трендафилова каза, че не е разбрала от доклада дали дружеството поддържа скици и чертежи към инвестиционните проекти, ексекютиви и т.н., извършени със собствени средства, защото това явно е проблем в повечето от разглежданите дружества. Какво мисли работната група – трудно е за поддържане или е нежелание от страна на операторите?

А. Керкова отговори, че това е дружеството, при което болшинството от обектите им имат съгласуван инвестиционен проект и след това печатът важи за ексекютивите. Дружеството създава такава документация.

И. Н. Иванов установи, че няма други изказвания и подложи на гласуване проекта на решение.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Комисията по ЗЕ и ЗРВКУ, Комисията

РЕШИ:

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

II. Дава следните препоръки на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна:

1. Да внедри липсващите бази данни - база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, със съответна заповед на управителя на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането ѝ и да осигури въвеждане на конкретна методология за изчисляване на количествата вода за тази база данни.

2. За внедрените регистри и бази данни да се въведат официални процедури за

поддържането им – регистър на активите, регистър на аварияте, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, регистър на водомерите на СВО, система за отчитане и фактуриране, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни контролни разходомери и логери, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данните с измерените количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, база данните с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

3. За внедрените регистри, за които няма заповед за внедряване (ГИС) да се издаде съответна заповед.

4. Да въведе липсващата информация в регистъра на активите, ГИС, регистрите за лабораторни изследвания на качеството на питейните и отпадъчните води и регистъра на водомерите на СВО.

5. ВиК операторът следва да внедри в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение по т. 1 от Протокол №252 от 29.11.2017 г., с начална дата на прилагане на измененията 01.01.2018 г.), като използваните от оператора наименования на подсметки на 207, следва да кореспондират с подсметките на 207 от единния сметкоплан на ВиК операторите за регулаторни цели.

6. Сроктът за изпълнение на препоръките по т.т. 1-5 от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

III. Във връзка с направената констатация, изречение последно в обобщение на констатациите от проверката, т.9.9:

1. „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна да предостави информация в срок от 1 седмица от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на комисията дали издадените през 2017 г. фактури на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас са заплатени от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас .

В заседанието по **точка четвърта** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Ремзи Осман, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитоновна, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето със **седем гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Ремзи Осман – за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Харитоновна - за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова - за), от които **два гласа** (Димитър Кочков, Пенка Трендафилова) на членове на Комисията със стаж във В и К сектора.

Р. Осман каза, че законодателят изрично е дал правомощия на Комисията, които са част от тази дейност. Р. Осман пита според логиката на Д. Кочков изобщо ли не трябва да има наказателна отговорност в законодателството. Това не са сериозни неща. Какво да се прави, ако не изпълняват препоръките? Голяма част от ръководствата на ВиК дружествата не изпълняват препоръки и указания. Не е сериозно КЕВР да не прилага тази мярка. Р. Осман каза, че се учудва Комисията да няма отговорност да предлага в последните 3 години Комисията е обвинявана от

определени среди, че не се възползва от своите правомощия. Казвали са го и на председателя, и на членовете на Комисията, че целенасочено КЕВР не прилага тази своя възможност. Обвиненията са много открити и казано на друг език – лобизмът надделява в Комисията.

Р. Осман се обърна към Д. Кочков да предложи на законодателите в специализираното законодателство да няма такава възможност. Комисията трябва да остане само с предварителни указания и да няма възможност да налага някаква санкция. Р. Осман заключи, че няма как да има такава възможност. Той не е видял това в никое друго законодателство и се учудва. Но е на мнение, че е хубаво тези въпроси да останат в протокола.

И. Н. Иванов каза, че е имало упреци към Комисията и те са били свързани с една разпоредба на Закона, която е въвеждала изключително висока санкция от порядъка на 3 млн. лв., която не е съответствала и не е била съразмерна на нарушението. Откакто е променен Законът, Комисията прилага разпоредбите. Санкциите са в нормата на нарушенията. Комисията трябва да се възползва от дадената възможност за санкция, защото в противен случай ще се насърчи неспазването на разпоредбите на Закона и на другите нормативни актове. Санкциите са за това.

По т.5. Комисията разгледа доклад относно проект на **Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ.**

В Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) е постъпило писмо с вх. № Е-15-20-21 от 29.05.2018 г. от „Булгаргаз“ ЕАД с предложение за изменение и допълнение на разпоредбата на чл. 17, ал. 12 от Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ (НРЦПГ, Наредбата). Предложението от „Булгаргаз“ ЕАД за изменение и допълнение на НРЦПГ е насочено основно към изменение и допълнение на действащата разпоредба на чл. 17, ал. 12 от НРЦПГ и е обусловено от анализа на резултатите от нейното прилагане. „Булгаргаз“ ЕАД предлага изменения в цитираната норма от НРЦПГ с оглед прецизиране начина на формиране на разликата между прогнозни и отчетни разходи за доставка на природен газ на входа на газопреносните мрежи от предходен ценови период. Предложеното изменение предвижда разликите да се формират от прогнозните количества за доставка и фактическите доставни цени, заплатени услуги по пренос до българската граница, курс на лева към щатския долар, както и от други непредвидени количества, доставени през съответния отчетен тримесечен период. Като обстоятелства, налагащи предложеното изменение, „Булгаргаз“ ЕАД посочва необходимостта от елиминиране на въздействието на приетите или неприетите в повече количества в сравнение с последно заявените прогнозни количества природен газ при установяване на разлика между прогнозните и отчетните разходи за доставка на природен газ, както и избягването на негативните последствия за паричния поток на обществения доставчик и за клиентите му от отразяване на тези разлики в утвърждаваните от КЕВР цени. Дружеството счита, че е необходимо изменение на чл. 17, ал. 12 от НРЦПГ и с оглед непризнаването към момента на разходите на обществения доставчик за закупени количества природен газ за балансиране като разходи за доставка на входа на газопреносните мрежи.

Предложението на „Булгаргаз“ ЕАД за изменение на чл. 17, ал. 12 от НРЦПГ отразява съществуващи обществени отношения, които към момента са уредени в Наредбата. Поради тази причина, повдигнатите въпроси следва да бъдат нормативно уредени по начин, който осигурява по-голяма яснота при прилагането на разпоредбата. В тази връзка със Заповед № 3-Е-98 от 06.07.2018 г. на председателя на КЕВР е сформирана работна група със задача да извърши преглед и анализ на предложението за изменение и

допълнение на Наредбата, въз основа на който да изготви доклад и проект на Наредба за изменение и допълнение на НРЦПГ (НИД на НРЦПГ), в съответствие с чл. 28 от Закона за нормативните актове (ЗНА).

Изготвеният проект на Наредба, както и докладът, съдържащ мотивите към него, са приети от КЕВР с решение по Протокол № 168 от 25.09.2018 г. Посочените документи са публикувани на интернет страницата на КЕВР и на Портала за обществени консултации на 25.09.2018 г. Комисията на е провела на 04.10.2018 г. обществено обсъждане по реда на чл. 14 от ЗЕ на проекта на Наредба и доклада. В тази връзка са постъпили становища, както следва: с вх. № Е-15-45-46 от 18.10.2018 г. от „Булгартрансгаз“ ЕАД, с вх. № Е-15-20-40 от 18.10.2018 г. от „Булгаргаз“ ЕАД, с вх. № Е-15-57-36 от 22.10.2018 г. от „Овергаз Мрежи“ АД, с вх. № Е-15-60-21 от 26.10.2018 г. от „Аресгаз“ ЕАД, с вх. № Е-15-57-36/05.11.2018 г. от „Овергаз Мрежи“ АД, с вх. № Е-15-45-46/08.11.2018 г. от „Булгартрансгаз“ ЕАД и с вх. № Е-04-16-5/14.11.2018 г. от Българска асоциация природен газ. В 30-дневния срок за обществени консултации, изтичащ на 25.10.2018 г., на Портала за обществени консултации не са постъпили становища от заинтересованите лица по проекта на НИД на НРЦПГ.

Във връзка с постъпилите становища по проекта на Наредба и по доклада към него, подробни мотиви са изложени в съгласувателна таблица, приложена към настоящия доклад.

Предвид горното и след обсъждане и анализ на относимите факти и обстоятелства се установи следното:

Съгласно чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗНА, в редакцията обн. ДВ, бр. 34 от 2016 г., в сила от 4.11.2016 г., проектът на нормативен акт се внася за обсъждане и приемане от компетентния орган заедно с мотивите, съответно доклада към него и предварителната оценка на въздействието по чл. 20 от ЗНА, като мотивите, съответно докладът, следва да съдържат: причините, които налагат приемането; целите, които се поставят; финансовите и други средства, необходими за прилагането на новата уредба; очакваните резултати от прилагането, включително финансовите, ако има такива; анализ за съответствие с правото на Европейския съюз. Предвид разпоредбата на § 5 от Преходните и заключителни разпоредби към ЗНА, за приеманите от КЕВР подзаконовни нормативни актове не се изисква изготвяне на предварителна оценка на въздействието по чл. 20 от ЗНА.

Във връзка с горното, е изготвен проект на Наредба и мотиви за неговото приемане, които са изложени по-долу в настоящия доклад.

1. Причини, които налагат приемането на НИД на НРЦПГ:

При прилагането на чл. 17, ал. 12 от НРЦПГ в производството по утвърждаване на цени, по които общественият доставчик продава природен газ на крайните снабдителите и на клиенти, присъединени към газопреносната мрежа, е идентифицирана необходимост от прецизиране на тази разпоредба с оглед непротиворечивост при нейното прилагане. Отделно от това, е налице необходимост от изменение на разпоредби на НРЦПГ с оглед образуване и утвърждаване на цените на природния газ единствено в лева за енергийни единици, в съответствие с действащото европейско законодателство за сектор „Природен газ“. По отношение на оператора на газопреносната мрежа пряко приложимите в Република България регламенти (Регламент (ЕС) 2017/460 на Комисията от 16 март 2017 година за установяване на Мрежов кодекс относно хармонизирани структури на тарифите за пренос на газ; Регламент (ЕС) 2017/459 на Комисията от 16 март 2017 година за установяване на Мрежов кодекс относно механизмите за разпределяне на капацитет в газопреносни системи и за отмяна на Регламент (ЕС) № 984/2013 и други) изискват приложимите тарифи, предлагания капацитет, количествата природен газ и други да бъдат изчисляване в енергийни единици за единица време – kWh/h или kWh/ден, а не в обемни единици. По тази причина е необходимо въвеждане на енергийната единица при

изчисляването на цените и на останалите енергийни предприятия по веригата доставка, пренос, разпределение и снабдяване с природен газ. В тази връзка се налага и регламентиране на въпроса за калоричността на природния газ при образуването и при утвърждаването на цената на природния газ на обществения доставчик в левове за енергийни единици при горна граница на топлина на изгаряне на природния газ.

2. Целите, които се поставят:

С проекта на НИД на НРЦПГ се цели по-ясна регламентация и оптимизиране на реда и условията, при които ще се осъществява занапред регулирането на цените на обществения доставчик и в сектор „Природен газ” като цяло, при запазване на действащите разпоредби и основни принципи за регулиране на цените. Проектът цели прецизиране на нормите от действащата правна уредба, с оглед постигане на яснота относно елементите, формиращи разликата между прогнозните и отчетните разходи за доставка на природен газ на входа на газопреносните мрежи от предходен ценови период, с оглед точно описание на начина на изчисляване на тази разлика и осигуряване на непротиворечивото прилагане на този начин.

В проекта на НИД на НРЦПГ е създадена формула в чл. 17, ал. 12, по която се изчислява разликата между прогнозни и отчетни разходи за доставка на природен газ на входа на газопреносните мрежи от предходен ценови период. Според тази формула прогнозните разходи за доставка на количества природен газ на входа на газопреносните мрежи се изчисляват като произведение от отчетните количества природен газ в енергийни единици за вътрешния пазар и цената на природния газ на входа на газопреносните мрежи, а отчетните разходи за доставка на природен газ на входа на газопреносните мрежи - като сума от разходите за доставени количества природен газ, съответно от внос за вътрешния пазар, от местни добивни предприятия и от запаси природен газ с цел продажба. В тази връзка е предвидена и нова разпоредба за изчисляване на: отчетните разходи за доставени количества природен газ от внос за вътрешния пазар, отчетните разходи за доставени количества природен газ от местни добивни предприятия и отчетните разходи за доставени количества природен газ от запаси природен газ с цел продажба. Създадена е и норма, уточняваща, че при изчисляване на отчетните разходи се прилага коефициент за преобразуване в енергийни единици, определен въз основа на среднопретеглената горна граница на топлина на изгаряне на природния газ по месеци за съответното тримесечие въз основа на данни на оператора на газопреносните мрежи.

Направени са изменения в разпоредбите на чл. 18, чл. 19, чл. 20 и чл. 22, с които се премахва възможността за утвърждаване на цени на природния газ в левове за 1000 куб. м. Предложени са изменения и допълнения на чл. 11а и чл. 17 от НРЦПГ, според които прогнозните количества природен газ са в енергийни единици и съответно общественият доставчик изчислява и предлага за утвърждаване цените в левове за енергийни единици. В тази връзка в НИД на НРЦПГ са включени и разпоредби, уреждащи образуването на цената на природния газ в левове за енергийни единици при горна граница на топлина на изгаряне на природния газ. Горната граница на топлина на изгаряне ще се изчислява от обществения доставчик, като среднопретеглена стойност въз основа на данни на оператора на газопреносните мрежи за тримесечен период, предхождащ внасянето на заявлението по чл. 32.

Предложението в НИД на НРЦПГ за изменение на чл. 35 предвижда процедурна промяна и отпадане на посочения срок за провеждане на закрито заседание на КЕВР за приемане на решение, с което изменя цените по чл. 17 и чл. 19 от Наредбата.

С оглед предложенията за изменение и допълнение на чл. 17 на НРЦПГ, е създадена норма, задължаваща общественият доставчик, при подаване на заявлението по чл. 32 за утвърждаване на цени на природния газ за първо тримесечие на 2019 г., да приложи справки за разликите между прогнозните и отчетните разходи за доставка на природен газ на входа на газопреносните мрежи, формирани за I, II и III тримесечие на

2018 г., изчислени по новия ред съгласно чл. 17, ал. 12, ал. 13 и ал. 14.

3. Финансови и други средства, необходими за прилагането на новата уредба:

Прилагането на проекта на НИД на НРЦПГ не е обвързано с разходи за държавния бюджет, поради което не се изисква финансова обосновка.

4. Очаквани резултати от прилагането:

В резултат от приемането на НИД на НРЦПГ ще се създаде по-голяма яснота за всички участници на пазара на природен при образуване на цените на природния газ от обществения доставчик и при утвърждаване на тези цени от КЕВР. От друга страна това ще допринесе Комисията, при утвърждаване на цените, по които общественият доставчик продава природен газ, съответно при периодичните изменения на цените, по които крайните снабдители продават природен газ на клиентите, присъединени към газоразпределителните мрежи, да осъществява по-ефективно правомощията си в областта на ценовото регулиране в интерес на всички участници на пазара на природен газ и на обществото като цяло. При изменението и допълнението на чл. 17, ал. 12 от НРЦПГ ще се регламентират ясни правила, с което се създават условия Комисията да упражнява по-ефективно регулаторните си правомощия с оглед спазване на принципите за икономическа обосновааност на цените и за балансираното им изменение.

С проекта на НИД на НРЦПГ ще се създадат нормативни условия за точно прилагане на европейското законодателство в сектор „Природен газ“ относно възприетата в същото енергийна единица, което ще способства за създаване на единна регулаторна рамка в тази връзка.

Проектът на НИД на НРЦПГ е в съответствие с разпоредбите на ЗЕ и осигурява спазване йерархията на нормативните актове и постигане на непротиворечивост и единна регулаторна рамка. В този смисъл не се очаква предложените изменения и допълнения да създадат затруднения в дейността на енергийните дружества и при прилагане на административните процедури за утвърждаване на цени.

5. Анализ за съответствие с правото на Европейския съюз:

Предложеният проект на НИД на НРЦПГ е в съответствие и не нарушава основни права и принципи от правото на Европейския съюз.

Изказвания по т.5.:

И. Н. Иванов припомни, че разглеждането на доклада и проекта на решение е започнало преди малко повече от седмица. Били са зададени редица въпроси към работната група, която тогава не е била в състояние да отговори. Разглеждането на точката е било отложено. Днес разглеждането продължава. Председателят отбеляза, че не е необходимо отново да се докладва изцяло дейността на работната група, а да се отговори на поставените въпроси в хода на разискването преди седмица.

Р. Осман каза, че дискусиата се продължава. Това е една сериозна Наредба. Р. Осман е имал разговори с дирекция „Правна“ и дирекция "Природен газ". Има повдигнати въпроси. Тъй като в Наредбата в чл. 17 (основната промяна) се предлага една формула – по какъв начин се ценообразува, апелът му към работната група е да се предостави информация кое налага да се измени този метод и да се допълни ал.12. Тази формула се въвежда за първи път. Чл. 36 от Закона дава тази възможност Комисията да определи методиката със своя Наредба. Р. Осман обясни, че идеята е била, че когато има въпроси, членовете на Комисията трябва да получават отговори на съответните въпроси от специализираните дирекции и дирекция „Правна“.

И. Н. Иванов даде думата на работната група, която трябва да съобщи проблема или поставения въпрос, след което да се даде отговор и разяснение.

Докладва Р. Тахир. Поставен е въпрос, че чл.17 е с много алинеи, множество повторения и труден за прилагане. Р. Тахир прочете отговора на работната група: Чл. 17 в този вид е подложен на обществено обсъждане. Становищата на заинтересованите страни са по конкретни текстове на алинеите, като според тях с направените предложения се

постига прецизиране и уточняване. Няма възражения по конструкцията на цялата разпоредба и всичките 18 алинеи. Разпоредбата ще се прилага от обществения доставчик и касае основно него. Подробните разяснения са направени с цел детайлно описание на процеса и алгоритъма на пресмятане. Прилагането на разпоредбата не зависи от повторенията, а в смисъла, заложен в нея. Редакцията на разпоредбата е съобразена с искането на обществения доставчик за по-детайлно и ясно регламентиране на механизма, по който се изчислява разликата между прогнозните и отчетни разходи. Тоест създава се една формула, в която е много точно описано как трябва да се изчисляват отчетните разходи, за да няма различно интерпретиране. По този нов начин се въвежда и отчитането на калоричността, което в досегашната редакция на Наредбата не беше конкретизирано.

Вторият повдигнат въпрос е бил по отношение на съществуващия термин *цена на вход на газопреносни системи* и въвеждането на понятието *ценова компонента*. Р. Тахир отбеляза, че в чл. 32, ал. 2, т. 1 от ЗЕ Комисията може да определя компоненти на цените, отразяващи структурата на разходите. В сегашната Наредба има един чл. 19, ал. 2 (съществуващ текст), където цените за продажба на природния газ от крайни снабдители могат да включват ценовите компоненти – цена на природния газ, цена за снабдяване и др. компоненти, в зависимост от структурата на разходите. Тъй като изглежда има някакво объркване, че цената на вход на газопреносни системи е самостоятелна цена, именно затова е въведено понятието *ценова компонента*. Това отговаря на закона и тази ценова компонента се формира от всички разходи за доставка на газ - от внос, от местен добив, от запаси природен газ, разделя се на количествата и се получава ценова компонента на вход. Към тази ценова компонента се добавя и компонентата за обществена доставка по чл. 17, ал. 6. Тоест това е компонента, която е за издръжката на „Булгаргаз“ ЕАД.

И. Н. Иванов каза, че е цена за снабдяване.

Р. Тахир обясни, че не е цена за снабдяване, а е за обществена доставка, това е за издръжката на „Булгаргаз“ ЕАД. Чл. 19 е бил само за пример. Към нея се добавя и ценовата компонента за задължение към обществото. Тоест цена за продажба от обществения доставчик към крайните снабдители и към клиенти, пряко присъединени към газопреносната система. Има съвкупност от ценови компоненти - ценова компонента на вход, ценова компонента за обществена доставка и ценова компонента за задължение към обществото. Именно затова работната група счита, че въвеждането на термина ценова компонента отговаря на закона – да няма заблуждение, че това е самостоятелна цена за цената на вход.

Р. Осман попита какво ще промени това, какъв е ефектът от тази промяна.

Р. Тахир обясни, че е предложено от работната група в проекта. Това е част от цената за продажба на обществения доставчик. Досега е било само като цена на вход и някои са си мислили, че е самостоятелна цена, а тя не е самостоятелна цена. Това е ценова компонента в цената за продажба, към която се добавят другите компоненти.

Трети въпрос, по отношение на чл. 17, ал. 13. В предложения проект за обществено обсъждане по отношение на запасите с природен газ и формирани отчетните разходи е било записано тяхната *цена за продажба*. В становището на „Булгаргаз“ ЕАД е предложено да не бъде тяхната цена, а да бъде отчетна цена. След коментарите от предишното заседание работната група счита, че по-коректно би било вместо *отчетна цена* да бъде *отчетна стойност*. Р. Тахир прочете последното изречение на чл. 17, ал. 13: *Отчетните разходи за доставени количества природен газ от запаси природен газ с цел продажба по ал. 12 се изчисляват като произведение от добитите количества и тяхната отчетна стойност за съответния месец в левове за MWh*. Цена е заменено със стойност, което е по-коректно.

Следващият коментар е за това, че е направено тотално отстъпление от принципа, тъй като в проекта, подложен на обществено обсъждане, е било предложено за цените на газоразпределителните дружества да се заличат лв./1000 куб. м. Да бъдат само в енергийни единици. В заседанието на 08 ноември работната група е било върнала да бъде

с и, но след коментарите на това заседание, след внасянето на доклада, който е разгледан на 08.11.2018 г., са постъпили три писма, които са нови обстоятелства към Наредбата. Едното писмо е от „Овергаз Мрежи“ АД, другото е „Булгартрансгаз“ ЕАД и третото е от БАПГ. Писмото на „Булгартрансгаз“ ЕАД е единствено по отношение на калоричност и сроковете на „Булгартрансгаз“ ЕАД. „Овергаз Мрежи“ АД и БАПГ настояват да останат цените на газоразпределителните дружества само в енергийни единици, както е предложено в проекта за обществено обсъждане. След анализ и имайки предвид казаното от А. Йорданов на заседанието - цената за доставка на „Булгартрансгаз“ ЕАД - в енергийни единици, цените за достъп и пренос – в енергийни единици, логично е по веригата цените за разпределение и снабдяване да са в енергийни единици. В момента крайните снабдители и присъединените към газопреносната мрежа подават заявките си към „Булгартрансгаз“ ЕАД в енергийни единици. „Булгартрансгаз“ ЕАД фактурира на тях в енергийни единици. Логично би било да се продължи надолу по веригата. Отговорът на работната група е възприето в проекта на Наредбата за изменение и допълнение на НРЦПГ и се е върнала на първоначалното предложение, което е било подложено на обществено обсъждане, срещу текстовете в чл. 19, ал. 6 и чл. 20, ал. 2.

Петият коментар е бил по отношение на това, че навсякъде в разпоредбата на чл. 17 се използва терминът *за вътрешен пазар*. Аргументът е, че „Булгартрансгаз“ ЕАД е търговец и може да извършва сделки по свободно договорени цени. Отговорът е – предметът на НРЦПГ е регулирането на цените, включително и тези, по които общественият доставчик продава природен газ. В този смисъл в целия член терминът *вътрешен пазар* е за „Булгартрансгаз“ ЕАД като обществен доставчик, който продава на крайните снабдители и клиенти, присъединени към газопреносната мрежа.

А. Иванова допълни, че подготвеният и внесен от работната група доклад е съобразен с изискванията на чл. 28 от Закона за нормативните актове по отношение на неговото съдържание. Съдържа мотивите за приемането на нормативния акт. Проектът, който е бил разгледан на предишното заседание, освен казаното от Р. Тахир по отношение на енергийните единици и на понятието отчетна цена, която става отчетна стойност, е допълнен по отношение на откритите производства в Комисията за одобряване на цени на газоразпределителните дружества, по отношение на които трябва да бъде уреден редът за тяхното довършване., т.е. по новия ред, който е предвиден в Наредба. Уреден е въпросът за утвърждаването на цените на газоразпределителните дружества в случай на корекция по чл. 25, ал. 5 в енергийни единици.

И. Н. Иванов попита Е. Маринова има ли допълнения или с това се изчерпва дейността, която е била извършена между предишното и днешното заседание.

Е. Маринова каза, че това са новите неща, които работната група е променила в проекта на Наредба. Тъй като се е внесло и изменение по отношение текстовете, свързани с енергийните единици, това е наложило да се създадат тези преходни разпоредби, за да не останат неуредени и висящи случаи и незавършени производства. Докладът наистина е изготвен в съответствие със ЗНА. Това на практика замества мотивите на акта.

И. Н. Иванов каза, че с единодушие работната група е извършила тези допълнителни изменения и дадени разяснения пред членовете на Комисията.

И. Н. Иванов помоли А. Иванова да прочете проекта на решение, предложен от работната група.

А. Иванова прочете:

С оглед гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 1, т. 3 във връзка с чл. 36, ал. 3 от Закона за енергетиката, предлагаме Комисията за енергийно и водно регулиране да вземе следните

РЕШЕНИЯ:

1. *Да приеме настоящия доклад;*
2. *Да приеме проекта на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ;*

3. Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ да бъде изпратена за обнародване в „Държавен вестник“.

И. Н. Иванов подложи на гласуване проекта на решение.

С оглед гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 1, т. 3 във връзка с чл. 36, ал. 3 от Закона за енергетиката, Комисията

Р Е Ш И:

1. Приема доклад относно проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ;

2. Приема проекта на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ както следва:

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ (обн., ДВ, бр. 33 от 5.04.2013 г., в сила от 5.04.2013 г., доп., бр. 17 от 28.02.2014 г., в сила от 28.02.2014 г.; изм. с Решение № 15465 от 18.12.2014 г. на ВАС на РБ - бр. 65 от 25.08.2015 г., в сила от 25.08.2015 г.; изм. и доп., бр. 94 от 4.12.2015 г., в сила от 4.12.2015 г., бр. 105 от 30.12.2016 г., в сила от 30.12.2016 г., доп., бр. 52 от 22.06.2018 г.)

§ 1. В чл. 10, ал. 4, т. 12 „ал. 14“ се заменя с „ал. 15“;

§ 2. В чл. 11а се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 3 след думите „природен газ“ се добавя израза „в енергийни единици“;

2. В ал. 4 думите „предходния ценови период“ се заменят с израза „предходни ценови периоди“.

§ 3. В чл. 17 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 се правят следните изменения и допълнения:

а) В изречение първо, след думите „количества природен газ“ се добавя израза „в енергийни единици“;

б) Създава се второ изречение:

„Цените се изчисляват в левове за енергийни единици, при горна граница на топлина на изгаряне на природния газ.“.

2. В ал. 3 се правят следните изменения и допълнения:

а) В изречение първо, след думите „вход на газопреносните мрежи“ се поставя запетая и се добавя израза „като ценова компонента на цените по ал. 1,“ и след думите „доставка и за“ се добавя израза „достъп и“;

б) Създават се второ и трето изречение:

„Общественият доставчик образува цената на природния газ на входа на газопреносните мрежи въз основа на прогнозните разходи за неговата доставка и прогнозните количества природен газ в енергийни единици, при горна граница на топлина на изгаряне на природния газ. Горната граница на топлина на изгаряне се изчислява от обществения доставчик, като среднопретеглена стойност въз основа на данни на оператора на газопреносните мрежи за тримесечен период, предхождащ внасянето на заявлението по чл. 32.“;

3. В ал. 4 след думите „следващия период“ се добавя израза „в енергийни единици“;

4. Ал. 12 се изменя така:

„При периодичните изменения на цените по ал. 2, при установяване на разлика между прогнозните и отчетните разходи за доставка на природен газ на входа на газопреносните мрежи от предходен ценови период, разходите за закупуване на природен газ за доставка могат да бъдат изменени с тази разлика през следващи ценови периоди. Разликата между прогнозните и отчетните разходи за доставка на природен газ на входа на газопреносните мрежи се изчислява по следната формула:

$$P = P_p - P_o,$$

където:

P – разликата между прогнозните и отчетните разходи за доставка на количества природен газ на входа на газопреносните мрежи от предходен ценови период, в хил. лв.;

P_p – прогнозните разходи за доставка на количества природен газ на входа на газопреносните мрежи, изчислени като произведение от отчетните количества природен газ в енергийни единици за доставка на вътрешния пазар и цената на природния газ на входа на газопреносните мрежи по ал. 3;

P_o – отчетните разходи за доставка на природен газ на входа на газопреносните мрежи, изчислени като сума от разходите за доставени количества природен газ, съответно от внос за вътрешния пазар, от местни добивни предприятия и от запаси природен газ с цел продажба.“

5. Ал. 13 се изменя така:

„Отчетните разходи за доставени количества природен газ от внос за вътрешния пазар по ал. 12 се изчисляват като произведение от тези количества и среднопретеглената им цена при отчитане на валутния курс на лева към съответната чуждестранна валута, по който са заприходени, както и разходите за достъп и пренос до българската граница. Отчетните разходи за доставени количества природен газ от местни добивни предприятия по ал. 12 се изчисляват като произведение от тези количества и цената, по която са закупени. Отчетните разходи за доставени количества природен газ от запаси природен газ с цел продажба по ал. 12 се изчисляват като произведение от добитите количества и тяхната отчетна стойност за съответния месец в левове за MWh.“;

6. Създава се нова алинея 14:

„При изчисляване на отчетните разходи по ал. 12 и ал. 13, за закупен природен газ по договори за доставка, по които природният газ се купува в обемни единици, се прилага коефициент за преобразуване в енергийни единици, определен въз основа на среднопретеглена горна граница на топлина на изгаряне на природния газ по месеци за съответното тримесечие, изчислен от обществения доставчик на база данни от оператора на газопреносните мрежи. За доставените количества природен газ от запаси природен газ се прилага представителна калоричност, определена от оператора на газопреносните мрежи по месеци за съответното тримесечие.“;

7. Досегашната алинея 14 става алинея 15;

8. Досегашната алинея 15 става ал. 16 и в нея изразът „ал. 14“ се заменя с думите „ал. 15“;

9. Досегашната алинея 16 става ал. 17 и в нея изразът „ал. 15“ се заменя с думите „ал. 16“;

10. Досегашната алинея 17 става ал. 18 и в нея след думите „допълнителните разходи“ се добавя израза „по ал. 15“.

§ 4. В чл. 18, ал. 4, т. 2 думите „в левове за 1000 куб. м и/или“ се заличават.

§ 5. Чл. 19, ал. 6 се изменя така:

„Цената за снабдяване се определя в левове за MWh, или в левове за клиент за

определен период (месец, година и др.).

§ 6. В чл. 20, ал. 2 думите „в левове за 1000 куб. м и/или“ се заличават.

§ 7. В чл. 22, ал. 4, т. 2 думите „в левове за 1000 куб. м и/или“ се заличават.

§ 8. В чл. 35 думите „в срок до 5 дни от датата на“ се заменят със „след“.

Преходни и заключителни разпоредби

§ 9. При подаване на заявлението по чл. 32 за утвърждаване на цени на природния газ за първото тримесечие на 2019 г., общественият доставчик прилага справки за разликите между прогнозните и отчетните разходи за доставка на природен газ на входа на газопреносните мрежи, формирани за I, II и III тримесечие на 2018 г., изчислени по реда на чл. 17, ал. 12, ал. 13 и ал. 14.

§ 10. (1) Започналите до влизането в сила на тази наредба производства за утвърждаване на цени за пренос на природен газ през газоразпределителни мрежи и цени за снабдяване с природен газ от краен снабдител се довършват по реда на тази наредба.

(2) На заявителите по ал. 1 се изпращат писмени съобщения за преработване на подадените заявления в съответствие с тази наредба в едномесечен срок.

§ 11. В случаи на изменение на цените по чл. 25, ал. 2 цените се утвърждават в енергийни единици.

§ 12. Наредбата влиза в сила от деня на обнародването ѝ в „Държавен вестник“.

3. Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ да бъде изпратена за обнародване в „Държавен вестник“.

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

Решението е взето със **седем гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Ремзи Осман – за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова - за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова - за), от които **три гласа** (Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова) на членовете на Комисията със стаж в енергетиката.

И. Н. Иванов изиска незабавно да се изготви писмо до „Държавен вестник“. Е. Маринова да се свърже с главния редактор на вестника, за да може максимално бързо да се публикува Наредбата.

И. Н. Иванов подчерта, че тези въпроси са били поставени от двама членове на Комисията, които за съжаление днес отсъстват поради отпуск.

По т.6. Комисията разглежда доклад относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-И-31 от 20.07.2018 г. от „Топлофикация - Плевен“ ЕАД за изменение на лицензия за дейността

„производство на електрическа и топлинна енергия“.

Административното производство е образувано по подадено в Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) заявление с вх. № Е-ЗЛР-И-31 от 20.07.2018 г. на „Топлофикация - Плевен“ ЕАД, гр. Плевен, за изменение на лицензия № Л-058-03 от 08.01.2001 г. за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“ на основание чл. 51, ал. 1, т. 1 от Закона за енергетиката (ЗЕ) във връзка с чл. 61, ал. 2, т. 2 от Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката (НЛДЕ).

Със Заповед № 3-Е-107 от 26.07.2018 г. на председателя на Комисията е създадена работна група със задача да проучи обстоятелствата, съдържащи се в заявлението и приложенията към него, за установяване на допустимостта и основателността на искането.

С писма с изх. № Е-ЗЛР-И-31 от 27.07.2018 г. и 03.09.2018 г. от заявителя е поискано да представи допълнителна информация.

С писма с вх. № Е-ЗЛР-И-31 от 07.08.2018 г., от 16.08.2018 г. и от 12.09.2018 г. „Топлофикация - Плевен“ ЕАД е представило допълнително данни и информация.

Въз основа на предоставената информация и документи от заявителя и направеното проучване са установени следните факти и са направени следните изводи:

„Топлофикация - Плевен“ ЕАД е еднолично акционерно дружество, надлежно учредено по реда на Търговския закон и вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието с ЕИК 114005624, със седалище и адрес на управление: област Плевен, община Плевен, гр. Плевен, Източна индустриална зона № 128. Предметът на дейност на дружеството е производство на електрическа и топлинна енергия, пренос на топлинна енергия и други дейности и услуги, обслужващи основните дейности, както и всяка друга незабранена от закона дейност.

„Топлофикация - Плевен“ ЕАД, гр. Плевен, е титуляр на лицензия № Л-058-03 от 08.01.2001 г. за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“ и на лицензия № Л-059-05 от 08.01.2001 г. за дейността „пренос на топлинна енергия“ - със срок от 20 години всяка.

С Решение № И1-Л-058-03 от 26.06.2008 г. Комисията е изменила лицензията за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“ във връзка с изграждането на нов обект „Инсталация за комбинирано производство на електрическа и топлинна енергия, с електрическа мощност 32,18 MW и топлинна мощност 65,25 MW“.

С подаденото заявление с вх. № Е-ЗЛР-И-31 от 20.07.2018 г. за изменение на лицензията за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“ е направено искане да бъде разрешено извеждане (заличаване) от лицензията на водогрейни котли ПТВМ-100 и КВГМ-100, с технически характеристики, описани в Приложение № 2а – „Списък и техническа характеристика на основни съоръжения за производство само на топлинна или електрическа енергия“.

Заявлението е подадено на основание чл. 51, ал. 1, т. 1 от ЗЕ, съгласно който производство за изменение на лицензия може да се образува и по искане на лицензианта. Лицензиантът по същество е поискал изменение на лицензията в частта ѝ за обектите, с които се извършва лицензионната дейност. Съгласно чл. 64, ал. 2 от НЛДЕ лицензиантът е длъжен да поиска изменение на лицензията при извеждане от експлоатация на генериращи мощности. Съгласно чл. 49, ал. 2, т. 1 от НЛДЕ списъкът и описанието на обекта или на обектите, с които се осъществява лицензионната дейност с техните технически и технологични характеристики, е приложение към издадената лицензия. Всяко актуализиране в това приложение, по аргумент за противното от чл. 49, ал. 3 от НЛДЕ, се счита за изменение на лицензията.

Изменението на лицензията в частта, свързана с енергийния обект, няма да доведе до изменение на вида на лицензията - тя ще остане лицензия за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“.

Исканото изменение ще доведе до промяна в приложенията към лицензията, в които се съдържа описанието на обектите, с които се осъществява лицензионната дейност, с техните технически и технологични характеристики.

Към момента на подаване на заявлението за изменение на издадената лицензия № Л-058-03 от 08.01.2001 г. на „Топлофикация - Плевен“ ЕАД за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“ в централата са монтирани следните основни съоръжения:

- два броя енергийни парогенератори - ЕПГ 2 и ЕПГ 3, тип БКЗ-75-39, производител - Барнаулски котлостроителен завод, гориво – природен газ, мазут, производителност - 75 t/h прегрята пара с налягане 3,9 МРа, и температура 440 °С, пуснати в експлоатация през 1967 г. и 1972 г.;

- два броя енергийни парогенератори - ЕПГ 4 и ЕПГ 5, тип ПБКЗ-120, производител – „Дукла“, гориво – природен газ, производителност 120 t/h прегрята пара с налягане 3,9 МРа, и температура 440 °С, пуснати в експлоатация през 1983 г. и 1989 г.;

- един турбогенератор (ТГ 1), тип АРТ - 12, с кондензационна турбина с 2 регулируеми пароотбора, производител „Шкода“, мощност 12 MW, в експлоатация от 1968 г.;

- един турбогенератор (ТГ 2) с противоналегателна турбина тип PR-12 с два регулируеми пароотбора, производител „Шкода“, мощност 12 MW, в експлоатация от 1986 г.;

- един турбогенератор (ТГ 3) с противоналегателна турбина тип R-12 с един регулируем пароотбор, производител „Шкода“, мощност 12 MW, в експлоатация от 1983 г.;

- газова турбина (ГТ) с котел-утилизатор (КУ), модел LM 2500+, General Electric, мощност на ГТ – 32,18 MW_e, производителност на КУ - 75 t/h пара с налягане 3,9 МРа и температура 440 °С, в експлоатация от 2008 г.;

- котел-утилизатор с мощност 42,42 MW и 65,25 MW - с допълнително изгаряне на гориво;

- водогрейни котли – 2 бр. тип ПТВМ-100 (ВК 1) и КВГМ-100 (ВК 2), работещи на природен газ, с мощност 116,3 MW всеки, в експлоатация съответно от 1979 и 1987 г.

Схемата на свързване на съоръженията е колекторна – парата от всички енергийни парогенератори и КУ се подава в общ парен колектор, от който се захранват парните турбини.

Общо инсталираната електрическа мощност в дружеството е **68,18 MW_e**, а общо инсталираната топлинна мощност – **655,85 MW_t**.

Дружеството е посочило следните мотиви на искането за изменение на лицензията:

Котлите са въведени в експлоатация съответно през 1979 г. и 1987 г. Поради драстичното намаление на потреблението на топлинна енергия в гр. Плевен в края на 90-те години тези съоръжения за производство на топлинна енергия не се експлоатират. ВК 2 за последно е бил в експлоатация през 1999 г., а ВК 1 е работил за последно през 2003 г. Работните часове, натрупани от пускането им до 2003 г., са съответно: ВК 1 – 17 208 h и ВК 2 – 18 118 h. Дружеството посочва, че техническото състояние на водогрейните котли е добро. Изолирани са по природен газ и по електрическа част и се съхраняват запълнени с обезсолена вода. Практически водогрейните котли от 2005 г. и от 2007 г. не се използват за изпълнение на лицензионната дейност на дружеството.

През 2005 г. на „Топлофикация - Плевен“ ЕАД е издадено Комплексно разрешително № 35/2005 г. от МОСВ, като в обхвата му попадат следните съоръжения:

Горивна инсталация с номинална топлинна мощност 474 MW – производство на топлинна енергия:

Водогрейни котли

- водогреен котел ВК1 – 116 MW

Енергийни парогенератори

- енергиен парогенератор ЕПГ2 – 69 MW

- енергиен парогенератор ЕПГ3 – 69 MW

- енергиен парогенератор ЕПГ4 - 110 MW

- енергиен парогенератор ЕПГ5 – 110 MW

„Топлофикация - Плевен“ ЕАД отбелязва, че през 2007 г. дружеството е въвело в експлоатация нова генерираща мощност – газова турбина с котел-утилизатор. С новата мощност се позволява пълното покриване на топлинния товар, необходим за изпълнение на лицензионната дейност, чрез използване само на бойлерната инсталация на централата и снопа за подгриване на мрежова вода на котел-утилизатора. По този начин отпада необходимостта от използване на съоръжения за производство само на топлинна енергия. С промяната на Комплексното разрешително през 2007 г. не се използва и ВК 1.

Дружеството е разработило алгоритъм за пресмятане на режимен фактор и на количеството комбинирана електрическа енергия, произведена от инсталация за комбинирано производство на топлинна и електрическа енергия. Алгоритъмът е утвърден от министъра на енергетиката. В този алгоритъм не са включени съоръжения за разделно производство на топлинна енергия.

С настоящото заявление дружеството предлага котли ВК 1 и ВК 2 да бъдат заличени от лицензия № Л-058-03 от 08.01.2001 г. и да се заличи Приложение № 2а на лицензията. Основание за това искане е, че водогрейните котли практически не се използват с оглед изключването им от обхвата на Комплексното разрешително и спазването на утвърдения алгоритъм.

В подкрепа на своето искане дружеството е представило:

- Алгоритъм за определяне на електрическата енергия от комбинирано производство на „Топлофикация - Плевен“ ЕАД;

- Копие на ревизионни актове от последните технически прегледи на котли ВК 1 и ВК 2 от ИДТН – гр. Плевен, където е констатирано, че съоръженията са технически изправни ;

- Извлечения от комплексни разрешителни № 35/2005 г. и №35-Н0/2007 г.;

- копие от протокол от заседание на Съвета на директорите на „Топлофикация - Плевен“ ЕАД от 18.07.2018 г. за взети решения относно изваждане от лицензията на ВК 1 и ВК 2 и заличаването им от Приложение № 2а, без да бъдат демонтирани, както и за предприемане на действия по проучване на възможностите за разпореждане с тези активи;

- изменено Приложение № 1 – „Списък и технически характеристики на основните съоръжения, предназначени за производство на електрическа и топлинна енергия в „Топлофикация - Плевен“ ЕАД“, във връзка с изменението на общата инсталирана топлинна мощност.

След извеждането от лицензията на горните съоръжения в „Топлофикация - Плевен“ ЕАД общата инсталирана топлинна мощност се променя от 655,85 MW_t на 423,25 MW_t, а електрическата мощност остава непроменена – 68,18 MW_e.

Приложение № 1 – „Списък и технически характеристики на основните съоръжения, предназначени за производство на електрическа и топлинна енергия“ следва да бъде изменено в съответствие с представената от дружеството техническа информация.

Приложение № 2а - „Списък и технически характеристики на основните съоръжения, предназначени за производство само на топлинна или само на електрическа енергия“ следва да бъде заличено от лицензията.

Извеждането на водогрейни котли ВК 1 и ВК 2 няма да доведе до нарушаване на снабдяването на клиенти с топлинна енергия или на сигурността,

непрекъснатостта, ефективността и качеството на произведената топлинна енергия, тъй като газова турбина с котел-утилизатор напълно покрива необходимия топлинен товар на град Плевен.

Във връзка с предложението за извеждане от лицензията на ВК 1 и ВК 2 дружеството е представило информация за очакваните приходи и разходи, свързани с демонтирането на съоръженията от строителната площадка и предаването на скрап.

Извеждането от лицензията на водогрейните котли е продиктувано от обстоятелството, че те не се експлоатират от 2005 г. и от 2007 г. При условие, че двата котела бъдат демонтирани и предадени на скрап, дружеството прогнозира с получените приходи да покрие разходите по демонтажа и осигури нетен приход от порядъка на 77 хил. лв. Поради ниските изкупни цени на желязото дружеството заявява, че прави проучвания на възможността за продажба на котлите в цялост. Към настоящия момент дружеството не може да направи разчет на бъдещите приходи и разходи.

От представеното извлечение от инвентарната книга към 30.06.2018 г. е видно, че водогрейните котли са с балансова стойност по 95 000,19 лв.

Въз основа на гореизложеното може да се направи извод, че извеждането от лицензията на водогрейни котли ВК 1 и ВК 2 няма да се отрази негативно върху финансовите показатели на „Топлофикация - Плевен“ ЕАД при осъществяване на лицензионна дейност.

Изказвания по т.б.:

Докладва Ю. Ангелова. Докладът и анализът в него е във връзка със заявление на „Топлофикация - Плевен“ ЕАД, гр. Плевен за изменение на лицензията за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“. Заявлението е във връзка със заявеното от дружеството искане за извеждане на два котела, които вече не се използват. В правната част експертите са установили, че заявлението е подадено на основание чл. 51, ал. 1, т.1 от ЗЕ, т.е. по искане на лицензианта. Изменението на лицензията в частта свързана с енергийния обект няма да доведе до изменение на вида на лицензията. Тя ще остане лицензията за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“. Дружеството е представило мотиви, които налагат извеждането на котлите. Единият котел е въведен в експлоатация 1979 г., а другият - 1987 г. ВК 1 е работил за последно през 2003 г. Котлите не са с много неработил часове. Както са представени ревизионни актове от техническия надзор, котлите са в добро техническо състояние. В момента са изолирани по природен газ, по електрическата част и са запълнени с обезсолена вода, т.е. могат във всеки един момент да се използват, ако дружеството реши да ги продаде в тяхната цялост.

Относно извеждането на тези котли дружеството е било запитано това няма ли да доведе до незаконосъобразно прекратяване на снабдяването и нарушаване на качеството на топлоснабдяването. Дружеството е представило обстойна обосновка, че котлите от години не се използват. Въвеждането на новата газова турбина позволява с котел-утилизатор да се покрива необходимият топлинният товар на гр. Плевен. В одобрения от МЕ алгоритъм за изчисляване на количеството електрическа енергия от комбинирано производство тези котли не фигурират.

Представено е изменението на Приложение №1, което е единствено във връзка с изменената инсталирана топлинна мощност. Извеждането ще доведе и до заличаване на Приложение №2а, тъй като там вече няма да има съоръжения.

Дружеството е изчислило, че ако котлите се предадат на скрап, получените приходи ще бъдат от порядъка на 77 хил. лв., но към настоящия момент се проучва възможността това да не се случи, а да се търси продажба на тези съоръжения с цел реализиране на по-добър приход. Анализът показва, че това няма да се отрази съществено на финансовите показатели на дружеството.

Ю. Ангелова прочете:

На основание чл. 43, ал. 6 от Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация във връзка с чл. 13, ал. 5, т. 1 и чл. 51, ал. 1, т. 1 от Закона за енергетиката, работната група предлага на КЕВР да обсъди следните решения:

1. Да приеме настоящия доклад;
2. Да насрочи открито заседание за разглеждане на подаденото заявление;
3. Да покани за участие в откритото заседание лицата, представляващи по търговска регистрация „Топлофикация - Плевен” ЕАД или други упълномощени от тях представители на дружеството;
4. Докладът по т. 1, датата и часът на откритото заседание по т. 2 да бъдат публикувани на страницата на Комисията в Интернет.

И. Н. Иванов установи, че няма изказвания и подложи на гласуване проекта на решение, като обяви, че откритото заседание по т.2 ще се проведе на 29.11.2018 г. от 10:00 ч.

Предвид изложеното и на основание чл. 43, ал. 6 от Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация във връзка с чл. 13, ал. 5, т. 1 и чл. 51, ал. 1, т. 1 от Закона за енергетиката, Комисията

Р Е Ш И:

1. Приема доклад относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-И-31 от 20.07.2018 г. от „Топлофикация - Плевен” ЕАД за изменение на лицензия за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“;
2. Насрочва открито заседание по реда на чл. 13, ал. 5, т. 1 от ЗЕ за разглеждане на доклада по т.1 на 29.11.2018 г. от 10:00 ч.;
3. За участие в откритото заседание да бъдат покани лицата, представляващи „Топлофикация - Плевен“ ЕАД, или други, упълномощени от тях представители на дружеството;
4. Докладът, датата и часът на откритото заседание по т. 2 да бъдат публикувани на интернет страницата на Комисията.

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

Решението е взето със **седем гласа „за”** (Иван Н. Иванов - за, Ремзи Осман – за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова - за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова - за), от които **три гласа** (Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова) на членовете на Комисията със стаж в енергетиката.

РЕШЕНИЯ ОТ ЗАСЕДАНИЕТО:

По т.1. както следва:

- I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали.
- II. Дава следните препоръки на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Кърджали:

1. Да внедри липсващите бази данни - база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, със съответна процедура за начина на работа и реда на поддържането ѝ.

2. Да се въведат официални процедури за поддържането на внедрените регистри и бази данни - регистър на активите, регистър на утайките от ПСОВ, база данни контролни разходомери и логери, база данни с дължностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

3. Да въведе липсващата информация в регистъра на активите, ГИС, регистъра на утайките, базата данни контролни разходомери, база данни изчисляване на неизмерената законна консумация и база данни с дължностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

4. Да създава инвестиционни проекти, екзекутивна документация, протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината за обектите от инвестиционната програма.

5. Да изготвя чертежи/ екзекутиви и скици, с отразен репераж за линейните обекти от ремонтната програма.

6. Да осчетоводява по Дт на с/ка 207 „Активи в процес на изграждане“ само действително извършените инвестиции (чисти обороти) през отчетната година и всички действително извършените инвестиции през отчетната година.

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

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

По т.2. както следва:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Софийска вода“ АД.

II. Дава следните препоръки на „Софийска вода“ АД:

1. Да внедри липсващите регистри - Регистър на активите, Регистър на утайките и база данни с дължностите и задълженията на персонала на ВиК оператора със заповед на изпълнителния директор; за същите да се издадат официални процедури за въвеждането им, с начина и реда за тяхното поддържане.

2. За внедрените бази данни - БД за изчисляване на неизмерена законна консумация, БД за изразходваната електрическа енергия, БД с измерените количества вода на вход ПСОВ, БД за сключени и изпълнени договори за присъединяване, БД с дължностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, да въведе официални процедури за начина и реда на тяхното поддържане.

3. За внедрената база данни за контролни разходомери и дейта логери, както и за подлежащите на въвеждане регистри, да се изпълнят препоръките, формулирани в констативния протокол от извършена планова проверка на дейността на „Софийска вода“ АД от 12.10.2018 г.

4. За обектите от канализационната система да се съставят работни карти за извършените ремонтни дейности, съгласно изискванията на ЕСРО.

5. Разходите за дейности в подметка 153 „Други регулирани услуги“ (Спомагателни дейности за регулирани услуги) и подметка 1502 „Административно

управление“, общи за регулираните услуги, които не се отнасят за обслужване на ВС „Бели Искър“, не следва да се разпределят за ВС Бели Искър, но останалите видове непреки разходи, които макар и в малка степен се отнасят за ВС Бели Искър следва да бъдат разпределяни и за тази система.

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

7. Срокът за изпълнение на препоръката по т. 4 от „Софийска вода“ АД е 31.12.2018 г.

8. Отчетните разходи за 2018 г. за ВС Бели Искър следва да бъдат определени съгласно т. 5 със срок за изпълнение на препоръката от „Софийска вода“ АД - 31.12.2018 г.

По т.3. както следва:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас.

II. Дава следните препоръки на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни расходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, със съответна заповед на изпълнителния директор на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на изпълнителния директор на дружеството за внедряване – ГИС, регистър на аварията, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данните с измерените количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, база данните с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

3. Да въведе липсващата информация в ГИС и регистъра на оплакванията.

4. Да спазва разпоредбите на Заповед № А-791/30.09.2015 г. на Председателя на ДАМТН при регистъра на водомерите на СВО (средства за измерване) при определяне на срока за извършване на последваща проверка на средствата за измерване.

5. Да съставя чертежи и скици към работните карти на обекти от инвестиционната и ремонтната програма, изпълнени със собствен ресурс.

6. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1-5 от ВиК“ ЕАД, гр. Бургас е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

III. Във връзка с представена от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас информация за наличие на спор по отношение закупена вода от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна, която не е потвърдена от доставчика - „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна, ВиК операторът следва:

1. Да представи в КЕВР информация дали издадените през 2017 г. фактури от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас са заплатени от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, както и как тези разходи са отразени в отчета за регулаторни цели.

2. В случай, че разходите не са заплатени, да представи информация за направени възражения към доставчика и/или стартирала процедура за оспорване на задълженията по съдебен път.

3. Да представи информацията и надлежно заверени документи, по т. III.1. в писмен вид, в срок от 7 дни от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на комисията.

IV. Във връзка с установените нарушения на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас, да предоставя услугата „пречистване на отпадъчните води“ на обществени потребители (училища и детски градини) по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1, а не по цена за пречистване на отпадъчните води на битови и приравнените към тях потребители, ВиК операторът следва:

1. Да представи в КЕВР информация за всички потребители, на които дружеството е фактурирало по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1 през 2017 г., като обоснове принадлежността на всеки един от потребителите към тази категория потребители с представяне на документите посочени в т. 12.2. от Указания НРЦВКУ.

2. Да представи информацията и надлежно заверени документи, по т. IV.1. в писмен вид, в срок от 1 месец от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на комисията.

По т.4. както следва:

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

II. Дава следните препоръки на „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна:

1. Да внедри липсващите бази данни - база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, със съответна заповед на управителя на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането ѝ и да осигури въвеждане на конкретна методология за изчисляване на количествата вода за тази база данни.

2. За внедрените регистри и бази данни да се въведат официални процедури за поддържането им – регистър на активите, регистър на аварията, регистър на лабораторните изследвания за качество на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качество на отпадъчните води, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, регистър на водомерите на СВО, система за отчитане и фактуриране, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни контролни разходомери и логери, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данните с измерените количества вода на вход ПСОВ, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, база данните с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора.

3. За внедрените регистри, за които няма заповед за внедряване (ГИС) да се издаде съответна заповед.

4. Да въведе липсващата информация в регистъра на активите, ГИС, регистрите за лабораторни изследвания на качеството на питейните и отпадъчните води и регистъра на водомерите на СВО.

5. ВиК операторът следва да внедри в цялост Единната система за регулаторна отчетност съгласно изискванията на Правилата за водене на ЕСРО (приети с решение на КЕВР по т. 5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение по т. 1 от Протокол №252 от 29.11.2017 г., с начална дата на прилагане на измененията 01.01.2018 г.), като използваните от оператора наименования на подметки на 207, следва да кореспондират с

подсметките на 207 от единния сметкоплан на ВиК операторите за регулаторни цели.

6. Срокът за изпълнение на препоръките по т.т. 1-5 от „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна е 31.12.2018 г., съгласно т. 64 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) за регулаторния период 2017-2021 г., приети с решение на КЕВР по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., според която ВиК оператори от групата на големите и средните дружества създават регистрите и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г.

III. Във връзка с направената констатация, изречение последно в обобщение на констатациите от проверката, т.9.9:

1. „ВиК-Варна“ ООД, гр. Варна да предостави информация в срок от 1 седмица от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на комисията дали издадените през 2017 г. фактури на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас са заплатени от „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас .

По т.5. както следва:

1. Приема доклад относно проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ;

2. Приема проекта на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ;

3. Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ да бъде изпратена за обнародване в „Държавен вестник“.

По т.6. както следва:

1. Приема доклад относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-И-31 от 20.07.2018 г. от „Топлофикация - Плевен“ ЕАД за изменение на лицензия за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“;

2. Насрочва открито заседание по реда на чл. 13, ал. 5, т. 1 от ЗЕ за разглеждане на доклада по т.1 на 29.11.2018 г. от 10:00 ч.;

3. За участие в откритото заседание да бъдат покани лицата, представляващи „Топлофикация - Плевен“ ЕАД, или други, упълномощени от тях представители на дружеството;

4. Докладът, датата и часът на откритото заседание по т. 2 да бъдат публикувани на интернет страницата на Комисията.

Приложения:

1. Доклад вх. № В-Дк-241/16.11.2018 г. - планова проверка на дейността на „ВиК“ ООД, гр. Кърджали за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;

2. Доклад вх. № В-Дк-237/06.11.2018 г. - планова проверка на дейността на „Софийска вода“ АД за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;

3. Доклад вх. № В-Дк-239/16.11.2018 г. - планова проверка на дейността на „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;

4. Доклад вх. № В-Дк-240/16.11.2018 г. - планова проверка на дейността на „ВиК-Варна“ ООД за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г.;

5. Доклад вх. № Е-Дк-940 от 16.11.2018 г., Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ и съгласувателна таблица;

6. Доклад с вх. № Е-Дк-988 от 15.11.2018 г. - заявление с вх. № Е-ЗЛР-И-31 от 20.07.2018 г. от „Топлофикация - Плевен” ЕАД за изменение на лицензия за дейността „производство на електрическа и топлинна енергия“.

ЧЛЕНОВЕ НА КЕВР:

.....
(Р. Осман)

.....
(В. Владимиров)

.....
(Г. Златев)

.....
(Е. Харитонов)

.....
(Д. Кочков)

.....
(П. Трендафилова)

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ДОЦ. Д-Р ИВАН Н.ИВАНОВ

ГЛАВЕН СЕКРЕТАР:

Р. ТОТКОВА

Протоколирал:

(А. Фикова - главен експерт)