



ПРОТОКОЛ

№ 177

София, 23.10.2019 година

Днес, 23.10.2019 г. от 10:02 ч. се проведе закрито заседание на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията), в пълен състав, ръководено от Евгения Харитонова - член на КЕВР.

На заседанието присъстваха председателят доц. д-р Иван Н. Иванов (по т. 6 и т. 7 от дневния ред) и членовете на Комисията Александър Йорданов, Георги Златев, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова и главният секретар Росица Тоткова (без право на глас).

На заседанието присъстваха Е. Маринова – директор на дирекция „Правна“, П. Младеновски – директор на дирекция „Електроенергетика и топлоенергетика“, М. Трифонов – началник на отдел „Цени и лицензии: електрически мрежи, търговия и пазари“, М. Димитров – началник на отдел „Контрол и решаване на спорове – природен газ“, И. Касчиев – главен директор на главна дирекция „Водоснабдителни и канализационни услуги“, М. Добровска – началник на отдел „Контрол и решаване на спорове-водоснабдителни и канализационни услуги“, С. Димова - началник на отдел "Цени и бизнес планове-водоснабдителни и канализационни услуги" и експерти на КЕВР.

Евгения Харитонова 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 с вх.№ О-Дк-573 от 16.10.2019 г. и проект на писмо относно Решение № 411 на Министерския съвет от 19.05.2016 г. за приемане на План за действие с мерки, адресиращи основните проблемни области, възпрепятстващи нарастването на инвестициите, изменено с Решение № 421 на Министерския съвет от 18.07.2019 г.

Работна група: Елена Маринова, Пламен Младеновски,
Агапина Иванова, Ивайло Касчиев и Силвия Петрова

2. Доклад с вх.№ Е-Дк-682 от 18.10.2019 г. относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПР-66 от 25.09.2019 г. на „Водни и енергийни спестявания“ ООД за прекратяване на лицензия № Л-427-15 от 29.10.2014 г. за дейността „търговия с електрическа енергия“.

Работна група: Пламен Младеновски, Елена Маринова,

Милен Трифонов, Юлиан Стоянов, Кристина Костадинов,
Радостина Методиева, Светослава Маринова

3. Доклад с вх. № Е-Дк-683 от 18.10.2019 г. относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПД-23 от 18.06.2019 г. на „Енел Глобал Трейдинг“ С.П.А. за продължаване срока на лицензия № Л-329-15 от 21.06.2010 г., издадена за дейността „търговия с електрическа енергия“.

Работна група: Пламен Младеновски, Елена Маринова,
Милен Трифонов, Юлиан Стоянов, Кристина Костадинов,
Ваня Караджова, Радостина Методиева, Светослава Маринова

4. Доклад с вх. № Е-Дк-681 от 18.10.2019 г. относно искане от всички регулаторни органи, одобрено на Форума на енергийните регулатори, проведен на 22 май 2019 г. за приемане на предложението на всички оператори на преносни системи за Методика за поделение на приходите от избягването на претоварването в съответствие с чл. 57 от Регламент (ЕС) 2016/1719 на Комисията от 26 септември 2016 година за установяване на насока относно предварителното разпределяне на преносна способност.

Работна група: Пламен Младеновски, Милен Трифонов,
Кристина Костадинова

5. Доклад с вх. № Е-Дк-665 от 16.10.2019 г. относно писмо с вх. № Е-15-57-30 от 16.09.2019 г. от „Овергаз Мрежи“ АД с искане за извършване на проверка на действия на „Булгаргаз“ ЕАД.

Докладват: Милен Димитров, Пламен Кованджиев

6. Доклад вх. № В-Дк-220/18.10.2019 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен за 2018 г.

Приложение: Констативен протокол от 30.09.2019 г.

Работна група по Заповед № 3-В-18/28.05.2019 г.:
Ивайло Касчиев, Мая Добровска, Гергана Димова,
Николина Томова, Ани Гюрова, Ани Недкова

7. Доклад вх. № В-Дк-221/18.10.2019 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД за 2018 г.

Приложение: Констативен протокол от 30.09.2019 г.

Работна група по Заповед № 3-В-22/24.06.2019 г.:
Ивайло Касчиев, Мая Добровска, Силвия Димова,
Гергана Димова, Николина Томова, Ани Недкова

По т.1. Комисията разглежда доклад относно изпълнение на т. 3 от Решение № 411 от 19.05.2016 г. на Министерския съвет за приемане на План за действие с мерки, адресиращи основните проблемни области, възпрепятстващи нарастването на инвестициите, изменено с Решение № 421 от 18.07.2019 г. на Министерския съвет.

В Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) е постъпило писмо с вх. № О-03-10-41 от 03.10.2019 г. от министъра на финансите, съгласно което всяка институция, определена като отговорна за изпълнението на мерки посочени в приложение към Решение № 411 от 19.05.2016 г. на Министерския съвет (РМС, решението), изменено с Решение № 421 от 18.07.2019 г. на Министерския съвет следва да се предостави информация за тяхното изпълнение. В писмото е посочено също, че исканата информация следва да бъде предоставена като се използва приложения формуляр.

С Решение № 411 от 19.05.2016 г. Министерския съвет е приел план за действие с

мерки, адресиращи основните проблемни области, възпрепятстващи нарастването на инвестициите. Съгласно приложение „Правни мерки“ от решението, в частта „Проблемна област Присъединяване към мрежите на техническата инфраструктура - електричество, газ, вода“ под позиции № 67, № 68, № 70, № 71, № 72, № 73 и № 74 като отговорна институция, съвместно с други държавни органи е посочена и КЕВР. Това приложение е изменено с Решение № 421 от 18.07.2019 г. на Министерския съвет, като съгласно изменението КЕВР е посочена самостоятелно или съвместно с други държавни органи като отговорна институция в позиции 50, 51, 63, 64, 65 и 66. Към Решение № 421 от 18.07.2019 г. на Министерския съвет са приети и приложения „Административни мерки“ и „Открити въпроси“, в които КЕВР е отговорна институция съответно в мерките по позиции 18 и 10.

В посочените по-горе приложения позиции 50 и 51 от приложение „Правни мерки“, както и позиция № 10 от приложение „Открити въпроси“ са отбелязани като изпълнени.

В позиция № 63 от приложение „Правни мерки“ е предвидена мярка по отношение на Наредба № 4 от 14.09.2004 г. за условията и реда за присъединяване на потребителите им ползване на водоснабдителните и канализационните системи, свързана с въвеждане на публичност на процедурите и ценоразпис на услугите на ВиК операторите. Мярката следва да бъде реализирана от Министерството на регионалното развитие и благоустройството, КЕВР и асоциациите по ВиК в срок до м. октомври 2019 г.

В позиция № 64 от приложение „Правни мерки“ е предвидена мярка, свързана с изменение на Наредба № 4 от 05.11.2013 г. за присъединяване към газопреносните и газоразпределителните мрежи (НПГГМ), в частта ѝ относно документите, които се изискват при подаване на заявление за проучване за присъединяване към газопреносната мрежа. В тази връзка се предлага да отпадне изискването за представяне от заявителя на заверено копие от удостоверение за актуално състояние по фирмена регистрация. Мярката следва да бъде реализирана от МРРБ, КЕВР и Министерството на енергетиката (МЕ) в срок до м. октомври 2019 г.

В позиция № 65 от приложение „Правни мерки“ се съдържа друга мярка свързана с изменение на НПГГМ, а именно при сключването на договор за присъединяване към газопреносната мрежа да отпадне изискването за представяне на заверено копие от удостоверение за актуално състояние по фирмена регистрация, когато заявителят е търговец по смисъла на Търговския закон или ЕИК, както и декларация, че лицето не е обявено в несъстоятелност или е в производство за обявяването му в несъстоятелност, не се намира в ликвидация и не е лишено от право да упражнява търговска дейност. Мярката следва да бъде реализирана от МРРБ, КЕВР и МЕ в срок до м. октомври 2019 г.

В позиция № 66 от приложение „Правни мерки“ е предвидена мярка, свързана с промяна на Наредба № 6 от 24.02.2014 г. за присъединяване на производители и клиенти на електрическа енергия към преносната и към разпределителните електрически мрежи (Наредба № 6), в частта ѝ относно документите, които се изискват при сключване на договор за присъединяване към електропреносната мрежа. Предлага се да отпадне изискването да се представят валидно копие от удостоверение за актуално състояние, както и копие от становище/предварителен договор. Мярката следва да бъде реализирана от МЕ, КЕВР и електроразпределителните дружества в срок до м. октомври 2019 г.

В позиция № 18 от приложение „Административни мерки“ е предвидено изготвяне на концепция от междуведомствена работна група за начина на въвеждане на чл. 16 от Директива (ЕС) 2018/2001 на Европейския парламент и на съвета от 11 декември 2018 г., свързан със създаване на звена за контакт за издаване на разрешения за строеж, модернизиране и експлоатация на централи за производство на енергия от възобновяеми източници. Мярката следва да бъде реализирана от МЕ, МРРБ, Министерството на земеделието, храните и горите, Министерството на околната среда и водите и КЕВР в срок до м. март 2020 г.

Предвид изложеното и с оглед искането на министъра на финансите за отчитане на изпълнението на мерки 64, 65 и 66 от приложение „Правни мерки“ към Решение № 421 от 18.07.2019 г. на Министерския съвет следва да се има предвид следното:

1. По мерки в позиции № 64 и 65 от приложение „Правни мерки“:

В обхвата на мерките в позиции 64 и 65 попадат предложения за промяна на НППГМ, в частта ѝ относно необходимите документи за сключване на договор за присъединяване към газопреносната мрежа. Предвидените мерки са изпълнени с приемане на Наредба за изменение и допълнение на НППГМ (обн. ДВ, бр. 63 от 2019 г.).

2. По мярка в позиция № 66

Мярката в позиция № 66, свързана с предложения за промяна на Наредба № 6, в частта ѝ относно необходимите документи за сключване на договор за присъединяване към електропреносната мрежа е изпълнена с приемането на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 6 (ДВ, бр. 76 от 2019 г.).

Изказвания по т.1.:

Докладва Е. Маринова. В КЕВР е постъпило писмо от министъра на финансите, с което е изискано предоставяне на информация относно изпълнението на мерките, заложиени в Решение № 411 от 2016 г. на Министерския съвет. Това е Решение на Министерския съвет, с което е приет План за действие с мерки, адресиращи основните проблемни области, възпрепятстващи нарастването на инвестициите. Същото решение е изменено с последващо Решение на Министерския съвет № 421 от 2019 г. В решението са заложиени шест позиции, в които фигурира КЕВР като отговорна институция, самостоятелно или съвместно с други органи.

Мерките, които се отнасят до дейността на Комисията, са в позиция 63, която регламентира мярка, предвиждаща действия по отношение на Наредба №4 от 2004 г. за условията и реда за присъединяване на потребителите и ползване на водоснабдителните и канализационните системи. Мярката е свързана с въвеждане на публичност на процедурите и ценоразпис на услугите на ВиК операторите. Тази мярката е заложиено да бъде реализирана съвместно с Министерството на регионалното развитие и благоустройството, КЕВР и асоциациите по ВиК в срок до м. октомври 2019 г.

В позиция № 64 е предвидена мярка, свързана с изменение на Наредба № 4 за присъединяване към газопреносните и газоразпределителните мрежи. Мярката се отнася до документите, които се изискват при подаване на заявление за проучване за присъединяване към тези мрежи.

Мярката в позиция № 65 се отнася до дейността на Комисията и е свързана с изменение на същата Наредба, но по отношение на условията за сключване на договор за присъединяване към газопреносната мрежа. Целта е да отпадне изискването за представяне на заверени копия от удостоверение за актуално състояние и др. такива фирмени документи.

В позиция № 66 също е предвидена мярка, касаеща Комисията. Тя е свързана с Наредба № 6 от 2014 г. за присъединяване на производители и клиенти на електрическа енергия към преносната и към разпределителните електрически мрежи. Тази мярка също има отношение към документите, които се изискват при сключване на договор за присъединяване към електропреносните мрежи.

Позиция № 18 също съдържа мярка, която е свързана с действия от страна на Комисията. Тази мярка предвижда изготвяне на концепция от междуведомствена работна група за начина на привеждане на Директива (ЕС) 2018 от 2001 г., действия, свързани със създаване на звена за контакт за издаване на разрешения за строеж, модернизиране и експлоатация на централи за производство на енергия от възобновяеми източници. Тази мярка следва да бъде реализирана съвместно от МЕ, МРРБ...

Е. Хаританова попита от коя година е Директивата.

Е. Маринова уточни, че е от 2018 г. и допълни, че мярката следва да бъде реализирана съвместно също от Министерството на земеделието, храните и горите, Министерството на околната среда и водите и КЕВР в срок до м.март 2020 г.

Е. Маринова обобщи, че това са мерките, които касат дейността на КЕВР, в този

план на МС. С конкретното писмо, което се разглежда, се изисква информация за изпълнението на три от тях, а именно: 64, 65 и 66, т.е. мерките, които касаят двете наредби, които КЕВР приема за присъединяване в газовия сектор и в сектор Електроенергетика. Тези наредби са изменени и допълнени, така че да отразяват и изискванията на Решението на МС.

Предвид гореизложеното, работната група предлага Комисията да приеме изложения доклад, както и да приеме проект на писмо до Министерство на финансите с попълнен формуляр по образец относно изпълнението на трите мерки, за които министърът на финансите е изискал информация за изпълнението им.

Е. Харитонова установи, че няма изказвания и подложи на гласуване проекта на решение.

Предвид гореизложеното, Комисията

Р Е Ш И:

1. Приема доклад относно изпълнение на т. 3 от Решение № 411 от 19.05.2016 г. на Министерския съвет за приемане на План за действие с мерки, адресиращи основните проблемни области, възпрепятстващи нарастването на инвестициите, изменено с Решение № 421 от 18.07.2019 г. на Министерския съвет;

2. Приема проект на писмо до Министерство на финансите с приложение попълнен формуляр по образец за изпълнението на мерките, посочени в приложение към Решение № 411 от 19.05.2016 г. на Министерския съвет, изменено с Решение № 421 от 18.07.2019 г. на Министерския съвет.

В заседанието по **точка първа** участват членовете на Комисията Александър Йорданов, Георги Златев, Евгения Харитонова, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето с **пет гласа „за“** (Александър Йорданов – за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова – за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова – за), от които **три гласа** (Александър Йорданов, Георги Златев, Евгения Харитонова) на членовете на Комисията със стаж в енергетиката.

По т.2. Комисията разглежда доклад относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПР-66 от 25.09.2019 г. на „Водни и енергийни спестявания“ ООД за прекратяване на лицензия № Л-427-15 от 29.10.2014 г. за дейността „търговия с електрическа енергия“

Административното производство е образувано по постъпило в Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПР-66 от 25.09.2019 г. на „Водни и енергийни спестявания“ ООД за прекратяване на лицензия № Л-427-15 от 29.10.2014 г. за дейността „търговия с електрическа енергия“, на основание чл. 55, ал. 1, т. 1 от Закона за енергетиката (ЗЕ) във връзка с чл. 70, ал. 2, предл. 2 от Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката (НЛДЕ).

За проучване на обстоятелствата в заявлението и приложенията към него е сформирана работна група със заповед № 3-Е-203 от 11.10.2019 г. на председателя на КЕВР.

При извършеното проучване на обстоятелствата по образуваната преписка, се установи следното:

„Водни и енергийни спестявания“ ООД е титуляр на лицензия № Л-427-15 от 29.10.2014 г. за дейността „търговия с електрическа енергия“ за срок от 10 (десет) години.

Видно от служебно извършена справка на интернет страницата на Търговския регистър към Агенцията по вписванията, правно-организационната форма на „Водни и

енергийни спестявания“ ООД е дружество с ограничена отговорност, с ЕИК № 202727993, със седалище и адрес на управление: гр. Враца 3000, ул. „Бузлуджа“ № 9, ет. 2.

Заявителят е обосновал искането си за прекратяване на лицензията с липсата на финансови ресурси за продължаване на дейността „търговия с електрическа енергия“.

Във връзка с подаденото заявление и на основание чл. 74, ал. 1 от НЛДЕ Комисията служебно следва да провери дали прекратяването на лицензионната дейност може да доведе до нарушаване сигурността на снабдяването на клиентите с електрическа енергия или може да възникне опасност за националната сигурност и обществения ред.

От направената служебна справка в регистъра на търговските участници на пазара на електрическа енергия, който независимият преносен оператор „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД (ЕСО ЕАД) поддържа на интернет страницата си на основание Правилата за търговия с електрическа енергия (ПТЕЕ) (<http://www.eso.bg/?did=26#%D0%A1%D0%BF%D0%B8%D1%81%D1%8A%D1%86%D0%B8%20%D0%B8%20%D1%80%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B8>), е видно, че „Водни и енергийни спестявания“ ООД е вписано като търговски участник със статус „Отстранен“.

По отношение прекратяването на издадена лицензия за дейността „търговия с електрическа енергия“ следва също така да се отчете обстоятелството, че дейността на търговците на електрическа енергия не е монополна, а се осъществява в условията на свободна конкуренция, т.е. прекратяването на лицензионната дейност не би застрашило сигурността на снабдяването и не би довело до възникване на опасност за националната сигурност и обществения ред. Този извод се подкрепя и от факта, че в случаите, когато основният доставчик по силата на договор за покупко-продажба не е в състояние да продължи да извършва доставка поради обявяване в несъстоятелност, ликвидация, отнемане на лицензия или всякакво друго събитие, довело до временно или трайно преустановяване на доставката на електрическа енергия до крайни клиенти, снабдяването с електрическа енергия се осъществява от доставчик от последна инстанция (чл. 95а, ал. 1 от ЗЕ и чл. 104, ал. 1 от ПТЕЕ).

Гореизложеното обосновава извода, че не са налице обстоятелства, вследствие на които прекратяването на лицензионната дейност би могло да доведе до нарушаване сигурността на снабдяването на клиентите с електрическа енергия или до възникване на опасност за националната сигурност и обществения ред. В тази връзка и на основание чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗЕ и чл. 70, ал. 2, предл. 2 и чл. 71, ал. 1, т. 1 от НЛДЕ не са налице пречки лицензия № Л-427-15 от 29.10.2014 г. за дейността „търговия с електрическа енергия“ да бъде прекратена.

Изказвания по т.2.:

Докладва П. Младеновски. По цитираното административно производство дружеството е подало заявление за прекратяване на лицензия, издадена на 29.10.2014 г., за дейността „търговия с електрическа енергия“. Заявителят е обосновал искането си за прекратяване на лицензията с липсата на финансови ресурси за продължаване на дейността „търговия с електрическа енергия“. От направената служебна справка в регистъра на търговските участници на пазара на електрическа енергия, който независимият преносен оператор ЕСО ЕАД поддържа на интернет страницата си на основание ПТЕЕ, е видно, че „Водни и енергийни спестявания“ ООД е вписано като търговски участник със статус „Отстранен“.

Предвид това 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 от ЗЕ, работната група предлага Комисията да вземе следните решения:

1. Да приеме доклада на работната група;
2. Да насрочи открито заседание по реда на чл. 13, ал. 5, т. 1 от ЗЕ;

3. Да покани за участие в откритото заседание лицата, представляващи дружеството, като датата, часът и мястото на откритото заседание по т. 2 да бъдат публикувани на страницата на Комисията в интернет.

Е. Харитоновата установи, че няма изказвания и насрочи провеждане на открито заседание на 31.10.2019 г. от 10:00 ч.

Е. Харитоновата подложи на гласуване проекта на решение с направеното допълнение.

Предвид гореизложеното 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 от ЗЕ, Комисията

Р Е Ш И:

1. Приема доклада относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПР-66 от 25.09.2019 г. на „Водни и енергийни спестявания“ ООД за прекратяване на лицензия № Л-427-15 от 29.10.2014 г. за дейността „търговия с електрическа енергия“;

2. Насрочва открито заседание по реда на чл. 13, ал. 5, т. 1 от ЗЕ за разглеждане на доклада по т.1 на 31.10.2019 г. от 10:00 ч.;

3. За участие в откритото заседание да бъдат покани лицата, представляващи „Водни и енергийни спестявания“ ООД, 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 втора** участват членовете на Комисията Александър Йорданов, Георги Златев, Евгения Харитоновата, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето с **пет гласа „за“** (Александър Йорданов – за, Георги Златев – за, Евгения Харитоновата – за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова – за), от които **три гласа** (Александър Йорданов, Георги Златев, Евгения Харитоновата) на членовете на Комисията със стаж в енергетиката.

По т.3. Комисията разгледа доклад относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПД-23 от 18.06.2019 г. на „Енел Глобал Трейдинг“ С.П.А. за продължаване срока на лицензия № Л-329-15 от 21.06.2010 г., издадена за дейността „търговия с електрическа енергия“.

В Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) е постъпило заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПД-23 от 18.06.2019 г. на „Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“ за продължаване срока на лицензия № Л-329-15 от 21.06.2010 г., издадена за дейността „търговия с електрическа енергия“, на основание чл. 56, ал. 1, т. 1 от Закона за енергетиката (ЗЕ) и чл. 67, ал. 1 от Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката (НЛДЕ). За проучване на обстоятелствата в заявлението и приложенията към него е сформирана работна група със заповед № 3-Е-126 от 25.06.2019 г. на председателя на КЕВР.

Въз основа на анализ на фактите и обстоятелствата, съдържащи се в документите по административната преписка, се установи следното:

I. Правни аспекти:

„Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“ притежава лицензия № Л-329-15 от 21.06.2010 г., издадена за дейността „търговия с електрическа енергия“ за срок от 10 години.

В срока по чл. 42, ал. 2 от ЗЕ, „Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“ е подало на основание чл. 56, ал. 1, т. 1 от ЗЕ заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПД-23 от 18.06.2019 г., с което дружеството е поискало продължаване с 10 (десет) години на срока на издадената лицензия.

В тази връзка, при продължаване срока на лицензията, по аргумент от чл. 69, ал. 1 от НЛДЕ, Комисията следва да прецени изпълнението на изискванията и задълженията по действащата лицензия и дали заявителят ще продължи да отговаря на условията за упражняване на лицензията, а именно дали притежава технически и финансови възможности, материални и човешки ресурси и организационна структура за изпълнение на нормативните изисквания за осъществяване на дейността по лицензията.

Видно от предоставеното извлечение от 30.05.2019 г. от Търговската, индустриална, занаятчийска и земеделска камара на Рим, се удостоверява, че „Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“ е еднолично акционерно дружество, регистрирано в Република Италия с рег. № 05918271007, със седалище и адрес на управление: Република Италия, гр. Рим, 00198, ул. „Реджина Маргерита“ № 125.

„Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“ се представлява еднолично от Клаудио Мачети.

„Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“ е с предмет на дейност: продажба на едро на твърди, течни и газообразни горива и свързани продукти.

Капиталът на дружеството е в размер на 90 885 000,00 евро и е изцяло внесен.

Предвид горното, „Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“ е лице с еквивалентна на Търговския закон регистрация по законодателството на държава-членка на Европейския съюз, следователно отговаря на условията на чл. 40, ал. 7 от ЗЕ

Въз основа на представените на основание чл. 11, ал. 2, т. 2, б. „а“, б. „б“, б. „в“, и б. „г“ от НЛДЕ декларации от представляващия „Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“ се установява, че същият не е лишен от правото да упражнява търговска дейност и не е осъждан с влязла в сила присъда за престъпление против собствеността или против стопанството, както и че заявителят не е в производство по несъстоятелност, не е обявен в несъстоятелност, не е в ликвидация и не му е отнемана лицензия за дейността „търговия с електрическа енергия“. Следователно не е налице противоречие с разпоредбите на чл. 40, ал. 4, т. 1, 2 и 3 от ЗЕ.

Вещни права

Изискванията на чл. 40, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗЕ за наличие на вещни права на заявителя върху енергийния обект, както и доказателства, че същият отговаря на нормативните изисквания за безопасна експлоатация и за опазване на околната среда, са неприложими в настоящата хипотеза, тъй като при осъществяването на дейността „търговия с електрическа енергия“ липсва енергиен обект

II. Срок на лицензията

Заявителят е поискал продължаване с 10 (десет) години на срока на издадената лицензия. Исканият срок е обоснован с намерението дружеството да бъде активен участник на българския пазар и да завърши търговската си мрежа в Югоизточна Европа за дейности в енергийния сектор.

III. Технически аспекти:

1. Относно наличието на технически и материални ресурси за осъществяване на дейността „търговия с електрическа енергия“:

Видно от регистъра на търговските участници, който независимият преносен оператор „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД поддържа на интернет страницата си, „Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“ е регистрирано като търговец на електрическа енергия с ЕИС код „11XENEL-H-----S“ и към момента е със статус „Активен“.

За осъществяване на дейността си заявителят използва офис, намиращ се в гр. Рим, ул. „Реджина Маргерита“ №125. Дружеството посочва, че офисът е предаден в завършен вид, съгласно техническа спецификация и стандартно оборудване.

„Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“ заявява, че информационното и комуникационното осигуряване на търговската дейност се обезпечават чрез използване на следните средства.:

- Операционна система – Window 7+Windows 10;
- Работна програма версия на Microsoft Office 365;
- Работна програма версия Trayport Joule;
- Работна програма Reuters, Bloomberg, SAS, XDM, Allegro;
- Версия на клиента за електронна поща – Microsoft Outlook 2013,2016,365;
- Антивирусна защита – Symantech EndPoint;
- Сървър за електронна поща;
- Операционна система – Windows 2012 R2

Въз основа на гореизложеното и представените доказателства може да се приеме, че „Енел Глобал Трейдинг С.П.А“ притежава технически възможности и материални ресурси и отговаря на условията да продължи да осъществява дейността „търговия с електрическа енергия“.

2. Относно наличието на човешки ресурси и опит за осъществяване на дейността „търговия с електрическа енергия“:

Едноличен собственик на капитала в дружеството е „Енел Глобал Трейдинг С.П.А“. Структурните звена от организационната структура на дружеството, които обслужват дейността по лицензията за търговия с електрическа енергия са едноличен директор и международния енергиен отдел (част от отдел „Международен фронт офис“). Ръководството се състои от едноличен директор, г-н Клаудио Мачети. В международния енергиен отдел на Международния фронт офис работи екип от петима служители.

Дейностите по счетоводство, правно обслужване, данъчни, ИТ и фасилити мениджмънт, човешки ресурси се управляват от компании от корпоративната група на Енел, които разполагат със съответния опит за всяка от посочените дейности.

Представено е актуално състояние на действащите трудови договори и автобиографии на някои от служителите.

Предвид гореизложеното и въз основа на представените от дружеството доказателства се установи, че „Енел Глобал Трейдинг С.П.А“ притежава човешки ресурси и опит и отговаря на условията да продължи да изпълнява дейността „търговия с електрическа енергия“.

IV. Икономически аспекти

Относно наличието на финансови възможности на „Енел Глобал Трейдинг С.П.А“ за осъществяване на дейността „търговия с електрическа енергия“, както и наличието на финансови гаранции и обезпечения за сключване на сделки за търговия с електрическа енергия съгласно Правилата за условията и реда за предоставяне на достъп до електропреносната и електроразпределителните мрежи (Правилата).

В изпълнение на изискванията на чл. 68, ал. 2, т. 5 от НЛДЕ Енел Глобал Трейдинг СПА е представило бизнес план за управление и развитие на дейността „търговия с електрическа енергия“, който обхваща периода 2019 г. - 2023 г. с прогнозни годишни финансови отчети.

Дружеството е представило писмено потвърждение с изходящ № 17787 от 17.06.2019 г. от „Ситибанк Юрп ПЛС“, действащо чрез Ситибанк Европа АД, клон България в уверение на това, че „Енел Глобал Трейдинг“ С.П.А е клиент на същата банка и има открита сметка съгласно чл. 19 от Правилата, с наличност към 17.06.2019 г. в размер на 84 000 евро, като при поискване от страна на КЕВР банката ще предоставя информация на Комисията относно оборотите и салдото по сметката. Размерът на наличната сума е в съответствие с минимално изискуемия размер на обезпечението съгласно чл. 19, ал. 2 и ал. 3 от Правилата, видно от прогнозната стойност на оборота от търговия с електрическа енергия на

територията на Република България за последната година от лицензионната дейност съгласно представения на Комисията годишен финансов отчет за 2018 г.

Във връзка с подаденото заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПД-23 от 18.06.2019 г. за продължение на издадената лицензия за дейността „търговия с електрическа енергия“ с права и задължения на „координатор на стандартна балансираща група“ са анализирани представените за периода 2016 г. - 2018 г. годишни финансови отчети. От тях е видно, че дружеството отчита печалба за първата година от разглеждания период и загуба за останалия период, като за 2016 г. печалбата е в размер на 177 679 хил. евро, за 2017 г. загуба в размер на -131 077 хил. евро и съответно за 2018 г. е - 220 161 хил. евро, като след извършения анализ на финансовото състояние на база обща балансова структура, общото финансово състояние на дружеството за периода 2016 г. - 2018 г. се определя като добро. Дружеството разполага със свободен оборотен капитал за обслужване на краткосрочните си задължения и има свободен собствен капитал за инвестиране в нови дълготрайни активи.

Прогнозните цени и количества за покупко-продажба, по които дружеството ще търгува електрическа енергия, са показани в следната таблица:

Показател	Мярка	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Средна покупна цена	лева/MWh	55,4	57	56,7	57,6	58,7
Средна продажна цена	лева/MWh	110,7	113,9	113,4	115,1	117,3
Количество търгувана ел. енергия общо	MWh	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000

Дружеството е представило прогнозен финансов отчет за периода 2019 г. - 2023 г., като прогнозните приходи и разходи са представени в таблицата по-долу:

Показатели в хил. лева	Прогноза				
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Приходи	11 900	48 900	53 600	59 800	67 000
Разходи	11 800	48 700	53 300	59 500	66 700

Съгласно представения прогнозен отчет за приходите и разходите дружеството предвижда общите приходи да нарастват всяка година от бизнес плана и от 11 900 хил. лева за 2019 г. да достигнат до 67 000 хил. лева през 2023 г.

Със същия темп е прогнозирано да нарастват и разходите и от 11 800 хил. лева за 2019 г. да достигнат 66 700 хил. лева през 2024 г.

В маркетинговият анализ на „Енел Глобал Трейдинг С.П.А“ са посочени както вътрешни и външни силни страни на дружеството, така и обективно са посочени слабите страни и възможните заплахи пред дружеството.

Въз основа на всичко гореизложено може да се направи извод, че в случай, че спази заложените в бизнес плана параметри, „Енел Глобал Трейдинг С.П.А“ ще притежава финансови възможности за извършване на дейността „търговия с електрическа енергия“, включваща права и задължения на „координатор на стандартна балансираща група“.

V. Правила за работа с потребители на енергийни услуги

На основание чл. 38в, ал. 1 от ЗЕ дружеството е представило проект на Правила за работа с клиенти. Според изискванията на чл. 38в, ал. 2 от ЗЕ Правилата уреждат реда и сроковете за получаване, разглеждане, проверка и отговор на подадените жалби, сигнали и предложения, формата на данните за потреблението и процедурата, по която доставчиците и потребителите на енергийни услуги получават достъп до тях.

Изказвания по т.3.:

Докладва П. Младеновски. По цитираното административно производство, след проучване на работната група, е направен анализ на фактите и обстоятелствата, съдържащи се в документите по административната преписка. Установило се е, че дружеството „Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“ притежава технически възможности и материални ресурси, поради което отговаря на условията да продължи да осъществява дейността „търговия с електрическа енергия“. Направен е извод, че дружеството притежава човешки ресурси и опит, и отговаря на условията да продължи да изпълнява дейността си. Въз основа на бизнес плана, представен от „Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“, е направен извод, че дружеството ще притежава финансови възможности за извършване на дейността „търговия с електрическа енергия“, включваща права и задължения на „координатор на стандартна балансираща група“.

Предвид това и на основание чл. 43, ал. 6 от Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и чл. 13, ал. 5, т. 1 от ЗЕ, работната група предлага Комисията да вземе следните решения:

1. Да приеме доклада относно подаденото от „Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“ заявление за продължаване срока на лицензия № Л-329-15 от 21.06.2010 г.;
2. Да насрочи открито заседание по реда на чл. 13, ал. 5, т. 1 от ЗЕ;
3. Да покани за участие в откритото заседание лицата, представляващи дружеството, като датата и часът на откритото заседание по т. 2 да бъдат публикувани на страницата на Комисията в интернет.

Е. Харитоновата установи, че няма изказвания и насрочи провеждане на открито заседание на 31.10.2019 г. от 10:00 ч.

Е. Харитоновата подложи на гласуване проекта на решение с направеното допълнение.

Предвид гореизложеното 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 от ЗЕ, Комисията

РЕШИ:

1. Приема доклада относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПД-23 от 18.06.2019 г. на „Енел Глобал Трейдинг“ С.П.А. за продължаване срока на лицензия № Л-329-15 от 21.06.2010 г., издадена за дейността „търговия с електрическа енергия“;
2. Насрочва открито заседание по реда на чл. 13, ал. 5, т. 1 от ЗЕ за разглеждане на доклада по т.1 на 31.10.2019 г. от 10:00 ч.;
3. За участие в откритото заседание да бъдат покани лицата, представляващи „Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“, 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 трета** участват членовете на Комисията Александър Йорданов, Георги Златев, Евгения Харитоновата, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето с **пет гласа „за“** (Александър Йорданов – за, Георги Златев – за, Евгения Харитоновата – за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова – за) от които **три гласа** (Александър Йорданов, Георги Златев, Евгения Харитоновата) на членовете на Комисията със стаж в енергетиката.

По т.4. Комисията разгледа доклад относно искане от всички регулаторни органи, одобрено на Форума на енергийните регулатори, проведен на 22 май 2019 г. за приемане на предложението на всички оператори на преносни системи за Методика за поделение на приходите от избягването на претоварването в съответствие с чл. 57 от Регламент (ЕС) 2016/1719 на Комисията от 26 септември 2016 година за установяване на насока относно предварителното разпределяне на преносна способност.

Административното производство е образувано по постъпило в Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) писмо с вх. № Е-13-41-64 от 15.03.2019 г. от „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД (ЕСО ЕАД) относно предложение на операторите на преносни системи (ОПС) на Методика за поделение на приходите от избягването на претоварването (Методиката) в съответствие с чл. 57 от Регламент (ЕС) 2016/1719 на Комисията от 26 септември 2016 година за установяване на насока относно предварителното разпределяне на преносна способност (Регламент 2016/1719, Регламента).

Този документ разработва споразумение на всички регулаторни органи на Европейския съюз, постигнато на 22 май 2019 г. относно Регламент 2016/1719, изменен на 15 март 2019 г. Това споразумение на всички национални регулаторни органи (НРО) представя доказателства, че не е взето решение за Регламента, на този етап, и трябва да бъде прието от Агенцията за сътрудничество на регулаторите на енергия в съответствие с чл. 4, пар. 11 от Регламент 2016/1719. Това споразумение има за цел да послужи за основа, върху която всички регулаторни органи всеки поотделно да вземат решение за одобрение на посочената по-горе Методика по силата на чл. 4, пар. 11 от Регламент 2016/1719.

Правните норми, които са в основата на подаване на изменението и одобрението от всички национални регулаторни органи на Методиката и това споразумение, могат да бъдат намерени в чл. 3, чл. 4 и чл. 57 от Регламент 2016/1719.

I. Предложение за Методика за поделение на приходите от избягването на претоварването

Проектът за Методиката не е публично консултиран от Европейските мрежи на операторите на преносни системи за електричество (ЕМОПС-Е), тъй като чл. 6, пар. 1 от Регламент 2016/1719 не изисква операторите на преносни системи, да го направят за тази конкретна Методика. Въпреки това, проектен вариант е споделен с всички национални регулаторни органи на 8 май 2018 г. за техните (неофициални) коментари. На 18 май 2018 г. регулаторните органи са изпратили неформална обратна връзка по проекта за Методиката към ЕМОПС-Е (т.е. някои коментари, въпроси и предложения за формулировка, както в проектното предложение, така и в приложението).

Предложението за Методиката (от 30 май 2018 г.), представено от всички оператори на преносни системи на техните регулаторни органи за одобрение, е получено от последния регулаторен орган на 4 юли 2018 г. В предложението е включено като неразделна част Приложение № 1, т.е. посочване на нетипични ключове за споделяне, прилагани между операторите на преносни системи в конкретни граници тържни зони.

Чл. 4, пар. 9 от Регламент 2016/1719 изисква компетентните регулаторни органи да се консултират, да си сътрудничат и тясно да се координират помежду си, за да се постигнат споразумение и след това вземат решения на национално равнище в рамките на шест месеца след получаване на предложението от страна на последния регулаторен орган.

След няколко неофициални коментара, предложения и въпроси по същество, изпратени от всички регулаторни органи на 18 май 2018 г., които не са били напълно изяснени от ЕМОПС-Е, е необходимо допълнително изясняване на някои въпроси по предложението, като всички регулаторни органи се съгласиха на 29 ноември 2018 г. официално да се поискат изменение на Методиката чрез издаване на съответните решения на

национално равнище от 4 януари 2019 г., като последното национално решение за искането за изменение е издадено на 1 февруари 2019 г.

Съгласно чл. 4, пар. 11 от Регламент 2016/1719 всички ОПС е трябвало да представят на всички регулаторни органи изменено предложение в срок от два месеца след получаване на последното искането за изменение от операторите на преносни системи от своя регулаторен орган (т.е. до 1 април 2019 г.).

Измененото предложение на Методика е от 15 март 2019 г. и бе прието от последния регулаторен орган на 15 април 2019 г. Всички регулаторни органи, след това трябва да вземат решение относно измененото предложение в срок от два месеца след получаване на уведомлението от последния регулаторен орган.

II. Одобряване на позиция от всички регулаторни органи

Всички регулаторни органи признават усилията, положени от всички оператори на преносни системи в тяхното искане за изменение от 29 ноември 2018 г. да въведат в своето изменено предложение на Методиката.

Измененото предложение отразява по подходящ начин следните основни искания за изменения, одобрени от всички регулаторни органи:

- редуцирана е гъвкавостта за отклонение от ключа за стандартно споделяне, като се посочва ясно и изчерпателно позволените причини за отклонение (т.е. друг собственик, или инвестиционни дялове, данъчни облекчения или трансгранични решения за разпределението на разходите);

- премахване на Приложение № 1 от Методика за да бъде одобрена, тъй като всички възможни причини за отклонение от стандартния ключ за споделяне сега са посочени изчерпателно в самия документ, както и за да се избегне изменения в Методиката в случай на промени в индивидуалните граници;

- определяне на съдържанието на списъка на отклоняващи се ключове за споделяне как, кога и къде трябва да се публикуват и актуализират;

- добавяне на специфично изискване (т.е. въвеждането на потока на базата на дългосрочно изчисляването на капацитета, в даден регион), който изисква Методиката да бъде изменена;

- изясняване на ситуации, при които множество междусистемни връзки присъстват на границата; точна връзка между Методика за поделене на приходите от избягването на претоварването и съгласно Регламент 1719/2017 и Методика за поделене на приходите от избягването на претоварването съгласно Регламент (ЕС) 2015/1222 на Комисията от 24 юли 2015 година за установяване на насоки относно разпределянето на преносната способност и управлението на претоварването (Регламент 1222/2015); става ясно, че разходите за дългосрочните права за пренос заедно с влиянието на потенциала неадекватност на приходите, са разгледани в отделна предстояща методика в съответствие с чл. 61 на Регламент 2016/1719;

- подобри и изясни формулировката като цяло.

Изменената Методика достатъчно отразява всички по-горе споменатите елементи и разяснения (по-специално чл. 3 и чл. 4 и новият чл. 6), както се изисква от регулаторните органи в три допълнителни документи (последният не е предназначен за одобрение от всички регулаторни органи).

Измененото предложение за Методика показва по-голяма яснота чрез подобряване на качеството на съдържанието, структурата, съдържанието и последователността на документа и с други съответни законодателни актове, включително предварително одобрени методики. Изменената Методика, също указва влиянието върху целите на Регламент 2016/1719 и оправдава при условие времевата линия за изпълнение. Той също така взема предвид принципите на Методика за поделение на приходите от избягването на претоварването съгласно Регламент № 1222/2009.

III. Заключение

Въз основа на горната обосновка, всички регулаторни органи се съгласиха да одобрят измененото предложение на Методиката. Съгласно чл. 4, пар. 11 от Регламент 2016/1719, всички регулаторни органи трябва да издадат своите национални решения за одобрение въз основа на това споразумение - постигнато на 22 май 2019 г.

Изказвания по т.4.:

Докладва М. Трифонов. Административното производство е образувано по постъпило в КЕВР писмо от „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД относно цитираното предложение. Правните норми, които са в основата на подаване на изменението и одобрението от всички национални регулаторни органи на Методиката и това споразумение, могат да бъдат намерени в чл. 3, чл. 4 и чл. 57 от Регламент 2016/1719. Проектът за Методиката не е публично консултиран от Европейските мрежи на операторите на преносни системи за електричество, тъй като чл. 6, пар. 1 от Регламента не изисква операторите на преносни системи да го направят за тази конкретна Методика. Въпреки това проектен вариант е споделян с всички национални регулаторни органи за техните неофициални коментари. След анализ на предложението, измененото предложение на Методиката показва по-голяма яснота чрез подобряване на качеството на съдържанието, структурата и последователността на документа и с други съответни законодателни актове, включително предварително предишни одобрени методики.

Предвид гореизложеното и на основание чл. 4 пар. 11 от Регламент (ЕС) 2016/1719 на Комисията от 26 септември 2016 година за установяване на насока относно предварителното разпределяне на преносна способност, работната група предлага на Комисията за енергийно и водно регулиране да вземе следните решения:

1. Да приеме настоящия доклад;
2. Да приеме решение, с което да укаже на „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД в срок от 2 месеца да измени предложението на всички оператори на преносни системи за Методика за поделение на приходите от избягването на претоварването в съответствие с направено от всички регулаторни органи и прието на Енергийния форум на енергийни регулатори искане за изменение.

Е. Харитонова установи, че няма изказвания и подложи на гласуване проекта на решение.

Предвид гореизложеното и на основание чл. 4 пар. 11 от Регламент (ЕС) 2016/1719 на Комисията от 26 септември 2016 година за установяване на насока относно предварителното разпределяне на преносна способност, Комисията за енергийно и водно регулиране

Р Е Ш И:

1. Приема доклад относно искане от всички регулаторни органи, одобрено на Форума на енергийните регулатори, проведен на 22 май 2019 г. за приемане на предложението на всички оператори на преносни системи за Методика за поделение на приходите от избягването на претоварването в съответствие с чл. 57 от Регламент (ЕС)

2016/1719 на Комисията от 26 септември 2016 година за установяване на насока относно предварителното разпределяне на преносна способност;

2. Приема решение, с което указва на „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД в срок от 2 месеца да измени предложението на всички оператори на преносни системи за Методика за поделение на приходите от избягването на претоварването в съответствие с направено от всички регулаторни органи и прието на Енергийния форум на енергийни регулатори искане за изменение.

В заседанието по **точка четвърта** участват членовете на Комисията Александър Йорданов, Георги Златев, Евгения Харитоновна, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето с **пет гласа „за“** (Александър Йорданов – за, Георги Златев – за, Евгения Харитоновна – за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова – за), от които **три гласа** (Александър Йорданов, Георги Златев, Евгения Харитоновна) на членовете на Комисията със стаж в енергетиката.

По т.5. Комисията разглежда доклад относно **искане от „Овергаз Мрежи“ АД за извършване на проверка на действия на „Булгаргаз“ ЕАД.**

В Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) е получено писмо с вх. № Е-15-57-30 от 16.09.2019 г. от „Овергаз Мрежи“ АД с искане за извършване на проверка на действия на обществения доставчик на природен газ „Булгаргаз“ ЕАД.

В писмото на „Овергаз Мрежи“ АД са изложени твърдения, че на 14.06.2019 г. дружеството е получило от „Булгаргаз“ ЕАД уведомление с приложен към него проект на допълнително споразумение, с което да се измени действащият договор за доставка на природен газ на изходен пункт на газопреносната мрежа. С уведомлението „Булгаргаз“ ЕАД предлага на „Овергаз Мрежи“ АД да се удължи срокът на договора до 07:00 часа на 01.01.2021 г. и да представи подписано Приложение 1 – годишна програма за 2020 г. Според „Овергаз Мрежи“ АД, налагането на подобни изисквания, обвързващи клиента в средата на годината, предхождаща годината на доставка е неприемливо. Дружеството счита, че аргументът на „Булгаргаз“ ЕАД за необходимостта от оптимизиране на разходите си за резервиране на годишни капацитетни продукти на търг, който се провежда на 01.07.2019 г. показва, че общественият доставчик отказва да прояви активност и да поеме своята отговорност при управлението на рисковете, свързани с осигуряването на транспортирането на природния газ до точката на доставка, присъщи на всеки търговец. Според „Овергаз Мрежи“ АД, не става ясно защо „Булгаргаз“ ЕАД променя своето поведение, а не се придържа към установената практика да предлага предварителна годишна програма за 2020 г., имаща прогнозен характер. „Овергаз Мрежи“ АД счита, че общественият доставчик се стреми недобросъвестно да стабилизира своето господстващо поведение на пазара на природен газ в момент, в който „Булгаргаз“ ЕАД прави първи стъпки към либерализиране на пазара с доставка на природен газ от алтернативни източници на конкурентни цени. Появата на нови източници за доставка на природен газ, според „Овергаз Мрежи“ АД отваря пред търговците, обществения доставчик и крайните снабдители възможности за по-голяма гъвкавост, при осигуряването на количества природен газ за своите клиенти, включително и на по-ниски цени. „Овергаз Мрежи“ АД счита, че с действията си „Булгаргаз“ ЕАД пресича процеса по либерализация на пазара на природен газ и са в противоречие с изразеното от Народното събрание, Министерството на енергетиката и КЕВР желание и готовност за изграждане на свободен пазар. С оглед изложеното в писмото, „Овергаз Мрежи“ АД отправя искане до КЕВР да извърши проверка по случая и да предприеме съответните мерки. В заключение дружеството информира, че за този проблем е изпратен сигнал до Главна

дирекция „Енергетика“ към Европейската комисия, както и че се подготвя сигнал и до главна дирекция „Конкуренция“.

„Овергаз Мрежи“ АД е приложило към писмото си цитираното от дружеството уведомление с рег. № 51-00-1276 от 14.06.2019 г. на „Булгаргаз“ ЕАД до неговите клиенти. В същото се посочва, че на 30.05.2019 г. румънският регулатор ANRE със свое решение № 64 от същата дата е одобрил нови тарифи за резервиране на капацитетни продукти в съответните входно-изходни точки на румънската газопреносна мрежа за газова година 2019 – 2020, публикувани на интернет страницата на румънския газопреносен оператор „Трансгаз“ С.А. В писмото също така е посочено, че на 31.05.2019 г. Управителният съвет на „Булгартрансгаз“ ЕАД, в съответствие с Решение № НГП-1 от 01.08.2017 г. на КЕВР е приел цени за достъп и пренос през газопреносните мрежи, собственост на оператора, за газова година 2019-2020, публикувани на интернет страницата на „Булгартрансгаз“ ЕАД. Във връзка с обявените нови тарифи за газова година 2019-2020, „Булгаргаз“ ЕАД уведомява своите клиенти, че е изготвило задълбочен финансово-икономически анализ, който е показал, че цените на капацитетните продукти са завишени от 13% до 280% в сравнение с аналогични капацитетни продукти за 2018-2019 газова година, което като резултат би довело да увеличаване на разходите на българските потребители на природен газ с приблизително 16 000 000 евро. В писмото се посочва, че „Булгаргаз“ ЕАД е изпратило до „Трансгаз“ С.А. запитване относно причините за увеличението, но не е получило отговор от румънския газопреносен оператор. В писмото на „Булгаргаз“ ЕАД до своите клиенти дружеството уведомява, че съгласно календара на ENTSG, на 01.07.2019 г. ще се проведе търг за резервиране на годишен капацитетен продукт на входни точки на газопреносните мрежи. Общественият доставчик уведомява клиентите си, че с цел оптимизиране на разходите за резервиране на годишен капацитетен продукт, които ще окажат пряко влияние върху продажната цена на газа в страната след 01.10.2019 г., е необходимо „Булгаргаз“ ЕАД да разполага с годишните програми на клиентите си не по-късно от 25.06.2019 г. С оглед на изложеното и предвид факта, че действащите договори за доставка на природен газ са със срок до 07:00 часа на 01.01.2020 г., „Булгаргаз“ ЕАД предлага на своите клиенти, на основание т. 3.2. от Договора, да се удължи срокът му на действие с една година, считано от 07:00 часа на 01.01.2020 г. до 07:00 часа на 01.01.2021 г., като всички останали клаузи останат непроменени. Към писмото „Булгаргаз“ ЕАД е приложило два екземпляра на допълнително споразумение № 1 към договора, като отправя искане в срок до 25.06.2019 г. посочените документи да бъдат изпратени обратно с попълнени данни и подписани от страна на представляващия съответното дружество, заедно с подписана годишна програма за 2020 г.

На интернет сайта на „Булгаргаз“ ЕАД са публикувани Договор за доставка на природен газ на изходен пункт на газопреносна мрежа; Договор за доставка на природен газ на входен пункт на газопреносна мрежа; Допълнително споразумение №1 към Договор за доставка на природен газ на изходен пункт на газопреносната мрежа; Допълнително споразумение №1 към Договор за доставка на природен газ на входен пункт на газопреносната мрежа; Писмо към клиенти за удължаване на срока на договора.

Съгласно т. 3.1. от договора за доставка на природен газ на изходен пункт: *„Настоящият договор влиза в сила, считано от 07:00 часа на 01 януари 2019 г. и е със срок на действие до 07:00 часа на 01 януари 2020 г.“.*

Според т. 3.2. от същия договор *„Срокът на действие на Договора може да се удължи с Допълнително споразумение, подписано от двете страни“.*

Съгласно т. 16.1. от договора за доставка на природен газ на изходен пункт *„Доставчикът може да предложи изменения в условията на Договора, ако те са обусловени от промяна в условията за закупуване, пренос и/или съхранение на природен газ и/или изменения в действащата нормативна уредба. В този случай Доставчикът уведомява писмено Клиента за новите условия по Договора. Уведомлението се изпраща не по-късно от 30 (тридесет) дни, преди датата, от която ще се прилагат новите условия по Договора“.*

Съгласно т. 16.2. от същия договор *„Всички спорове, възникнали при изпълнението на Договора, включително тези, породени или отнасящи се до неговото тълкуване,*

недействителност, изпълнение или прекратяване, както и споровете за попълване на празноти в Договора или приспособяването му към нововъзникнали обстоятелства, страните решават чрез преговори. При невъзможност за разрешаване на споровете чрез преговори, те подлежат на разглеждане и решаване от съответния компетентен съд.“

Приложение № 1 към договора за доставка на природен газ на изходен пункт е годишната програма за доставка на природен газ, съдържаща: количествата, които ще се доставят през всяко от тримесечията, в т.ч. по месеци; брой на дните във всеки месец, в които клиентът ще приема доставяния газ; дневно договорено количество (ДДК) за всеки месец в MWh/ден; пункт/ове за предаване-приемане; дневно договорено количество за всеки Пункт за предаване-приемане (ДДКППП).

Предвид фактическата обстановка могат да се направят следните изводи:

„Булгаргаз“ ЕАД е титуляр на лицензия № Л-214-14 от 29.11.2009 г. за осъществяване на дейността „обществена доставка на природен газ“ за територията на Република България, издадена за срок от 35 (тридесет и пет) години.

„Овергаз Мрежи“ АД е титуляр на лицензии за дейностите „разпределение на природен газ“ и „снабдяване с природен газ от краен снабдител“ за територията на Столична община (в т.ч. СОР Банкя) и община Божурище; за територия Запад, включваща общините: Кюстендил, Монтана, Мездра, Петрич, Банско и Разлог; за територия Изток, включваща общините: Бургас, Карнобат, Айтос, Поморие, Несебър, Созопол, Приморско, Царево, Ямбол, Тунджа, Нова Загора, Стара Загора, Нови Пазар и Варна с изключение на кметствата Вл. Варненчик, Младост и Аспарухово; за територия Север, включваща обособена територия „Дунав“ – Борово, Бяла, Ветово, Две могили, Завет, Иваново, Кубрат, Лозница, Опака, Полски Тръмбеж, Самуил, Стражица, Цар Калоян, Сливо поле, Ценово и общините: Г. Оряховица, В. Търново, Лясковец, Павликени, Русе, Разград, Исперих, Попово, Левски и Ловеч; територия Юг, включваща общините: Асеновград, Първомай, Пазарджик и Пещера.

Между „Булгаргаз“ ЕАД и „Овергаз Мрежи“ АД са сключени следните договори:

- договор за доставка на природен газ на изходен пункт № 494-191, действащ от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и

- договор за доставка на природен газ на входен пункт № 494-192, действащ от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.

Съгласно чл. 173, ал. 1 от Закона за енергетиката (ЗЕ), в редакцията му до 08.10.2019 г., сделките с природен газ се извършват въз основа на писмени договори при спазване на разпоредбите на този закон и на правилата за търговия с природен газ, приети от Комисията. Според чл. 5, ал. 1 от Правилата за търговия с природен газ (обн., ДВ., бр. 59 от 2015 г., ПТПГ), предметът на договорите за доставка е продажбата на природен газ. В ал. 2 на същата разпоредба е регламентирано задължителното минимално съдържание на договорите по ал. 1. Съгласно чл. 5, ал. 3 от ПТПГ, когато страна по договорите е общественият доставчик, *условията на доставка са обвързани с условията по договорите, по които общественият доставчик купува, пренася и съхранява природния газ.* Договорите на обществения доставчик с неговите клиенти не подлежат на одобряване от Комисията (по аргумент от чл. 173, ал. 1 от ЗЕ). Съобразно предоставените от закона правомощия по чл. 21 ал. 1, т. 9 от ЗЕ във връзка с чл. 41 от ПТПГ, Комисията контролира спазването на ПТПГ, в случая за наличие на задължителното минимално съдържание на договорите за доставка на природен газ. Договорите за доставка на природен газ между „Булгаргаз“ ЕАД и „Овергаз Мрежи“ АД - договор за доставка на природен газ на изходен пункт № 494-191, действащ от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г. и договор за доставка на природен газ на входен пункт № 494-192, действащ от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.), са сключени в съответствие с чл. 5 от ПТПГ и имат минимално предвиденото съдържание, съгласно чл. 5, ал. 2 от ПТПГ.

Според чл. 76, ал. 1 от ЗЕ, Комисията контролира съответствието на извършваните лицензионни дейности с условията на издадените лицензии. Съгласно ал. 4, т. 8 от същата разпоредба, Комисията текущо контролира съответствието на изпълнението на лицензионната дейност с условията на лицензията, включително: проверки на

основателността на жалби и сигнали срещу енергийните предприятия, включително за договорни нарушения.

Съгласно чл. 178а, ал. 1 от ЗЕ, крайният снабдител е лицензирано за дейността си лице, което осигурява снабдяването с природен газ на крайни клиенти, присъединени към газоразпределителна мрежа, в съответствие с правилата по чл. 21, ал. 1, т. 10. Според ал. 2 от същата разпоредба, за нуждите на снабдяването по ал. 1 крайният снабдител сключва сделки за доставка на природен газ с обществения доставчик, с производители на газ от възобновяеми източници и може да сключва сделки за доставка на природен газ с добивни предприятия и с търговци на природен газ. Съответно, според чл. 4, ал. 8, т. 2 от ПТПГ, крайните снабдители сключват договори за доставка на природен газ с обществения доставчик, доставящи предприятия и търговци във и извън страната.

„Овергаз Мрежи“ АД в качеството му на краен снабдител, с цел осигуряване на снабдяването с природен газ на крайните си клиенти, не е ограничено съгласно ЗЕ и ПТПГ да сключва договори за доставка на природен газ само с обществения доставчик „Булгаргаз“ ЕАД, а може да сключва договори и с доставящи предприятия и търговци във и извън страната.

След анализ на всички събрани в хода на административното производство данни и доказателства, се установи следното:

Проверката за договорни нарушения по чл. 76, ал. 4, т. 8 от ЗЕ се ограничава до клаузи на сключени договори на лицензианти и съответствието на договорните клаузи с императивно регламентирани в действащото законодателство разпоредби. В нормативните актове, регламентиращи извършването на лицензионната дейност „обществена доставка на природен газ“, така също и в издадената на „Булгаргаз“ ЕАД лицензия за извършване на дейността „обществена доставка на природен газ“ за територията на Република България, както и в чл. 5 от ПТПГ, не се съдържат императивни правила за одобряване на срока на договорите на обществения доставчик с неговите клиенти. КЕВР няма правомощие да одобрява в цялост договорите на обществения доставчик на природен газ с неговите клиенти, в т.ч. на срока на договора. С оглед изложеното и съгласно условията (т. 3.2. и т. 16.1.) на подписания между двете дружества договор за доставка на природен газ на изходен пункт на газопреносната мрежа, същият не противоречи на императивни разпоредби от компетентността на КЕВР, като възникналият спор относно срока на договора е търговски спор и подлежи на решаване съгласно чл. 16.2. от договора от надлежния съд.

Също така следва да се отбележи, че цитираният договор не съдържа клаузи, които да възпрепятстват „Овергаз Мрежи“ АД да сключва договори и с други доставчици, с цел изпълнение на лицензионните си задължения да осигурява снабдяването с природен газ на крайни клиенти, присъединени към газоразпределителната му мрежа.

Изказвания по т.5.:

Докладва М. Димитров. В КЕВР е получено писмо от „Овергаз Мрежи“ АД, с което искат проверка на действията на „Булгаргаз“ ЕАД. В писмото се посочва, че „Булгаргаз“ ЕАД е изпратило уведомително писмо до „Овергаз Мрежи“ АД, към което е приложило допълнително споразумение към договора за доставка. „Булгаргаз“ ЕАД иска допълнителното споразумение да бъде подписано, с което се удължава с една година договорът за доставка на природен газ между „Булгаргаз“ ЕАД и „Овергаз Мрежи“ АД. Приложена е и годишна програма за доставните количества природен газ за следващата година. посочва Като аргумент „Булгаргаз“ ЕАД оптимизация на разходите си за капацитет. „Овергаз Мрежи“ АД счита, че подобен мотив е неприемлив. Към писмото си „Овергаз Мрежи“ АД е приложило писмото на „Булгаргаз“ ЕАД до неговите клиенти. В това писмо общественият доставчик казва на клиентите си, че във връзка с приетите от румънския регулатор нови цени за достъп и пренос по румънската газопреносна мрежа, цените за пренос са се увеличили, както и новите цени на „Булгартрансгаз“ ЕАД за достъп и пренос, от което следва увеличение на цените за пренос спрямо цените за миналата газова година.

„Булгаргаз“ ЕАД е направило анализ и е установило, че увеличението на цените е от 13% до 280% в сравнение с миналата газова година. За тази цел „Булгаргаз“ ЕАД иска данни, за да оптимизира разходите си и в голяма степен да използва годишния капацитет за пренос, който е с най-ниска цена.

М. Димитров отбеляза, че между „Булгаргаз“ ЕАД и „Овергаз Мрежи“ АД има два сключени договора за доставка. Единият е за доставка на изходна точка на газопреносната мрежа, а другият е за доставка на входна точка. Съобразно правомощията на Комисията по ЗЕ и ПТПГ, КЕВР следи по отношение на задължителното минимално съдържание на този тип договори за доставка на природен газ. От проверката работната група е установила, че тези два договора съдържат необходимото минимално съдържание.

В нормативните актове, които Комисията прилага по отношение на изпълнението на лицензионната дейност на дружествата, никъде не е регламентирано Комисията да следи срока на договора, да одобрява срока договора за доставка, което е спорът – продължителността на договора. Така възникналият спор между двете дружества представлява търговски спор, който следва да бъде разгледан от съответния съд.

„Овергаз Мрежи“ АД, в качеството му на краен снабдител, не е ограничено съгласно ЗЕ и ПТПГ да сключва договори с други търговци на природен газ във и извън страната, за да осигури количества природен газ за своите клиенти.

Предвид гореизложеното и на основание чл. 21, ал. 1, т. 44, чл. 75, ал. 2, т. 1, чл. 76, ал. 2, ал. 4, т. 8 и 9, чл. 13, ал. 8 от Закона за енергетиката във връзка с чл. 61 от Административнопроцесуалния кодекс, работната група предлага Комисията да вземе следните решения:

1. Да приеме доклада на работната група;

2. Препис-извлечение от протоколното решение да бъде изпратен на „Овергаз Мрежи“ АД и „Булгаргаз“ ЕАД.

А. Йорданов коментира предложението на „Булгаргаз“ ЕАД относно удължаването на срока на договора. А. Йорданов каза, че се е запознал детайлно с документите и договорите. Този механизъм за удължаване срока на договора е вече договорен между „Овергаз Мрежи“ АД и „Булгаргаз“ ЕАД, така че „Булгаргаз“ ЕАД е отпратило предложение абсолютно в съответствие с разпоредбата на договора и в срока на действие на договора. А. Йорданов заключи, че не намира оплакването на „Овергаз Мрежи“ АД за основателно. То би могло да отхвърли предложението на обществения доставчик.

М. Димитров потвърди това и допълни, че това е регламентирано в сключения договор.

Е. Харитонов установи, че няма други изказвания и подложи на гласуване проекта на решение.

Предвид гореизложеното и на основание чл. 21, ал. 1, т. 44, чл. 75, ал. 2, т. 1, чл. 76, ал. 2, ал. 4, т. 8 и 9, чл. 13, ал. 8 от Закона за енергетиката във връзка с чл. 61 от Административнопроцесуалния кодекс, Комисията

Р Е Ш И:

1. Приема доклад относно искане от „Овергаз Мрежи“ АД за извършване на проверка на действия на „Булгаргаз“ ЕАД;

2. На „Овергаз Мрежи“ АД и „Булгаргаз“ ЕАД да бъде изпратен Препис-извлечение от протоколното решение.

В заседанието по **точка пета** участват членовете на Комисията Александър Йорданов, Георги Златев, Евгения Харитонов, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето с **пет гласа „за“** (Александър Йорданов – за, Георги Златев – за, Евгения Харитонов – за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова – за), от които **три**

гласа (Александър Йорданов, Георги Златев, Евгения Харитоновна) на членовете на Комисията със стаж в енергетиката.

Евгения Харитоновна отбелязва да бъде изпратено препис-извлечение от протокола.

По т.6. Комисията разглежда доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация” ЕООД, гр. Плевен.

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-18/28.05.2019 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация” ЕООД, гр. Плевен за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., в съответствие с Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г. (Програмата) от длъжностните лица на КЕВР: Ивайло Касчиев, Мая Добровска, Гергана Димова, Николина Томова, Ани Гюрова и Ани Недкова.

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-17-23-8/29.05.2019 г. КЕВР уведоми ВиК оператора за предстоящата проверка и за осигуряване на достъп, подготовка на необходимите документи.

Обхватът на проверката включваше:

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 отчетените данни от ВиК оператора за 2018 г. с цел доказване на достоверността им.
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 извършените капиталови разходи през 2018 г. на избрани обекти от инвестиционната програма за наличие на досие на обекта. Списък на изпълнените обекти по направления от инвестиционната програма.
7. Проверка на прилагането на Механизъм за реинвестиране на част от приходите:
8. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2018 г. на избрани обекти от ремонтната програма за наличие на досие на обекта.
9. 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.
10. Проверка начина на водене на амортизационния план съгласно правилата за водене на ЕСРО.
11. Проверка на начина на разпределение на оперативните разходи по услуги и системи.
12. Проверка на новопридобити активи през 2018 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Qp.
13. Проверка на разходите/приходите за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор, като се представят и съответните фактури.

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

Проверката се извърши в периода 13.06. – 14.06.2019 г. в изпълнение на утвърдения график с Решение по т. 4 от Протокол № 5 от 17.01.2019 г. на КЕВР за планови проверки през 2019 г. от Председателя на КЕВР. За резултатите от проверката беше съставен двустранен Констативен протокол от 14.06.2019 г., в който е отразена информация за осигурения достъп до наличните системи, регистри и бази данни, и изисканите документи от проверяващия екип. Направените справки от регистри и бази данни са сравнени с отчетените данни от ВиК оператора за 2018 г.

На основание чл. 38, ал. 1 от Методика за осъществяване на контролните правомощия на Комисията за енергийно и водно регулиране по Закона за енергетиката и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги за извършената проверка е съставен двустранен Констативен протокол, връчен на представител на проверяваното дружество на 30.09.2019 г. ВиК операторът е представил своето становище по направените констатации и препоръки с писмо вх. № В-17-23-8/04.10.2019 г. (изх. № 2391/03.10.2019 г.), отразено в съответната точка на настоящия доклад.

В хода на извършената проверка е установено следното:

1. Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 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 от т. 6 от Протокол № 184/05.09.2017 г. – точки 1-5 от Програмата.

При посещението в офиса на ВиК оператора е извършена проверка на наличните регистри и бази данни, и промяната спрямо 2017 г., описано в съставения на място Протокол от 14.06.2019 г.

ВиК операторът е внедрил нови 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, а именно: регистър активи, регистър аварии, регистър на лабораторните изследвания за качеството на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на оплаквания от потребители, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ и база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване.

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

В наличните регистри и база данни се поддържат всички изискуеми данни и параметри, като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни. Начинът на въвеждане и поддържане на наличните регистри и бази данни е разписан в утвърдените официални процедури за съответния регистър/база данни.

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

За всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка през 2019 г., има заповед на управителя за внедряването им и разписани вътрешни правила/процедури.

4. Изготвяне на справки от наличните регистри и бази данни, и сравнение с отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. с цел доказване на достоверността им.

При проверката на място са представени извадки, екранни снимки и справки от поддържаните от дружеството регистри и бази данни, с цел сравнение и доказване на подадените отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г.

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.

5.1 Регистър на активи

Констатации:

Към момента на проверката, ВиК операторът е въвел регистър на активите, който представлява модул към специализирания софтуер „ВиК Център“, разработен от „Ви Софт“ ЕООД. Въвеждането на регистъра на активите и процедурата за реда и начина на поддържането му са регламентирани със Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството. Дружеството е започнало прехвърлянето на данни в модула за експлоатираните активи, като към момента на проверката са въведени данни за групите активи: водопроводи, канали, и сградни канализационни отклонения. Програмното приложение поддържа параметрите, посочени в раздел „*Специфични характеристики*“ към т. 1.1. „Регистър на активи“ от техническата част на извлечение по т. 6 от Протокол № 184/05.09.2017 г. на КЕВР.

5.2 Географска информационна система (ГИС)

Констатации:

Към момента на проверката, ВиК операторът не разполага с ГИС. Няма промяна спрямо проверката, извършена през 2017 г.

Препоръки:

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

1. Да внедри ГИС със заповед на управителя;
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на ГИС;
3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни;
4. Да осигури въвеждането на технически параметри в ГИС.

Проверка на отчетените от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без СВО (променлива С8)“ – **3 035 км**. Стойността е потвърдена от генерираната справка от регистъра.

- „Брой СВО (променлива С24)“ – **91 849 бр**. Стойността е потвърдена с представена справка от ПП Инкасо.

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;*

iE6 - Общ брой водомери на СВО (средства за измерване);
wC1 - Обща дължина на канализационната мрежа, експлоатирана от ВиК оператора;
C24 - Общ брой на сградните водопроводни отклонения;
C29 - Общ брой на сградните канализационни отклонения;
D20 - Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;
D9 - Обща дължина на водопроводната мрежа, за която е реализиран процес на регулярно обследване и активен контрол на течовете (включително микрофони, корелатори, акустични логери и други), при който се откриват и отстраняват скрити течове.

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

За променливите - iDMAт, C24, iE6, C29 и D20, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е въвело регистър на активите, поради което поставената оценка за изброените променливи се приема, с изключение на C24 за която се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

За променливите - wC1, C8, и iC8, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството е въвело регистър на активите, но не разполага с ГИС, поради което поставената оценка се приема.

За променливата C9, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Лошо качество“ на информацията (3), която се приема.

5.3 Регистър на аварии

Констатации от проверката на място:

„Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен е внедрило регистър на аварията, който представлява модул към специализирания софтуер „ВиК Център“, разработен от „Ви Софт“ ЕООД. В хода на проверката са представени Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството и утвърдена процедурата за начина на работа и реда за поддържането му. От 01.01.2018 г. дружеството въвежда информация за възникналите и отстранени аварии. Програмният продукт поддържа цялата изискуема информация в „Специфични характеристики“ към т. 1.3. на Констативен протокол от 25.07.2017 г. (извлечение по т. 6 от Протокол № 184/05.09.2017 г. на КЕВР, изпратено с писмо изх. № В-17-23-6/12.09.2017 г. на КЕВР).

Проверка на отчетените от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28)“ – **2 141 бр.**

- „Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a)“ – **267 бр.**

- „Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28)“ – **2 141 бр.**

Отчетените стойности на променливите към КЕВР са потвърдени от генерираните справки от регистър аварии. За променлива D28 е посочен броя на аварията по водопроводната мрежа, без арматури и фитинги.

От регистър на аварията се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

За променливите - D28, wD38a, wD38b и wD44 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е въвело този регистър със заповед на управителя, има разписана процедура, поради което поставената оценка се приема.

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

5.4 Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води

Констатации от проверката на място:

От 2018 г. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен е внедрило регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, който представлява модул „Лаборатория“ към специализирания софтуер „ВиК Център“, разработен от „Ви Софт“ ЕООД. Данните се въвеждат от 01.01.2018 г., а програмният продукт поддържа цялата изисквана информация в „Специфични характеристики“ към т. 1.4. на Констативен протокол от 25.07.2017 г. (извлечение по т. 6 от Протокол № 184/05.09.2017 г. на КЕВР, изпратено с писмо изх. № В-17-23-6/12.09.2017 г. на КЕВР).

Въвеждането на регистъра на лабораторните изследвания за качеството на питейните води и процедурата за реда и начина на поддържането му са регламентирани със Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството, представени в хода на проверката.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 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)“ – **455 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)“ – **459 бр.**

Стойностите са потвърдени от регистъра, но е допусната техническа грешка в отчетните данни в Справка № 2 „Променливи“, като са разменени стойностите на двете променливи iD51a и D51a.

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 направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър от 2018 г., със заповед на управителя, има разписана процедура и отчетените данни за 2018 г. са генерирани от него, независимо за допуснатата техническа грешка, поставената оценка се приема.

5.5 Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води

Констатации от проверката на място:

От 2018 г. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен е внедрило регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, който представлява модул „Лаборатория“ към специализирания софтуер „ВиК Център“, разработен от „Ви Софт“ ЕООД. Програмният продукт поддържа цялата изискуема информация в „Специфични характеристики“ към т. 1.5. на Констативен протокол от 25.07.2017 г. (извлечение по т. 6 от Протокол № 184/05.09.2017 г. на КЕВР, изпратено с писмо изх. № В-17-23-6/12.09.2017 г. на КЕВР).

Въвеждането на регистъра на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води и процедурата за реда и начина на поддържането му са регламентирани със Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството, представени в хода на проверката.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период (променлива iD97)“ – **54 бр.** – отчетената стойност е потвърдена от генерираната от системата справка.

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 направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър със заповед на управителя, има разписана процедура и са потвърдени отчетените стойности за 2018 г., поради което оценката се приема.

5.6 Регистър на оплаквания от потребители

Констатации от проверката на място:

При направената проверка през 2018 г. е констатирано, че ВиК операторът разполага с Регистър на оплаквания от потребители. Информацията се поддържа в специализирания софтуер „ВиК Център“, разработен от „Ви Софт“ ЕООД. Програмния продукт поддържа цялата изискуема информация в раздел „Специфични характеристики“ на т. 1.6 от техническата част на Констативен протокол от 25.07.2017 г. (извлечение по т. 6 от Протокол № 184/05.09.2017 г. на КЕВР, изпратено с писмо изх. № В-17-23-6/12.09.2017 г. на КЕВР).

Въвеждането на регистъра на лабораторните изследвания за качеството на питейните води и процедурата за реда и начина на поддържането му са регламентирани със Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството, представени в хода на проверката.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

„Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99)“ - 167 бр.;

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

Отчетените стойности на променливите (iF99 и iF98) към КЕВР са потвърдени от генерираната справка от системата в хода на проверката.

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 направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър със заповед на управителя, има разписана процедура и са потвърдени отчетените стойности за 2018 г., поради което оценката се приема.

5.7 Регистър за утайките от ПСОВ

Констатации от проверката на място:

„Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен е внедрило регистър за утайките от ПСОВ, който представлява модул „Лаборатория“ към специализирания софтуер „ВиК Център“, разработен от „Ви Софт“ ЕООД. Данните се въвеждат от 01.01.2018 г., а програмният продукт поддържа цялата изискуема информация в „Специфични характеристики“ към т. 1.7. на Констативен протокол от 25.07.2017 г. (извлечение по т. 6 от Протокол № 184/05.09.2017 г. на КЕВР, изпратено с писмо изх. № В-17-23-6/12.09.2017 г. на КЕВР).

Въвеждането на регистъра за утайките от ПСОВ и процедурата за реда и начина на поддържането му са регламентирани със Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството, представени в хода на проверката.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 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)“ – 137 т.

Стойността на променливата wA15 е доказана от представена справка във формат Excel, поддържана до края на 2018 г.

- „Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14)“ – 1 060 т.с.в.

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 „Средно качество“ на информацията (2).

При проверката е констатирано, че ВиК операторът е внедрило този регистър със заповед на управителя, има разписана процедура, отчетените стойности са потвърдени от поддържаната база данни за 2018 г., поради което оценката се приема.

5.8 Регистър на водомерите на СВО (средства за измерване)

Констатации от проверката на място:

Към момента на проверката ВиК операторът разполага с регистър на водомерите на СВО, разработен в ПП „Инкасо“. Няма промяна спрямо проверката, извършена през 2017 г.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 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)“ – 13 001 бр.

- „Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44)“ – 59 237 бр.

Отчетените стойности не са потвърдени.

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).

При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър но отчетените стойности за 2018 г. **не са потвърдени**, поради което поставената оценка **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

5.9 Система за отчитане и фактуриране

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране (внедрена през 2010 г.), представляваща специализиран софтуер - ПП „Инкасо“.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 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)“ – 10 073 747 м³.

Отчетената стойност на фактурираната вода за 2018 г. бе потвърдена, чрез справки от ПП „Инкасо“, получена чрез сумиране на фактурираната вода за население и фирми.

От този регистър се генерира информация за променлива:

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 направената проверка е установено, че ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране, въведена със заповед на управителя, има разписана процедура и са потвърдени отчетените стойности за 2018 г., поради което оценката се приема.

5.10 Счетоводна система

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът използва за счетоводното отчитане Система за Управление на Бизнеса “Тонеган“. Няма отделен модул за регулаторно счетоводство, а информацията за регулаторната отчетност на разходите и приходите се води и обработва в счетоводната програма за основното счетоводство. Отделни модули са създадени единствено за балансовите и задбалансовите дълготрайни активи.

Предоставено е копие от утвърденото допълнение към счетоводна политика за водене на регулаторна отчетност на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен, която се прилага от 01.01.2017 г.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 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, счетоводната система е въведена и има разписана процедура, поради което оценката се приема.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен:

Дружеството ползва Система за управление на бизнеса „Тонеган“ със следните модули: „счетоводство“, „склад“, „ДДС“, „Банка, каса и разчети“, „Дълготрайни активи“ - 2 модула,; „Фактуриране“ и модул „Бюджетиране и финанси“ - за целите на регулаторната отчетност. Модула е внедрен, както и целият продукт считано от 01.04.2012 г. с оглед отговаряне на изискванията за организиране на ЕСРО, като същевременно са внесени актуализации в генератора на справки, във връзка с разписаното и утвърдено от управителя на дружеството допълнение към счетоводната политика за целите на регулаторната отчетност, съгласно изискванията на НРЦВКУ и приетите от КЕВР Указания и Правила за регулаторен период 2017-2021 г. Предвид обстоятелството, че регулаторната отчетност е в пряка и непосредствена връзка и зависимост с реалният финансов отчет на дружеството, считаме, че ползваният ПП СУБ „Тонеган“ осигурява обективна информация за отчитане на дейността за регулаторни цели.

Становище на работната група:

Работната група приема за сведение представените обяснения.

5.11 База данни с измерените количества вода на вход ВС

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът поддържа база данни за измерените количества на вход ВС във формат DBF. Няма промяна спрямо проверката, извършена през 2017 г. по отношение на информацията (специфичните характеристики), която следва да се поддържа в база данни за измерените количества вода на вход ВС. Въвеждането на базата данни с измерените количества вода на вход ВС и процедурата за реда и начина на поддържането ѝ са регламентирани със Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството, представени в хода на проверката.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 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)“ – 26 333 757 м³ - отчетената стойност на променливата към КЕВР беше 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 променливата – АЗ, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която се приема.

За променливите - iA10 и iA21 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило базата данни със заповед на управителя, има разписана процедура, отчетените стойности за 2018 г. са потвърдени, поради което поставената оценка се приема.

5.12 База данни за контролни разходомери и логери

Констатации от проверката на място:

Информацията за измервателните уреди, монтирани в пунктовете за измерване на вход ВС се поддържа във файл формат Ексел. Ръководителите на районните обособени звена подават информация за броя, местоположението и техническите характеристики на отчетните уреди в Производствено-технически отдел, и отдел Пласмент.

Дружеството разполага със пет броя дейта логери, които ползва за наблюдение на подаваните водни количества и налягане чрез инсталиране за период от няколко месеца в определени точки от мрежите или съоръженията. Данните от дейта логерите се записват на 15 минути и със зададен интервал от време (два пъти на ден) и се записват на сървър на доставчика. Дружеството има достъп до данните чрез уеб браузер. Системата позволява графично изобразяване на данните от измервателните устройства, местоположението на дейта логерите (меню Mapping), история на данните със записваните параметри (меню Elements) и предупредителни съобщения (меню Alarm). Системата позволява генериране на справки по зададени критерии в формат Excel и SVG и графично изобразяване на налягане и дебит.

Дружеството е в процес на внедряване на модул Измервателни устройства към специализирания софтуер „ВиК Център“, разработен от „Ви Софт“ ЕООД. От м. юни 2019 г. се въвеждат данни за техническите характеристики на дейта логерите в „картон на измервателното устройство“, но не и данни от ПП на производителя. Последните се обобщават ежемесечно.

Въвеждането на базата данни и процедурата за реда и начина на поддържането ѝ са регламентирани със Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството, представени в хода на проверката.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общ брой водомери на водоизточници“ – 147. Отчетната стойност за 2018 г. е потвърдена при проверката от представена справка във формат Excel;
- „Общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници)“ - 19. Отчетната стойност за 2018 г. е потвърдена от модул към ВиК център.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

За променливата iDMAm ВиК операторът е посочил оценка „Добро качество“ на

информацията (1). Към момента на проверката дружеството има разработен модул към ПП „ВиК център“, който е в процес на въвеждане на данни. Отчетната стойност за 2018 г. за контролните водомери по мрежата е потвърдена от ПП, базата данни е въведена със заповед на управителя, има разписана процедура, поради което оценката се приема.

5.13 База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация

Констатации от проверката на място:

Към момента на проверката ВиК операторът поддържа база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация в информационна система „ВиК център“. Въвеждането на базата данни и процедурата за реда и начина на поддържането ѝ са регламентирани със Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството, представени в хода на проверката.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

Подадена нефактурирана вода A13(Q3A) – 998 569 м³. Отчетената стойност за 2018 г. е потвърдена от генерираната справка „Законна консумация“ от системата в хода на проверката.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

За всички променливи, съдържащи се в базата 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 базата данни, със заповед на управителя, има разписана процедура, отчетената стойност за 2018 г. е потвърдена, поради което поставената оценка се приема.

5.14 База данни за изразходваната електрическа енергия

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът поддържа база данни за изразходваната електрическа енергия в специализиран софтуер (EReports). Данните се въвеждат от 2010 г., а програмният продукт поддържа цялата изискуема информация в „Специфични характеристики“ към т. 1.13 на Констативен протокол от 25.07.2017 г. (извлечение по т. 6 от Протокол № 184/05.09.2017 г. на КЕВР, изпратено с писмо изх. № В-17-23-6/12.09.2017 г. на КЕВР).

Въвеждането на базата данни за изразходваната електрическа енергия и процедурата за начина на работа и реда за поддържането ѝ са регламентирани със Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството, представени в хода на проверката.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 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) – 20 417 223 кВтч. Справката в EReports потвърждава тази стойност, която се получава като се добавя част от ел. енергия за спомагателна дейност;

- Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13) – 4 503 721 кВтч. – потвърдена.

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, въведена със заповед на управителя, има разписана процедура, поради което оценката се приема.

5.15 База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ

ВиК операторът не експлоатира ПСПВ, поради което не поддържа такава база данни.

5.16 База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът поддържа информацията за количествата вода на вход ПСОВ в модул „Лаборатория“ към специализирания софтуер „ВиК Център“, разработен от „Ви Софт“ ЕООД. Въвеждането на базата данни и процедурата за реда и начина на поддържането ѝ са регламентирани със Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството, представени в хода на проверката.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 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)“ – 22 992 818 м³.

В хода на проверката е установено, че от страна на ВиК оператора е допусната техническа грешка при отчитането на променлива wA2 в Справка № 2 „Променливи“. Представена е справка, генерирана от ПП „Справка водни количества ПСОВ“, съгласно която стойността на променлива wA2 е 23 247 724 м³ с новите ПСОВ.

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 констатирано, че ВиК операторът поддържа база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, въведена със заповед на управителя, има разписана процедура, поради което оценката се приема.

5.17 База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване

Констатации от проверката на място:

ВиК операторът поддържа база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване в специализирания софтуер „ВиК Център“, разработен от „Ви Софт“ ЕООД. Въвеждането на базата данни и процедурата за реда и начина на поддържането ѝ са регламентирани със Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството, представени в хода на проверката. Утвърдената процедура за начина и реда на поддържане на базата данни не съдържа необходимото описание за процесите на работа с данните, архивиране съхранение и др.

Представено е досие на обект, присъединен към водоснабдителната мрежа, от който е видно, че ВиК операторът издава изходни данни за проектиране ведно със схема на водопроводната мрежа.

Въз основа на „Заявление за съгласуване на проект и сключване на предварителен договор за присъединяване към уличните ВиК мрежи“ дружеството съгласува работния проект и между потребителя и ВиК оператора се сключва „Предварителен договор за присъединяване на недвижими имоти и потребители към ВиК мрежи и съоръжения“. В него са посочени „възнаграждение на оператора по ценоразпис, определен със Заповед № 28/20.01.2015 г. на управителя на „ВиК“ ЕООД, гр. Плевен и техническите параметри на измервателния уред. В срок до 10 дни от постъпване на писмено искане за присъединяване, ВиК операторът дава становище по представените технически и работни проекти и изпълнява връзката с уличния водопровод и изгражда водопроводното отклонение. За вложения труд, материали и механизация се изготвя количествено-стойностна сметка по образец, въз основа на която се определя дължимата сума от потребителя цена на услугата. Потребителят монтира водомер, който ВиК операторът пломбира и начислява задължения за консумирана питейна вода по време на строителството. След предаване на подписания акт обр. 15 на ВиК оператора потребителят подава заявление за сключване на окончателен договор за присъединяване към ВиК мрежите по реда на чл. 84, ал. 2 от ЗУТ.

Съгласно чл. 14, ал. 1 от Наредба № 4 от 14.09.2004 г. за условията и реда за присъединяване на потребителите и за ползване на водоснабдителните и канализационните системи (Наредба № 4/2004 г.): „Договорът за предоставяне на услугите В и К се предлага от оператора в едномесечен срок след поискване от потребителя. Той има силата на окончателен договор за присъединяване по смисъла на чл. 84, ал. 2 ЗУТ (Закона за устройство на територията)“ или първо се подписва окончателен договор, след което дружеството извършва присъединяването в 30-дневен срок.

Съгласно т. 40 и т. 41 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (Указания НРКВКУ), по отношение на *ПК14а: Присъединяване към водоснабдителната система* и *ПК14б: Присъединяване към канализационната система*, променливите *iE8/iwE8* се изчисляват като се съберат всички поземлени имоти, присъединени към водоснабдителната/ канализационната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията за отчетната година.

От изложеното е видно, че процедурата на ВиК оператора за присъединяване на имоти към водоснабдителната/ канализационната система е в противоречие с цитираната норма, доколкото първо се извършва присъединяване към ВиК мрежата чрез изграждане на сградни ВиК отклонения, а след това се подписва договор за предоставяне на ВиК услуги.

Съгласно чл. 17, ал. 2 от Наредбата за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационните услуги „Разходите за изграждане на сградни отклонения по чл. 2, ал. 1, т. 4 и 5 са за сметка на оператора и не се включват в цените по ал. 1“.

Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗУТ, елементи на техническата инфраструктура са преносните (довеждащите и отвеждащите) проводи (мрежи) и съоръженията към тях в

неурегулирана и урегулирана територия (т. 2 и т. 3), разпределителните проводни и разпределителните устройства и съоръженията към тях (трансформаторни постове, електрически подстанции, пречиствателни станции за питейни и отпадъчни води, понижителни и разпределителни станции и др.), включително присъединителните проводни към сградните инсталации и общите средства за измерване (т. 4).

Съгласно чл. 19, ал. 1, т. 4, буква „а“ от ЗВ, Публична общинска собственост са водоснабдителните системи или части от тях, включващи мрежи и съоръжения за отнемане, пречистване, обеззаразяване, съхраняване и транспортиране на водите, чрез които се доставя вода за потребителите на територията на общината, с изключение на тези по чл. 13, ал. 1, т. 5 и 6, както и уличните разпределителни водоснабдителни мрежи в урбанизираните територии и водопроводните отклонения до измервателните уреди в имотите на потребителите.

Съгласно чл. 7, ал. 3 от Наредба №4/2004 г., водопроводните отклонения с водомерните възли и канализационните отклонения са част от общите мрежи на водоснабдителните и канализационните системи и се изграждат и поддържат от операторите.

Видно от горното, ВиК отклоненията са елементи на техническата инфраструктура, публична общинска собственост. В инвестиционната програма на одобрения бизнес план са предвидени средства за изграждане на нови сградни ВиК отклонения, които се финансират с амортизационни отчисления от публични ВиК активи, предоставени на дружеството за стопанисване и поддръжка, поради което ВиК дружеството не следва да изисква от потребителите да заплащат за изграждането на ВиК отклонения.

Проверка на отчетните от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 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)“ – 40 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)“ – 40 бр.

Отчетените от ВиК оператора стойности за двете променливи за 2018 г. бяха потвърдени.

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. Плевен следва:

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

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 базата 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, въведена със заповед на управителя, но в представената процедура, не съдържа необходимото описание за процесите на работа с данните и независимо, че отчетните стойности за 2018 г. бяха потвърдени, поставената оценка не се приема и Комисията дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

**5.18 База данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора
*Констатации от проверката на място:***

ВиК операторът разполага с база данни (внедрена през 2006 г.), представляваща специализиран софтуер - ПП „Аладин“. Въвеждането на базата данни и процедурата за начина на работа и реда за поддържането ѝ са регламентирани със Заповед № 282/28.09.2018 г. на Управителя на дружеството, представени в хода на проверката.

Проверка на отчетените от ВиК оператора данни за 2018 г. в Справка № 2 „Променливи“:

При посещението на място, бе извършена проверка за достоверност на отчетените стойности за 2018 г., посочени в Справка № 2 „Променливи“, за следните променливи:

- „Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите (променлива B1)“ – 537 бр. и

- „Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wB1)“ – 133 бр.

Отчетените от ВиК оператора стойности за двете променливи за 2018 г. бяха потвърдени.

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

При проверката е констатирано, че ВиК операторът разполага с база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, въведена със заповед на управителя, има разписана процедура, поради което оценката се приема.

Констатации:

1. След извършената планова проверка през 2018 г. ВиК операторът е внедрил нови 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, а именно: регистър на активите, регистър на аварията, регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на оплакванията от потребители, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходи и логери, база данни за изчисляване на

неизмерената законна консумация, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ и база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване. Нововнедрените регистри и база данни са разработени като модули на ВиК център. Информацията в регистъра на активите и в базата данни за контролни разходомери и логери е в процес на въвеждане.

2. Дружеството не разполага с ГИС.

3. За всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка през 2019 г. има заповед на управителя за внедряването им и разписани вътрешни правила/процедури.

4. Съгласно т. 64, буква „а“ от Указания НРКВКУ, ВиК операторите от групата на големите и средните дружества, към които спада „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен, създават регистри и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г. Съгласно т. 65 от Указания НРКВКУ, до изтичане на срока по т. 64 ВиК операторът може да предостави информацията, която следва да се съдържа в неговите регистри, от наличните си бази данни. След изтичане на срока посочен в т. 64 информация, която следва да се предостави от регистри на ВиК оператора, но вместо това е предоставена от други бази данни, се оценява с най-ниското качество съгласно т. 66 („Липсва информация“ – оценка 4).

Препоръки:

1. Да внедри ГИС със заповед на управителя и да се издаде официална процедура за въвеждането му, с начина и реда за поддържане.

2. За установените в хода на проверката допуснати технически грешки в представените отчетни данни за променливи iD51a, D51a и wA2, е необходимо дружеството да представи преработени Справка № 2 „Променливи“ и Справка № 12 „Отчет и разчет на броя анализи на питейна вода“.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен:

По отношение на допуснатите технически грешки в отчетните данни за променливи iD51a, D51a и wA2, ВиК операторът е представил преработени Справка № 2 „Променливи“ и Справка № 12 „Отчет и разчет на броя анализи на питейна вода“.

6. Проверка на извършените капиталови разходи през 2018 г. на избрани обекти от инвестиционната програма за наличие на досие на обекта. Списък на изпълнените обекти по направления от инвестиционната програма.

Избрани са следните обекти от Инвестиционната програма по услуги и направления – общо 14 бр.:

Направление	Поискани досиета – бр.	Представени досиета – бр.	Забележка
Водоизточници и СОЗ	0	0	
Довеждащи съоръжения	2	2	
ПСПВ	0	0	
Резервоари, ХС, ПС, хидрофори	2	2	
Разпределителна водопроводна мрежа над 10 м. – от различни експлоатационни райони	5	5	
СВО, СК, ПХ	2	2	
Измерване на вход, зонирание - контролно измерване	2	2	
КПС	1	1	
Главни канализационни клонове	0	0	
Канализационна мрежа над 10 м. – от различни експлоатационни райони	0	0	
СКО	0	0	
ПСОВ	0	0	
Водомери на СВО – от различни експлоатационни райони	5	2 населени места	
Собствени активи - сгради, стопански инвентар, автомобили	0	0	

Изискани са досиета на обектите, техническа документация (екзекутивни чертежи за линейните обекти и количествени сметки), първични и вторични счетоводни документи и аналитична справка по видове разходи, от които е образувана стойността на всеки от избраните обекти от Инвестиционната програма.

6.1 Техническа документация за избраните обекти

При проверката на избраните обекти от инвестиционната програма за 2018 г. се констатира, че същите съдържат необходимата техническа документация – протоколи за установяване на извършени инвестиции в публични активи, одобрени от кмета на съответната община; количествено-стойностни сметки, актове за въвеждане в експлоатация и др. Досиетата на линейните обекти съдържат цялата изискуема техническа документация, вкл. чертежи и екзекутиви.

6.2 Счетоводна документация и проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избраните обекти от инвестиционната програма.

Проверените обекти представляват инвестиции в публични активи и са осчетоводени по дебита на сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС*. Сметката няма аналитичност по инвестиционни направления и обектите са заведени по име. За всеки обект се съставя работна карта, на база на която се калкулират съответстващите разходи за материали, външни услуги, заплати, осигуровки и др. Същите са капитализирани след приключване на изграждането на актива, като генерираната стойност за обекта е заприходена в задбалансовия регистър на активите на дружеството.

Разходите за труд се калкулират на база изготвена справка за конкретния обект, в която са описани работниците, работили по обекта, отработените часове и съответната ставка.

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен поддържа изискуемата техническа и икономическа информация за инвестиционните обекти.

2. В процеса на изграждане на обектите – публични активи, разходите за тях се отнасят към 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС*, а след приключването им, активите се заприхождат по сметки от гр. 90 – Задбалансови активи вместо в сметки от 20 *Дълготрайни материални активи* съгласно сметкоплана и правилата на ЕСРО.

3. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен няма създадени аналитични сметки към сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* по инвестиционни направления, съобразно сметкоплана за регулаторни цели.

7. Проверка на прилагането на Механизъм за реинвестиране на част от приходите

Съгласно Действие №7 от Тематично предварително условие 6.1. за Европейски структурни и инвестиционни фондове 2014-2020, трябва да бъде въведен механизъм за обособяване на приходите на база пълна амортизация на активите, включително активи финансирани от безвъзмездна помощ, които да бъдат използвани за реинвестиране във ВиК инфраструктура. Посочено е, че ще бъде изготвен механизъм за реинвестиране на приходите, включително и за активи, финансирани от безвъзмездна помощ, заедно с инструкцията към ВиК операторите за реинвестиране на печалбата. Като отговорна институция е посочено МРРБ, която възлага на Световна банка в рамките на Споразумение за консултантски услуги да окаже подкрепа за прилагане на промените.

В раздел 8.9. от проект на Стратегия за финансиране на отрасъл ВиК, изготвен от Световна банка по възлагане на МРРБ е посочена информация за предложения от Световна банка механизъм за реинвестиране на част от приходите (МРП), както следва: „Компонентът МРП се определя като част от цената (в лева) за употребеното количество (в м³), така че общата годишна сума, „защитена“ от МРП се равнява на

годишното инвестиционно предложение одобрено при ценообразуването. От регулаторна гледна точка, размерът на компонента МРП трябва да съответства на размера на амортизационните отчисления и възвръщаемостта, в зависимост от предложеното финансиране на капиталовата програма от ВиКО, включено в изчислението на цените“. За реализирането на МРП се откриват специални инвестиционни сметки за всеки ВиК оператор, въвежда се контрол за изразходването от тези сметки средства за инвестиции, а отчитането на дейностите свързани с МРП се извършва на тримесечие и в годишен доклад.

В т. 8.9. (6) от проекта на Стратегия за финансиране на отрасъл ВиК изрично е посочено, че процесите свързани с МРП започват след като КЕВР одобри бизнес плана на съответния ВиК оператор.

Констатации:

1. Към 31.12.2018 г. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен не е открило специална инвестиционна банкова сметка във връзка с изискването за прилагане на Механизъм за реинвестиране на част от приходите, не се провежда контрол дали средствата, които следва да постъпват в специалната банкова сметка се изразходват само за инвестиции, и дейностите свързани с механизма не се отчитат на тримесечие и в годишен доклад

Препоръки:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да внедри механизъм за реинвестиране на част от приходите, включително да открие специална инвестиционна сметка, да провежда контрол дали средствата, които следва да постъпват в специалната банкова сметка се изразходват само за инвестиции, и да отчита дейностите свързани с механизма на тримесечие и в годишен доклад.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен:

Предвид обстоятелството, че дружеството е 100 % собственост на държавата представлявана от Министъра на регионалното развитие и благоустройството, след утвърждаване на МРП и с административен постановяване на правила и процедури за внедряване и откриване на специална банкова сметка, дружеството ще изпълни дадената ни препоръка.

Становище на работната група:

Работната група приема за сведение представените обяснения.

8. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2018 г. на избрани обекти от ремонтната програма за наличие на досие на обекта. Списък на изпълнените обекти по направления от ремонтната програма.

8.1. Списък на изпълнените обекти по направления от ремонтната програма.

Избрани са следните обекти от Ремонтната програма по услуги и направления - общо 17 бр.:

Направление	Поискани досиета - бр	Представени досиета - бр	Забележка
Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м – от различни експлоатационни райони	5	5	-
Ремонт на СВО	2	2	-
Ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м – от различни експлоатационни райони	2	2	-
Ремонт на СКО	2	2	-
Профилактика (почистване, продухване, други)	3	3	-
Ремонт на съоръжения за пречистване	2	2	-
Ремонт на помпи за пречистване	1	1	-

Изискани са досиета, техническа документация (работни карти), първични и вторични счетоводни документи и аналитична справка по видове разходи, от които е образувана стойността на всеки от избраните обекти от следните направления от Ремонтната програма:

8.2. Техническа документация:

При проверката на избраните обекти от ремонтната програма за 2018 г. се констатира, че за всяка авария или планов ремонт се създава работна карта в модул „Работни карти“ на програмния продукт „ВиК център“. Обектите съдържат следната техническа документация – работни карти (с включени материали, труд и механизация); количествено-стойностни сметки. В досиетата на обектите са приложени схеми.

8.3. Счетоводна документация и проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избраните обекти от ремонтната програма.

В счетоводната система разходите за оперативните ремонти се отчитат в гр. 60 в аналитични сметки за аварийен и текущ ремонт, в съответствие със сметкоплана по ЕСРО. Разходите за материали за оперативен ремонт се отчитат в сметка 601 по услуги в подсметки *1090 М-ли за аварийен и текущ ремонт, 1091 М-ли за ремонт на водомери и 1092 М-ли за текущ ремонт по обект* въз основа на изготвените искания за материали. Разходите за външни услуги за оперативен ремонт се отчитат в сметка 602, подсметка *2010 Текущ и аварийен ремонт, 2012 Текущ ремонт по обект, 2050 Разходи за възстановяване на настилки*, въз основа на издадени фактури. Разходите за труд за текущ и аварийен ремонт се отделят от разходите за възнаграждения и осигуровки извънсчетоводно в края на годината единствено за регулаторни цели въз основа на количествено-стойностната сметка от ПП ВиК Център.

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен поддържа изискуемите технически и икономически документи за проверените обекти от ремонтната програма.

2. ВиК операторът няма създадена аналитична сметка към сметка 604 *Разходи за възнаграждения* за разходите за възнаграждения за оперативен ремонт, като същите се отнасят към разходите за оперативен ремонт в края на годината единствено за регулаторни цели.

Препоръки:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да създаде аналитична сметка към сметка 604 *Разходи за възнаграждения* за разходите за възнаграждения за оперативен ремонт и да отнася там същите ежемесечно съгласно принципите в Приложение № 2 на Инструкции за годишни отчетни справки по ЕСРО.

9. 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.

Представени са оборотна ведомост на сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС*, в която се отчитат инвестициите в публични активи и на сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА*, в която се отчита изграждането на обекти - корпоративни активи. Закупените корпоративни дълготрайни активи, за които няма допълнителни разходи за въвеждането им в експлоатация, се отчитат в сметки от гр. 60 *Разходи*, след което биват заприходени в съответните сметки от групи 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални актив*.

Сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА* има начално салдо в размер на 66 хил.лв. от инвестиции в публични активи (№122 ПА-Левски(ПС Трънчовица 2); № 3 0003 Складова база Канализация; № 2 0002 ПСОВ-Реконструкция и №10 0191 Реконструкция, разширение и модернизация на ПСОВ), дебитен оборот в размер на 84 лв. за инвестиция в корпоративен

актив (№397 Реконструкция на локално отопление РМРС /КС/), кредитен оборот в размер на 3 хил.лв. (№122 ПА-Левски(ПС Трънчовица 2)) и крайно салдо в размер на 63 хил.лв.

И двете сметки (6111 и 613) са разработени по услуги, но липсва аналитичност по инвестиционни направления, съгласно изискванията и сметкоплана на ЕСРО. Инвестициите са заведени по наименование на самия обект, като за всеки конкретен проект се отнасят съответстващите разходи за материали, външни услуги, заплати и осигуровки и др.

Дебитният оборот на сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* е 1 010 хил.лв., колкото са и посочените постъпили през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* от отчетните справки по ЕСРО. Отчетените инвестиции в справка №19 *Инвестиционна програма (Приложение №3)* са в размер на 1 405 хил.лв., като разликата от 395 хил.лв. спрямо посочените в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* се дължи на отчитане на завършен публичен актив ПА-Левски (ПС Трънчовица 2) от см. 613 *Разходи за придобиване на ДА* – 3 хил.лв., разходите за който са извършени в предходни години; капиталови ремонти на публични активи в размер на 181 хил.лв, които АВиК – Плевен и Общините не признават като инвестиции и за счетоводни цели дружеството отчита като оперативни разходи; закупени корпоративни ДА в размер на 211 хил.лв., заведени директно в групи 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* без да преминават през сметка за отчитане на *Разходи за придобиване на ДА*. Капиталовите ремонти на публични активи, които АВиК – Плевен и Общините не признават като инвестиции са за направления: *Кранове и хидранти* в размер на 46 хил.лв.; *Сградни водопроводни отклонения* в размер на 38 хил.лв. и *Водомерни зони – монтаж на водомери на СВО* в размер на 97 хил.лв.

Кредитният оборот на сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* е в размер на 1 121 лв., а на сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА* е в размер на 3 хил.лв.

Дебитният оборот на сметките от група 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* е в размер на 211 хил.лв. и включва корпоративни дълготрайни активи придобити по стопански начин, които са заведени в групи 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* директно от разходни сметки в гр. 60.

Всички новоизградени публични активи са заведени задбалансово в сметки от гр. 9, като дебитният оборот на групата е в размер на 1 307 хил.лв. и включва публични активи от см. 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* в размер на 1 121 хил.лв., завършен публичен актив ПА-Левски (ПС Трънчовица 2) от см. 613 *Разходи за придобиване на ДА* в размер на 3 хил.лв. и капиталови ремонти на публични активи в размер на 181 хил.лв., които АВиК – Плевен и Общините не признават като инвестиции и за счетоводни цели дружеството отчита като оперативни разходи.

Крайното салдо на сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* е в размер на 885 хил.лв., като 376 хил. лв. са формирани от инвестиции, изпълнени преди 2018 г., а 509 хил.лв. от инвестиции през 2018 г. Поради отказа на Община Червен бряг към 31.12.2018 г. да приеме извършените в общината инвестиции в публични активи, същите са оставени от ВиК оператора като незавършено производство. Инвестициите в публични активи в община Червен бряг са на стойност 222 хил.лв., от които 152 хил.лв. извършени през 2018 г. и 70 хил.лв. от предишни години.

Крайното салдо на сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА* е в размер на 63 677 лв., като 62 592 лв. са формирани от инвестиционни проекти, започнати преди 2018 г., а 84 лв. от инвестиции през 2018 г.

От представената справка на отчетените *Други материали* се констатира, че като

разход са осчетоводени дълготрайни активи – телефони, офис мебели, монитори, СОТ сигнално-охранителна техника, пералня, микровълнова печка, кафе машина хладилник, телевизор, ъглошлайф машина и др. на обща стойност 18 556 лв.

Дружеството е представило фактури за предадени на общините и Асоциацията по ВиК – Плевен завършени през 2018 г. публични активи на обща стойност 1 123 869 лв., от които 964 694 лв. са от инвестиции, извършени през 2018 г. и 159 174 лв. са от инвестиции от предходни години. Заведените публични активи в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* са в размер на 1 307 хил.лв., като разликата с фактурираните инвестиции е от отчетените в ПП ВиК *Център капиталови ремонти на публични активи (Кранове и хидранти; Сградни водопроводни отклонения и монтаж на водомери на СВО), непризнати от Асоциацията по ВиК – Плевен и общините.*

Всички инвестиции в публични активи, извършени за периода 2017-2018 г. в община Червен бряг на стойност 222 хил.лв., не са предадени на Общината към 31.12.2018 г., тъй като същата е отказала да ги приеме. Инвестиционните обекти са от направления *Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м, Довеждащи съоръжения и Помпени станции.*

Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗУТ, елементи на техническата инфраструктура са преносните (довеждащите и отвеждащите) проводи (мрежи) и съоръженията към тях в неурегулирана и урегулирана територия (т. 2 и т. 3), разпределителните проводи и разпределителните устройства и съоръженията към тях (трансформаторни постове, електрически подстанции, пречиствателни станции за питейни и отпадъчни води, понижителни и разпределителни станции и др.), включително присъединителните проводи към сградните инсталации и общите средства за измерване (т. 4).

Съгласно чл. 7, ал. 3 от Наредба №4/2004 г., водопроводните отклонения с водомерните възли и канализационните отклонения са част от общите мрежи на водоснабдителните и канализационните системи и се изграждат и поддържат от операторите.

Видно от горното, водопроводната мрежа и общите средства за измерване (водомери на СВО) са елементи на техническата инфраструктура. Същите по силата на чл. 13 и чл. 19 от Закона за водите са публична държавна или общинска собственост.

В тази връзка извършените от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен инвестиции за регулирана дейност през 2018 г. са в размер на 1 405 хил. лв. Изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги спрямо одобрената по бизнес план е 53%, като от планираните инвестиции в собствени актив са изпълнени 20 %, а от инвестициите в публични активи са изпълнени 74 %.

Отчетените инвестиции за 2018 г. са разпределени по услуги и по направления за дълготрайни активи – публична и корпоративна собственост, като изпълнението на планираните инвестиции е отразено в таблицата:

Наименование	Планирани инвестиции по БП	Отчетени инвестиции	Изпълнение на планираните инвестициите (%)
Доставяне ВС Основна, в т.ч.:	1 764	1 340	76%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	347	166	48%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	1 417	1 173	83%
Отвеждане на отпадъчните води	447	18	4%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	322	1	0%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	125	17	14%
Пречистване на отпадъчните води	435	47	11%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	371	44	12%

<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	64	3	5%
ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ:	2 646	1 405	53%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	1 040	211	20%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	1 606	1 194	74%

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	Изпълнение (хил.лв.)	Изпълнение (%)
Финансиране със собствени средства	1 606	1 194	-412	74%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	0	0	0	-
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	1 606	1 194	-412	74%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	86	93	7	108%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	1 520	1 101	-419	72%

От амортизациите на публични активи предоставени за експлоатация, включени в цените на ВиК услугите за 2018 г., дружеството е използвало за инвестиции в публични активи през 2018 г. 72%.

Съпоставка на отчетените инвестиции спрямо планираните по бизнес план за периода 2017 – 2018 г. е представена в таблицата:

ВиК услуги и системи	Общо за разчет по БП за 2017 г. 2018 г.	Общо отчетени инвестиции за 2017 г. и 2018 г. Справка № 19 (Приложение 3)	Изпълнение общо за 2017 г. и 2018 г. спрямо БП
Доставяне - ВС Основна	2 613	2 189	84%
Отвеждане	454	25	5%
Пречистване	435	47	11%
ОБЩО регулирана дейност	3 502	2 261	65%

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен използва сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* за отчитане на инвестициите в публични активи и сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА* за отчитане на инвестиции в корпоративни активи, с изключение на активите придобити по стопански начин, които са заведени в групи 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* директно от гр. 60.

И в двете сметки липсва аналитичност по инвестиционни направления, което не съответства със сметкоплана по ЕСРО и Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

2. Посочената стойност в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* от отчетните справки по ЕСРО на постъпили през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане не съответства на стойността на отчетените инвестиции в справка №19 *Инвестиционна програма (Приложение №3)*.

3. За 2018 г. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен е изпълнило 53 % от планираните по бизнес план инвестиции, като за периода 2017-2018 г. общо извършените инвестиции са 65 % от планираните за двете години.

4. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен е отнесло дълготрайни активи (телефони, офис мебели, монитори, СОТ сигнално-охранителна техника, пералня, микровълнова печка, кафе машина хладилник, телевизор, ъглошлайф машина и др.) на обща стойност 18 556 лв., като оперативен разход, вместо като капиталов разход в сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА*.

Препоръки:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да създаде в сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* и сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА* необходимата аналитичност и подсметки за всички инвестиционни направления по услуги от инвестиционната програма в съответствие със сметкоплана по ЕСРО и Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

2. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да отчита в сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* и сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА* всички извършени инвестиции в активи публична и корпоративна собственост, съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

3. Дебитните обороти на сметки 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* и 613 *Разходи за придобиване на ДА* следва да съответстват на стойността на постъпилите през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* от отчетните справки по ЕСРО и на отчетените инвестиции в справка №19 *Инвестиционна програма (Приложение №3)*.

В тази връзка „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да коригира стойността на постъпили през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* от отчетните справки по ЕСРО в съответствие с реализираните инвестиции от дружеството и посочени в справка №19 *Инвестиционна програма (Приложение №3)*.

4. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен да спазва изискванията на КЕВР, заложи в **ПРИЛОЖЕНИЕ 2: Дефиниции при отчитане на инвестиции за регулаторни цели** към Инструкции за годишните отчетни справки по ЕСРО, и да отчита всички дълготрайни активи, вкл. мобилни телефони, компютри, принтери, стопански инвентар и др. като капиталови разходи в сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА*, а не като оперативни разходи.

5. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да представи становище как ще осигури изпълнение на инвестициите в одобрения бизнес план.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен по т. 9:

В т. 9 са изложени правни аргументи по отношение на капитализирани и отчетени като инвестиции в публични активи по направления: кранове и хидранти - 46 хил. лв; СВО - 40 хил.лв и монтаж на водомери на СВО в размер на 98 хил.лв., общо на стойност 184 хил.лв., сч. отчетени като разходи за оперативни ремонти. Същите са непризнати и съответно неприети от Общините, поради обстоятелството, че се касае за инцидентни подмени свързани с аварии/ т.е. не са част от инвестиционен обект/, а по отношение на подмяната на водомери на СВО по зони- н.м., по силата на регламентирани задължения на оператора в сключения Договор от 07.04.2016 г. с АВиК в чл. 9.3. Измерване „(а) Операторът монтира и поддържа за своя сметка всички средства за измерване на водоснабдителните системи, включително на водоизточници, на вход населени места, на вход/изход основни обекти от системите, вход/изход водомерни зони и на сградни отклонения, с изключение на индивидуалните водомери. Индивидуалните водомери са средство за разпределение на изразходваното количество вода в сгради - етажна собственост и се монтират и поддържат за сметка на съответния потребител."

Становище на работната група:

Работната група приема за сведение представените аргументи.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен по т. 9.1.:

Изискващата се аналитичност по инвестиционни направления се генерира в

специализираният софтуер „ВиК център“, чрез който на база създадените раб. карти се калкулират разходите за инвестиционните обекти, подробно отразено в т. 6 от Констативният протокол. Създаването на аналитичност в сч. отчетност ще дублира и затормози ненужно отчетността, освен това би имало смисъл, ако при приключването на обекти по инв. направления и генерираните в тази връзка индивидуализирани активи, съответстват на сметките в сметкоплана по ЕСРО. Като пример - инвестиция в инвестиционно направление „Помпени станции“ - инвестиционните разходи могат да са свързани с реконструкция на сградата, а така също с попените агрегати или друго оборудване, които съответно, следва да бъдат разграничени по стойност и съответно заведени по сметки 202, 20301 или 20304.

Предвид изложеното считаме, че счетоводното отчитане на сметка 6111 "Разходи за инвестиции в ПОС и ПДС" по отношение на генериране на разходи по разходни елементи по сметки от група 60, с аналитичност по проектни кодове на инвестиционни обекти, дейност, община и населено място, съдържа информация необходима за приключване и фактуриране на изпълнените инвестиции към общини, в кореспонденция със сч.сметка отчитаща приходи от строителство и е налице съответствие с калкулираните разходи по проектни кодове и инвестиционни направления от внедреният приложен софтуер „ВиК център“.

Становище на работната група:

Работната група не приема представените обяснения. Създаването на проектни кодове/разходни центрове/аналитични сметки за текущо отчитане на капиталовите разходи по направления съгласно структурата на инвестиционната програма не води до дублиране в счетоводната отчетност и не противоречи на създадената от дружеството аналитичност. Подробната аналитичност на сметките на единния сметкоплан за регулаторно отчитане е с цел ясно и еднозначно представяне на информацията, имаща приоритетен характер за регулаторни цели, в случая – в отчета за изпълнение на Инвестиционната програма.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен по т. 9.2.:

Коригирани се справки №№ 5.1, 5.2 и 5.3, съответно справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса) в колона „постъпили през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане“* като са посочени и доставените корпоративни активи заприходени директно по сметки отчитащи ДМА от гр. 20 - 210 хил. лв¹, както и отчетени инвестиции в резултат на капитализирани разходи от Ремонтната програма, прилагайки изискванията на ЕСРО, като са заприходени ДМА - ПОС на стойност 184 хил. лв. В резултат на извършената корекция се постигна съответствие с отчетените инвестиции от дружеството посочени в справка №19 *Инвестиционна програма (Приложение №3)*.

Становище на работната група:

Работната група приема представените корекции.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен по т. 9.4.:

Тъй като не е приложена справка формираща посочената стойност, но видно от посочените, значителна част от последните са безвъзмездно предадени на дружеството като ММП от община Червен бряг и община Белене представляващи обзавеждане на административно-производствените сгради по изпълнените проекти по ОПОС. Спазвайки данъчното законодателство и с оглед гарантиране на материалната отчетност, същите са заприходени и съответно изписани на разход и заведени задбалансово за упражняване на материален контрол (прилагаме документи за приемане предаване на краткотрайни МЗ). Що се касае до спазване на регулаторната отчетност, дружеството съблюдава тези правила. В цитираната подстатия са отчитани в разходи за ММП, закупени активи основно втора употреба/ компютърни конфигурации, монитори, принтери и др.

Становище на работната група:

Работната група не приема представените обяснения. От представените допълнителни справки по отношение на отчетените разходи за *Други материали* в размер на 150 хил.лв. за регулирана дейност се констатира, че в стойността на същите са включени и разходите за посочените в констатация 9.4. МПП. За регулаторни цели не се прилага стойностен праг за признаване на актив, следователно разходите по придобиване на активи, вкл. при покупката им *втора употреба*, не следва да се отчитат и посочват като оперативен разходи за регулирана дейност, а като капиталови разходи и съответно като дълготрайни активи.

По отношение на посочените *безвъзмездно предадени на дружеството като ММП от община Червен бряг и община Белене представляващи обзавеждане на административно-производствените сгради по изпълнените проекти по ОПОС*, за целите на регулаторната отчетност дружеството следва да ги отчита или като задбалансови активи, или като оперативни разходи, непризнати за регулаторни цели – в колона „Непризнати разходи“ от справка № 7. *Разходи* от отчета по ЕСРО

10. Проверка начина на водене на амортизационния план съгласно правилата за водене на ЕСРО.

Амортизационният план за регулаторни цели на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен 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 подсметки.

Дружеството е въвело задбалансов регистър на публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка с Договора с АВиК – Плевен. От представения амортизационен план е видно, че всички публични дълготрайни активи, в т.ч. предоставените на дружеството за експлоатация, както и изпълнените със собствени средства през периода 2017 – 2018 г., са заведени задбалансово в задбалансови сметки. В гр. 20 *Дълготрайни материални активи* и гр. 21 *Дълготрайни нематериални активи* са заведени единствено корпоративните активи на дружеството. ВиК операторът прилага амортизационните норми за регулаторни цели, като натрупаната амортизация е преизчислена от датата на заприхождаване на актива с амортизационните норми за регулаторни цели както на публичните, така и на собствените активи.

В края на периода заприходените задбалансово публични активи имат отчетна стойност – 111 432 хил.лв., годишна амортизация – 2 373 хил.лв., натрупана амортизация – 22 310 хил.лв. и балансова стойност – 89 122 хил.лв.

Данните от колони „отчет“ по услуги от Справка № 20 *Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г.* от отчета по бизнес план съответстват на данните от колони „в края на периода“ справки № 5.1- № 5.5 *Дълготрайни активи* (Приложение №1 към Баланса) от отчета по ЕСРО (корпоративни активи 7 038 хил.лв. и публични активи 111 363 хил.лв.), както и на представения амортизационен план за регулаторни цели.

От представения инвентарен опис е видно, че в амортизационния план за регулаторни цели са включени дълготрайните активи със стойност под прага на същественост съгласно счетоводната политика на дружеството, като всички активи са заведени преди 01.01.2015 г.

Дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност на дружеството се разпределят от системата, като коефициентите на разпределение се въвеждат ръчно. Коефициентите са изчислени на база преки разходи за амортизации за счетоводни цели, което не съответства на изискванията на Правилата за ЕСРО. Не са разпределени дълготрайни активи за нерегулирана дейност, защото преките активи отделени за нерегулирана дейност са амортизирани и не генерират разходи за амортизации.

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен завежда в групи 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* само собствените дълготрайни активи.

Всички публични активи, в т.ч. предоставени за експлоатация с Договора с АВиК-Плевен, както и изградените със собствени средства са заведени задбалансово в задбалансови сметки.

2. Отчетените стойности за дълготрайните активи в Справка № 20 *Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г.* от отчета по бизнес план и в справки № 5.1 - № 5.5 Дълготрайни активи от отчета по ЕСРО съответстват на данните от предоставените амортизационни планове на балансовите и задбалансовите активи.

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

4. Разпределението на Дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност не е извършено съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели

Препоръки:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да разпределя дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност между регулираните услуги на база преки разходи за амортизации за регулаторни цели в съответствие на Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

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

Разпределението на разходите за административна и спомагателна дейност по услуги се извършва автоматично от СУБ Тонеган, като коефициентът на разпределение се изчислява автоматично от системата на база заложените конкретни видове преки разходи. Разпределението на разходите се осъществява текущо всеки месец, като се натрупва към тримесечие и съответно в края на годината. Дружеството прилага сметкоплана по ЕСРО и обособява в съответните подсметки преките разходи по услуги, като в подсметка 15 отделя разходите за административна и спомагателна дейност.

Разходите за административно-управленската дейност се разпределят към регулирана (услугите доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчните води) и към нерегулирана дейност.

Разходите за спомагателна дейност се разпределят към регулирана дейност само за услугите доставяне на вода на потребители и отвеждане на отпадъчни води. За услугата пречистване на отпадъчни води са организирани самостоятелни обслужващи звена.

Дружеството е отчетло в справка №2 ОНР от отчета по ЕСРО приходи от нерегулирана дейност от 658 хил.лв., от които 180 хил.лв. са *приходи от услуги* (ВиК услуги, лабораторни проби, водомерни услуги), 27 хил.лв. са *приходи от начислени лихви за предоставени услуги* и 451 хил.лв. от *други приходи*, които представляват стопански операции, без да изискват извършването на насрещен разход (разлики от неизползвани отпуски, лихви и неустойки, стойностни разлики, платени отписани вземания). Отчетените разходи от нерегулирана дейност са 173 хил.лв., от които 85 хил.лв. са отделени от „Водомерен сервиз“ и „Социално битова дейност за персонала“, 70 хил.лв. от продадени стоки и материали и 18 хил.лв. финансови разходи. Водомерният сервиз на дружеството извършва ремонт на водомери, както на водомерни възли на СВО, които са грижа и отговорност на дружеството и в пряка връзка с регулираните дейности, така и на клиенти на дружеството, като именно разходите за тази дейност са отделени за нерегулирана дейност. Социално-битовата дейност за персонала включва дейността на работнически стол в ПСОВ и две ведомствени кафе барчета, съответно в ПСОВ и в административната сграда на дружеството. Към разходите за нерегулирана дейност не са отделени разходи за двете лаборатории за изследване на питейни и отпадъчни води, въпреки че е отчетен приход от нерегулирана дейност на двете звена.

В хода на проверката се установи и че ВиК операторът отчита разходите за услугата Присъединяване към ВиК мрежата отделно от разходите за регулирани услуги доставка на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

Дружеството отчита коректно като *Непризнати разходи* за регулаторни цели представителни разходи, разходите за провизии, отписани вземания, компенсиреми отпуски и брак на материали на обща стойност 144 хил.лв.

В справка №7 Разходи от отчета по ЕСРО, в категория *Разходи за материали*, подкатегория *други* дружеството е отчетло в регулирана дейност разходи за материали за аварийен и текущ ремонт на обща стойност 58 хил.лв., като същите не са отнесени към ремонтната програма и са използвани за текуща поддръжка. Към тези материали са включени тръби, преходи, холендри, муфи, нипели, фланци, аварийни скоби, спирателни кранове и др. Същите следва да се прецизират и да се отчетат към ремонтната програма за направление „*Други оперативни ремонти, общи за услугите*“.

В същата подкатегория *други* са отнесени и 6 хил.лв. ДДС по доставка на автомобили, което представлява непризнат разход и не следва да се отчита в регулираните услуги.

В категория *Консултантски услуги*, подкатегория *технически* са отчетени 13 хил.лв. за услугата доставяне, като 5 150 лв. от тях се отнасят за изготвяне на технически документи към проекти за СОЗ и геодезическото им заснемане. Проектирането на СОЗ предполага и нейното изграждане, като разходите за проектиране следва да се отнесат като капиталови разходи към сметка 2070104 – *Активи в процес на изграждане/Санитарно-охранителни зони* (или нейния аналог в регулаторната отчетност на дружеството) и да участват в образуването на отчетната стойност при заприхождаването на актива след неговото изграждане.

Дружеството начислява ежемесечно лихви за просрочени вземания единствено за стопанските потребители. Лихвите за просрочени вземания от битови потребители се начисляват само при извършване на плащане на основното задължение от страна на потребителите. Приходите от лихви участват в калкулирането на коефициента на събираемост в справка №11 и съответно в показателя за качество ПК12г - Събираемост и начисляването на лихви само при фактическото им плащане води до повишаване на коефициента на събираемост, без да се отразяват действително по-високите приходи от лихви и несъбраните вземания по тях.

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен е създадо отчетност за извършените преки разходи по услуги.

2. Разходите за административна и спомагателна дейност се разпределят ежемесечно, което не съответства на изискванията на Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

3. Не са отделени разходи за двете лаборатории за изследване на питейни и отпадъчни води за нерегулирана дейност, въпреки че е отчетен нерегулиран приход от дейността на двете звена.

4. Към категория *Разходи за материали*, подкатегория *други* са отчетени разходи за материали, които следва да се отнесат към разходи за *материали за оперативен ремонт*. Към същата категория са отчетени и разходи от минали години за ДДС на автомобили, които са непризнат разход.

5. Към категория *Консултантски услуги*, подкатегория *технически* са отчетени разходи към проекти за СОЗ, които следва да се отнесат като капиталови разходи.

Препоръка:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да разпределя разходите за административна и спомагателна дейност в края на годината с коефициенти, определени на база преки разходи за регулираните услуги, съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

2. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да отделя разходи за нерегулирана дейност за дейностите на двете лаборатории за изследване на питейни и

отпадъчни води, съотносими към услугите, които предоставят като нерегулираната дейност.

3. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да отчита разходите към съответстващите на тяхното естество създадени категории в отчета за разходите по ЕСРО.

5. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да изпълни указанията на ЕСРО, според които разходите за ДДС са непризнати за регулаторни цели и да извърши корекция в справки №2 ОПР и №7/ 7.1. Разходи от отчета по ЕСРО, както и в справка № 17 Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана, като отчетената стойност в категория *Разходи за материали*, подкатегория *други* се намали с 6 хил.лв. в регулирана дейност и се отнесе към *Непризнати разходи*.

6. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да изпълнява указанията на ЕСРО за образуване на стойност на инвестициите, като включва всички фактически разходи, съпътстващи изграждането на актива и въвеждането му в експлоатация.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен по т. 11:

В констативно-съобразителната част е отразен коментар по отношение на начисляване на лихви за просрочие на вземания от предоставени на клиентите регулирани ВиК услуги и изразено мнение, че лихви се начисляват единствено за клиенти ю.л., докато при групата „битови потребители“ последната се начислява към момента на фактическо на задължението. Процедурата по изчисляване и плащане на лихвата за просрочени вземания е в съответствие с чл. 44 от Общите условия за предоставяне на ВиК услуги на потребителите от ВиК оператор / в сила от 30.09.2014 г./- размера на лихвата за просрочие се определя. Това правило е спазено и при обществените консуматори - изчислената и начислена лихва е обвързана с датата и платената сума по просроченото задължение, издаден е документ, с който възниква задължение за плащане приложен към текущата месечната фактурата за ВиК услуги. По този начин са спазени изискванията и коректно определени дните в просрочие и изчислени дължимите лихви. Лихвите за просрочие са динамична величина и са обвързани със срока на закъснение.

Становище на работната група:

Работната група не приема представените обяснения. Размерът на лихвата за просрочено задължение следва да се начислява ежемесечно, като при плащане на основното задължение следва да се начисли остатък от лихвата, изчислен за съответния брой дни в месеца към датата на плащане. ВиК операторът прилага именно тази практика по отношение на юридическите лица, но не и по отношение на битовите потребители.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен по т. 11.2.:

Регулаторната отчетност би следвало да съответства на изискванията за хронологично и систематично отчитане на дейността за текущо, месечно, тримесечно и с натрупване към шестмесечие, деветмесечие и годишно приключване, с оглед връзката с ГФО на дружеството, в противен случай ще се получат отклонения в коефициентите определени на база преки разходи за регулирани и съответно нерегулирана дейности с реалната отчетност.

Становище на работната група:

Работната група не приема представените обяснения. Съгласно Правилата на ЕСРО разходите за административна и спомагателна дейност (обща за регулирана и нерегулирана дейност) се разпределят пропорционално на дела на преките разходи за съответната услуга за годината на отчитане спрямо общата сума на преките разходи, от която са приспаднати разходите за амортизации. За прилагането на това изискване е необходимо размерът на разходите да бъде определен на годишна база.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен по т. 11.4:

Извършена е корекция в справки № 2 ОПР и №7/ 7.1. Разходи от отчета по ЕСРО,

както и в справка № 17 Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана, като отчетената стойност в категория Разходи за материали, подкатегория „други“ представляващи начислено ДДС върху експлоатационните разходи (ГСМ и рез. части за ремонт) на леки автомобили за 2018 г. - ограничено право на ползване на ДДС съгласно чл. 70, ал. 1 от ЗДДС, в размер на 6 хил.лв се отнесе в „Непризнати разходи“ и съответно намалиха последните в регулирана дейност.

Становище на работната група:

Работната група приема представените корекции.

12. Проверка на новопридобити активи през 2018 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Qp.

Съгласно Решение № БП-Ц-10/25.10.2018 г., за 2018 г. са предвидени следните допълнителни разходи за нови дейности или новопридобити активи.

През 2018 г. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен е извършило разходи за нова обекти за услугата отвеждане на отпадъчните води - КПС „Белене“ и за услугата пречистване на отпадъчните води - ПСОВ „Червен бряг“ и ПСОВ „Белене“.

От прегледа на представените счетоводни справки за извършените разходи в резултат на въвеждането в експлоатация на новите активи, се констатира, че в отчетените разходи в справка №18 *Разходи-увеличения и намаления* от отчета по бизнес план, таблица „Допълнителни разходи, включени в коефициент Qp за извършването на нови дейности и/или експлоатация на нови активи към категории *Разходи за възнаграждения* и *Разходи за осигуровки* за ПСОВ „Червен бряг“ и ПСОВ „Белене“ са отнесени както преките разходи за персонала, така и разпределени от разходите за административна и спомагателна дейност. Същевременно дружеството не е включило като разходи в коефициента Qp всички преки разходи за ПСОВ „Червен бряг“ и ПСОВ „Белене“. В категория *Разходи за материали* са отчетни само разходи за *електроенергия за технологични нужди* и за *флокуланти*, като не са отнесени отчетени преките разходи за *ЛТК (лабораторно-технологични комплекси)* и *горива и смазочни материали*. В категория *Разходи за външни услуги* не са отнесени никакви разходи, в т.ч. отчетени *разходи за въоръжена охрана* и *разходи за вода, осветление и отопление*.

Разходи за нови дейности и активи (хил.лв.)	Отвеждане на отпадъчни води		
	разчет	отчет	Разлика /отчет-разчет/
КПС "Белене"	36	12	-24

Разходи за нови дейности и активи (хил.лв.)	Пречистване на отпадъчните води		
	разчет	отчет	Разлика /отчет-разчет/
ПСОВ „Червен бряг“	349	199	-150
ПСОВ „Белене“	369	47	-322
Общо за услугата пречистване на отпадъчни води	718	246	-472
Разходи, които следва да се изключат от Qp		-26	
<i>за ПСОВ Червен бряг</i>		-21	
<i>за ПСОВ Белене</i>		-5	
Разходи, които не са включени в Qp		62	
<i>за ПСОВ Червен бряг</i>		48	
<i>за ПСОВ Белене</i>		14	
Общо за услугата пречистване на отпадъчни води	718	282	-436
ПСОВ „Червен бряг“	349	226	-123

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен за услугата отвеждане на отпадъчните води е отчело разходи, включени в коефициента Q_r за нови обекти в размер на 12 хил.лв., което е с 24 хил.лв. по малко от одобрените с Решение № БП-Ц-10/25.10.2018 г.

2. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен за услугата пречистване на отпадъчните води е отчело разходи, включени в коефициента Q_r за нови обекти в размер на 246 хил.лв., което е с 472 хил.лв. по- малко от одобрените с Решение № БП-Ц-10/25.10.2018 г.

3. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен за услугата пречистване на отпадъчните води е отнесло към разходите, включени в коефициента Q_r за нови обекти, разпределени разходи за административна и спомагателна дейност, като същевременно не е отнесло всички преки разходи, отчетени за новите обекти, което не съответства на изискванията на Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

Препоръка:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен следва да коригира в справка №18 *Разходи-увеличения и намаления* от отчета по бизнес план, таблица „Допълнителни разходи, включени в коефициент Q_r за извършването на нови дейности и/или експлоатация на нови актив за услугата пречистване на отпадъчни води, като включи всички преки разходи, извършени за новите обекти, съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели и изключи разпределените към обектите разходи за административна и спомагателна дейност.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен по т. 12.1 и 12.2:

След извършените корекции в справка 18 на база констатация, в последната е отразено, че отчетените разходи за услугата „пречистване на отпадъчни води“ за новопридобитите обекти съответно:

- за ПСОВ „Ч.бръз“ възлизат на 226 хил.лв и спрямо одобрените в БП от 349 хил.лв - разлика в по-малко с 123 хил.лв.

- за ПСОВ „Белене“ - отчетени разходи 57 хил.лв и спрямо одобрените в БП 369 хил.лв -разлика в по- малко с 312 хил.лв. Предвид обстоятелството, че ПСОВ е предадена за експлоатация считано от 01.07.2018г./Анекс от 25.06.2018г./, т.е. отчетените разходи са за период от 6 мес., то би следвало с оглед коректност и сравнимост на разходите, разчета за година да бъде преизчислен и приравнен на база срока на експлоатация, при което разликата в непостигане на разходите ще възлиза на 128 хил.лв.(369/2=185 хил.лв)

- Аналогично на посочените аргументи е и по отношение на новоприетият обект „КПС“ Белене " - приета е за експлоатация считано от 01.07.2018г. с цитираният Анекс от 25.06.2018г. и след преизчисляване на разчета на разходите по БП, разликата спрямо отчетените разходи ще възлезе на (-6) хил.лв.

Коефициента е от изключително значение при определяне на цените на цитираните услуги за 2020 г. съгласно изискванията и разпоредбите регламентирани в НРЦВКУ и Указанията за изменение на одобрените с Бизнес плана на дружеството цени на ВиК услуги., поради което е коректно да бъде реално отразен от фактическа гледна точка.

Становище на работната група:

Работната група не приема аргументите на дружеството планираните разходи за нови активи, за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Q_r да бъдат преизчислени на база срока на експлоатация на съоръженията и преизчислената им стойност да бъде сравнена с отчетените за 2018 г. действително извършени разходи. В модела на ценообразуване за 2018 г. е калкулиран пълният размер на предвидените разходи, т.е. при формиране на цените за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води са калкулирани съответно 24 хил.лв. и 436 хил.лв. повече от действително извършените през

2018 г.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен по т. 12.3:

Коригирана е справка №18 Разходи-увеличения и намаления от отчета по бизнес план, таблица *Допълнителни разходи, включени в коефициент Q_p* за извършването на нови дейности и/или експлоатация на нови актив за услугата пречистване на отпадъчни води, като са включени всички преки разходи, извършени за новите обекти - ПСОВ гр. Червен бряг - 226 хил. лв., ПСОВ гр. Белене - 57 хил. лв. и съответно изключени разпределения към последните разходи за управление.

Становище на работната група:

Работната група приема представените корекции.

13. Проверка на разходите/приходите за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор, като се представят и съответните фактури.

„Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен закупува вода от „ВиК“ АД, гр. Ловеч от ВС Златна Панега и от ВС Черни Осъм. Предоставени са копия на 48 броя фактури за 2018 г.

Всички разходи за доставяне на вода от „ВиК“ АД, гр. Ловеч са отчетени в справките по ЕСРО в съответствие с представените в хода на проверката фактури.

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен е отчетло разходите за закупуване на вода от друг доставчик за 2018 г. в съответствие с представените в хода на проверката фактури.

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

През 2018 г. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен е предоставяло ВиК услуги за периода 01.01.2018 г. – 31.10.2018 г., съгласно Решение № Ц-64/17.12.2012 г. на КЕВР, в сила от 01.01.2013 г. и за периода 01.11.2018 г. – 31.12.2018 г., съгласно Решение № БП-Ц-10/25.10.2018 г. на КЕВР, в сила от 01.11.2018 г., по следните цени:

Цените на ВиК услугите и съответните решения са описани в таблицата, както следва:

услуга, цена в лв./м ³ без ДДС	Решение на КЕВР №	
	Ц - 64 от 17.12.2012 г.	БП-Ц-10 от 25.10.2018 г.
	в сила от 01.01.2013 г.	в сила от 01.11.2018 г.
Доставяне вода на потребителите	1,45	1,671
Отвеждане на отпадъчни води на потребителите	0,1	0,185
Пречистване на отпадъчните води на:		
битови и приравнените към тях потребители	0,18	0,419
промишлени и други стопански потребители		
степен на замърсеност 1	0,61	0,599
степен на замърсеност 2	0,73	0,674
степен на замърсеност 3	1,23	0,908

Представена е Заповед № 316 от 30.10.2018 г. на управителя на дружеството за въвеждане на цените, утвърдени съгласно Решение № БП-Ц-10/25.10.2018 г. на КЕВР, в сила от 01.11.2018 г. и копие на публикации във вестник „Монитор“ от 31.10.2018 г. и „Посоки“ от 31.10. – 01.11.2018 г. Цените на ВиК услуги са публикувани и на интернет

страницата на дружеството.

При посещенията на място се изискаха фактури, издадени през м. ноември и м. декември 2018 г. на произволно избрани потребители по групи и степени на замърсеност на територията, обслужвана от ВиК оператора за следните населени места: гр. Плевен, гр. Белене, гр. Левски, гр. Долна Митрополия, гр. Червен бряг и гр. Буковлък. Представени са 36 бр. фактури от всички категории потребители от системата за фактуриране, както следва:

№	Населено място	бр. потребители за услугите:			бр. фактури
		доставяне, отвеждане и пречистване	доставяне и отвеждане	доставяне	
1	гр. Плевен				
	Битови потребители	1			1
	Обществени и търговски потребители	2			2
	Промислени и други стопански потребители	5			9
2	гр. Белене				
	Битови потребители	2			2
	Обществени и търговски потребители	2		1	2
	Промислени и други стопански потребители	3			4
3	гр. Буковлък				
	Битови потребители			1	1
	Обществени и търговски потребители			2	2
4	гр. Левски				
	Битови потребители		1		1
	Обществени и търговски потребители		1		1
5	гр. Долна Митрополия				
	Битови потребители			1	1
	Обществени и търговски потребители			1	1
	Промислени и други стопански потребители	2			2
6	гр. Червен бряг				
	Битови потребители	1			1
	Обществени и търговски потребители	4			4
	Промислени и други стопански потребители			1	1
	Общо:	22	2	7	36

за битови и приравнени към тях обществени, търговски и др., в т.ч.:

- 7 броя битови потребители

Представени са копия на 7 бр. фактури за 2018 г. Проверката показва, че ВиК операторът правилно е прилагал действащите за отчетния период цени за доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчните води по цени за битови и приравнени към тях обществени и др. потребители.

- 12 бр. обществени и търговски потребители (детски градини – 1 бр., училище – 3 бр., банки – 2 бр., община -1 бр.; Дирекция „Социално подпомагане“ – 2 бр. и др.);

Представени са копия на 13 бр. фактури за 2018 г. за следните обществени и др. приравнени към битовите потребители: ДФСГ Интелект, гр. Плевен, Банка Пиреос България АД, Дирекция „Социално подпомагане“, гр. Белене, МП ГД ИН-Затвора, гр. Белене, ОУ „Васил Левски“, гр. Белене, ЧЕЗ Разпределение България АД, гр. Червен бряг,

Експресбанк АД, гр. Червен бряг, Община, гр. Червен бряг, Дирекция „Социално подпомагане“, гр. Червен бряг, Детска градина „Звезда“, гр. Долна Митрополия, Община, гр. Левски, „АИППМП Фактор 2007“, гр. Буковлък, ОУ „Св. Климент Охридски“, гр. Буковлък. Констатира се, че ВиК операторът правилно е прилагал действащите за отчетния период цени за доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчните води по цени за битови и приравнени към тях обществени и др. потребители.

за промишлени и др. стопански потребители:

- *инкасиран с цени за услугата пречистване на отпадъчните води за промишлени и стопански потребители със степен на замърсеност 1*

Представени са 7 бр. копия на фактури на следните потребители: УМБАЛ Д-р „Георги Странски“ ЕАД, гр. Плевен, „Алексия 2013“ ЕООД, гр. Плевен, „Яна“ АД, гр. Плевен, Автомивка, гр. Белене и „Звезда“ АД, гр. Долна Митрополия.

- *инкасиран с цени за услугата пречистване на отпадъчните води за промишлени и стопански потребители със степен на замърсеност 2*

Представени са 4 бр. копия на фактури на следните потребители: „МОЛ Плевен 2013“ ООД, „Микроарт 7“ ООД, гр. Белене и ВВВУ „Георги Бенковски“, гр. Долна Митрополия.

- *инкасиран с цени за услугата пречистване на отпадъчните води за промишлени и стопански потребители със степен на замърсеност 3*

Представени са 4 бр. копия на фактури на следните потребители: „Тайреко“ ООД, гр. Плевен и Автомивка, гр. Белене.

За изброените по-горе стопански потребители са изискани и представени сключени договори по Наредба №7/2000 г. за условията и реда за заустване на производствени отпадъчни води в канализационните системи на населените места и протоколи от извършени пробонабирания, с резултатите от анализите на заустваните производствени отпадъчни води в градска канализация, доказващи степента на замърсеност в представените фактури. Данните са обобщени в таблицата по-долу:

Стопански потребители	Степен на замърсеност	Договор по Наредба № 7/2000 г.	Протокол от извършено пробонабиране	Доказана степен на замърсеност
УМБАЛ Д-р „Георги Странски“ ЕАД, гр. Плевен	1	от 01.10.2015 г.	№169В/23.03.2017 г. №230В/18.04.2017 г. №308В/11.05.2017 г. №405В/14.06.2017 г. №831В/24.10.2016 г. №37В/23.01.2017 г.	(БПК ₅ =28 мг/л) (БПК ₅ =135 мг/л) (БПК ₅ =90 мг/л) (БПК ₅ =38 мг/л) (БПК ₅ =58 мг/л) (БПК ₅ =135 мг/л)
„Алексия 2013“ ЕООД	1	от 28.08.2018 г. от 06.06.2019 г.	№730В/21.11.2018 г. №788В/19.12.2018 г.	(БПК ₅ =100 мг/л) (БПК ₅ =140 мг/л)
„Яна“ АД, гр. Плевен	1	от м. декеври 2002 г. от 03.06.2019 г.	№708В/09.11.2018 г.	(БПК ₅ =54 мг/л)
Автомивка, гр. Белене	1	от 29.02.2016 г.	№497В/26.07.2018 г. №54В/04.02.2019 г.	(БПК ₅ =220 мг/л) (БПК ₅ =12 мг/л)
„Звезда“ АД, гр. Долна Митрополия	1	от 15.01.2013 г.	№881В/10.11.2016 г.	(БПК ₅ =70 мг/л)
„МОЛ Плевен 2013“ ООД	2	от 25.07.2013 г.	№774В/19.12.2018 г. №333В/21.05.2019 г.	(БПК ₅ =240 мг/л) (БПК ₅ =320 мг/л)
„Микроарт 7“ ООД, гр. Белене	2	от 06.06.2019 г.	№650В/11.10.2018 г.	(БПК ₅ =210 мг/л)
ВВВУ „Георги Бенковски“, гр. Долна Митрополия	2	от 16.01.1996 г.	№386В/12.06.2018 г. №465В/25.07.2018 г.	(БПК ₅ =100 мг/л) (БПК ₅ =380 мг/л)
„Тайреко“ ООД, гр. Плевен	3	от 04.06.2014 г.	№253В/25.04.2018 г. №220В/17.04.2019 г. №12В/11.01.2017 г. №37В/22.01.2016 г. №6В/11.01.2017 г.	(БПК ₅ =1500 мг/л) (БПК ₅ =2700 мг/л) (БПК ₅ =1500 мг/л) (БПК ₅ =1000 мг/л) (БПК ₅ =680 мг/л)
Автомивка, гр. Белене	3	от 2017 г.	№496В/26.07.2018 г.	(БПК ₅ =105 мг/л)

При проверка на фактурите за изброените по-горе стопански потребители е констатирано следното:

1. За стопански потребител УМБАЛ Д-р „Георги Странски“ ЕАД, гр. Плевен, дружеството е представило фактура № 0010511405/30.11.2018 г., в която са включени 6 обекта, фактурирани по цени за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1 и 2 (по показателя БПК₅), както следва:

- ✓ Позиция 1 (патологична бременност) - степен на замърсеност 1;
- ✓ Позиция 2 (клинична ортопедия) - степен на замърсеност 1;
- ✓ Позиция 5 (II-ра клинична база) - степен на замърсеност 1;
- ✓ Позиция 6 (туб болница) - степен на замърсеност 1;
- ✓ Позиция 7 (окръжна болница) - степен на замърсеност 2;
- ✓ Позиция 8 (окръжна болница) - степен на замърсеност 2.

ВиК операторът доказва степента на замърсеност чрез представените 6 бр. протоколи от извършени пробонабирания, с резултатите от анализите през 2017 г. и 2016 г. по показателя БПК₅ за обектите от позиция 2, 5 и 7/8.

В т.5 1/ от представения договор за предоставяне на ВиК услуги (от 01.10.2015 г.) е видно, че цените за пречистване на отпадъчните води се формират по определени стойности за определянето на степените на замърсеност по показателите БПК₅, неразтворени вещества, ХПК, мазнини и нефтопродукти. Съгласно т. 12.2 от Указания НРЦВКУ, за регулаторен период 2017 - 2021 г. се задават гранични стойности за определяне на степените на замърсеност само по показателя БПК₅, в мгО₂/л.

2. За стопански потребител Автомивка, гр. Белене (код 802492) дружеството е инкасирано услугата „пречистване на отпадъчните води“ по степен на замърсеност 3, видно от фактури № 0010506554/31.10.2018 г. и №0010514668/31.12.2018 г. С представения протокол № 496В/26.07.2018 г. степента на замърсеност не е доказана, тъй като при анализа на взетите проби е констатирана замърсеност на отпадъчните води, по показателя БПК₅, отговаряща на степен на замърсеност 1.

3. За стопанските потребители „МОЛ Плевен 2013“ ООД и „Тайреко“ ООД, гр. Плевен ВиК операторът е представил копия на писма, с които ги информира за необходимостта от актуализация на сключените договори в съответствие с действащата нормативна уредба.

4. В представените 28 бр. фактури, издадени през м. ноември 2018 г., 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 „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Плевен, одобрени с Решение № ОУ-09/11.08.2014 г. на КЕВР.

Констатации:

1. От представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски и др. потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните услуги.

2. От представените копия на 28 бр. фактури, издадени през м. ноември 2018 г., през отчетния период на които е настъпила промяна на цените на ВиК услугите, се установи, че ВиК операторът спазва разпоредбата на чл. 31, ал. 3 от Общи условия за предоставяне на ВиК услуги на потребителите от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Плевен, одобрени с Решение № ОУ-09/11.08.2014 г. на КЕВР.

3. Дружеството е инкасирано услугата „пречистване на отпадъчните води“ по степен на замърсеност 2 на стопански потребител УМБАЛ Д-р „Георги Странски“ ЕАД, гр. Плевен, за обекти от позиция 7 и 8, съгласно представената фактура № 0010511405/30.11.2018 г.. Степента на замърсеност не е доказана с представените протоколи.

4. Дружеството е инкасирано услугата „пречистване на отпадъчните води“ по степен на замърсеност 3 на стопански потребител Автомивка, гр. Белене (код 802492), съгласно представените фактури № 0010506554/31.10.2018 г. и №0010514668/31.12.2018 г. Степента на замърсеност не е доказана от представения протокол.

5. За стопанските потребители „Звезда“ АД, гр. Долна Митрополия, „МОЛ Плевен 2013“ ООД, ВВВУ „Георги Бенковски“, гр. Долна Митрополия, „Тайреко“ ООД, гр. Плевен са доказани степените на замърсеност в представените фактури.

Препоръки:

1. Да се представи обосновка за инкасирането на услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цени за „промишлени и други стопански потребители“ по степен на замърсеност 2 за обекти от позиция 7 и 8 (Окръжна болница), съгласно фактура № 0010511405/30.11.2018 г.

2. Да се представи обосновка за инкасирането на услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цени за „промишлени и други стопански потребители“ по степен на замърсеност 3 във фактури № 0010506554/31.10.2018 г. и №0010514668/31.12.2018 г. на стопански потребител Автомивка, гр. Белене (код 802492) (протокол № 496В/26.07.2018 г.).

3. Сключените със стопанските потребители договори за доставка на питейна вода и отвеждане и пречистване на отпадъчни води следва да бъдат актуализирани в съответствие с действащата нормативна уредба за регулаторния период 2017-2021 г.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен:

Дружеството приема изведените констатации, като посочва, че ще бъдат изпълнени препоръките – *„съответно издадени кредитни известия по цитираните фактури, отразяващи потвърдената с протоколи степен на замърсеност и допълнително представени“*.

Становище на Работната група:

Работната група приема представените обяснения. Дружеството следва да представи издадените кредитни известия по цитираните фактури.

1. Констатации - обобщение:

Към момента на проверката ВиК операторът:

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

2. За всички внедрени регистри и бази данни, и тези в процес на внедряване и въвеждане на данни, има конкретно разписани вътрешни правила/процедури.

3. Утвърдената процедура за начина и реда на поддържане на база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване не съдържа необходимото описание за процесите на работа с данните, архивиране съхранение и др.

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

5. Поддържа необходимите технически и икономически документи за проверените обекти от инвестиционната и ремонтната програма.

6. В процеса на изграждане на обектите – публични активи, разходите за тях се отнасят към 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС*, а след приключването им, активите се заприхождават по сметки от гр. 90 – Задбалансови активи вместо в сметки от 20 *Дълготрайни материални активи* съгласно сметкоплана и правилата на ЕСРО.

7. Няма създадени аналитични сметки към сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* по инвестиционни направления, съобразно сметкоплана за регулаторни цели.

8. Към 31.12.2018 г. не е открита специална инвестиционна банкова сметка във връзка с изискването за прилагане на Механизъм за реинвестиране на част от приходите, не се провежда контрол дали средствата, които следва да постъпват в специалната банкова сметка се изразходват само за инвестиции, и дейностите свързани с механизма не се отчитат на тримесечие и в годишен доклад.

9. Няма създадена аналитична сметка към сметка 604 *Разходи за възнаграждения* за разходите за възнаграждения за оперативен ремонт, като същите се отнасят към разходите за оперативен ремонт и в края на годината единствено за регулаторни цели.

10. Използва сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* за отчитане на инвестициите в публични активи и сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА* за отчитане на инвестиции в корпоративни активи, с изключение на активите придобити по стопански начин, които са заведени в групи 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* директно от гр. 60.

И в двете сметки липсва аналитичност по инвестиционни направления, което не съответства със сметкоплана по ЕСРО и Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

11. Посочената стойност в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* от отчетните справки по ЕСРО на постъпили през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане съответства на стойността на отчетените инвестиции в справка №19 *Инвестиционна програма (Приложение №3)*.

12. За 2018 г. са изпълнени 53 % от планираните по бизнес план инвестиции, като за периода 2017-2018 г. общо извършените инвестиции са 65 % от планираните за двете години.

13. Дълготрайни активи (телефони, офис мебели, монитори, СОТ сигнално-охранителна техника, пералня, микровълнова печка, кафе машина хладилник, телевизор, ъглошлайф машина и др.) на обща стойност 18 556 лв., са отнесени като оперативен разход, вместо като капиталов разход в сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА*.

14. В групи 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* завежда само собствените дълготрайни активи. Всички публични активи, в т.ч. предоставени за експлоатация с Договора с АВиК-Плевен, както и изградените със собствени средства са заведени задбалансово в задбалансови сметки.

15. Отчетените стойности за дълготрайните активи в Справка № 20 *Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г.* от отчета по бизнес план и в справки № 5.1 - № 5.5 Дълготрайни активи от отчета по ЕСРО съответстват на данните от предоставените амортизационни планове на балансовите и задбалансовите активи.

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

17. Разпределението на дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност не е извършено съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

18. Създал е отчетност за извършените преки разходи по услуги.

19. Разходите за административна и спомагателна дейност се разпределят ежемесечно, което не съответства на изискванията на Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

20. Не са отделени разходи за двете лаборатории за изследване на питейни и отпадъчни води за нерегулирана дейност, въпреки че е отчетен нерегулиран приход от дейността на двете звена.

22. Към категория *Консултантски услуги*, подкатегория *технически* са отчетени разходи към проекти за СОЗ, които следва да се отнесат като капиталови разходи.

23. За услугата отвеждане на отпадъчните води е отчетел разходи, включени в коефициента Qp за нови обекти в размер на 12 хил.лв., което е с 24 хил.лв. по малко от одобрените с Решение № БП-Ц-10 от 25.10.2018 г.

24. За услугата пречистване на отпадъчните води е отчетел разходи, включени в коефициента Qp за нови обекти в размер на 282 хил.лв., което е с 436 хил.лв. по-малко от одобрените с Решение № БП-Ц-10 от 25.10.2018 г.

25. Разходите за закупуване на вода от друг доставчик за 2018 г. са отчетени в съответствие с представените в хода на проверката фактури.

26. Не всички от представените договори, сключени със стопанските потребители за

доставяне на питейна вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води са актуализирани в съответствие с действащата нормативна уредба за регулаторния период 2017 – 2021 г.

Изказвания по т.6.:

Докладва Г. Димова. Плановата проверка на дейността на дружеството е за 2018 г. Обхватът на проверката включва проверка и описание на налични регистри, въведени официално политики за работа с тях, проверка на прилагането на утвърдените от КЕВР цени. Работната група е спазила реда, по който се извършват плановите проверки съгласно Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Комисията, както и действията, предшестващи проверката. Дружеството е уведомено за предстоящата проверка, изпратена е заповед, програма и необходимостта от предоставяне на документи. За резултатите от проверката е съставен двустранен Констативен протокол. В рамките на 3 дни дружеството е представило становище. По всяка една точка от програмата работната група е отразила фактическото състояние. Изведени са констатации, а където е необходимо са дадени препоръки.

В залата влиза председателят И. Н. Иванов.

Г. Димова предложи да премине към препоръките, които работната група дава, и прочете:

I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.

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

1. Да внедри ГИС със заповед на управителя и да се издаде официална процедура за въвеждането ѝ, с начина и реда за поддържане.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване.

3. Да внедри механизъм за reinvestиране на част от приходите, включително да открие специална инвестиционна сметка, да провежда контрол дали средствата, които следва да постъпват в специалната банкова сметка, се изразходват само за инвестиции и да отчита дейностите, свързани с механизма, на тримесечие и в годишен доклад.

4. Да създаде аналитична сметка към сметка 604 Разходи за възнаграждения за разходите за оперативен ремонт и да отнася там същите ежесечно съгласно принципите в Приложение № 2 на Инструкции за годишни отчетни справки по ЕСРО.

5. Да създаде в сметка 6111 Разходи за инвестиции в обекти публични активи и сметка 613 Разходи за придобиване на ДА необходимата аналитичност и подсметки за всички инвестиционни направления по услуги от инвестиционната програма в съответствие със сметкоплана по ЕСРО и Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

6. Да отчита в сметка 6111 Разходи за инвестиции в обекти публични активи и сметка 613 Разходи за придобиване на ДА всички извършени инвестиции в активи публична и корпоративна собственост, съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

7. Дебитните обороти на сметки 6111 и 613 следва да съответстват на стойността на постъпилите през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане в справка № 5 от отчетните справки по ЕСРО и на отчетените инвестиции в справка №19..

8. Да спазва изискванията на КЕВР, заложен в ПРИЛОЖЕНИЕ 2: Дефиниции при отчитане на инвестиции за регулаторни цели към Инструкции за годишните отчетни справки по ЕСРО, и да отчита всички дълготрайни активи, вкл. мобилни телефони, компютри, принтери, стопански инвентар и др. като капиталови разходи в сметка 613, а не като оперативни разходи.

9. Да представи становище как ще осигури изпълнение на инвестициите в

одобрения бизнес план.

10. Да разпределя дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност между регулираните услуги на база преки разходи за амортизации за регулаторни цели в съответствие на Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

11. Да разпределя разходите за административна и спомагателна дейност в края на годината с коефициенти, определени на база преки разходи за регулираните услуги, съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

12. Да отделя разходи за нерегулирана дейност за дейностите на двете лаборатории за изследване на питейни и отпадъчни води, съотносими към услугите, които предоставят като нерегулираната дейност.

13. Да отчита разходите към съответстващите на тяхното естество създадени категории в отчета за разходите по ЕСРО.

14. Да изпълнява указанията на ЕСРО за образуване на стойност на инвестициите, като включва всички фактически разходи, съпътстващи изграждането на активи и въвеждането му в експлоатация.

15. Да представи издадените кредитни известия по фактури от 30.11.2018 г., 31.10.2018 г. и 31.12.2018 г. на следните стопански потребители: УМБАЛ Д-р „Георги Странски“ ЕАД, гр. Плевен и Автотомивка, гр. Белене.

16. Съгласно т. 64, буква „а“ от Указания към НРКВКУ, ВиК операторите от групата на големите и средните дружества, към които спада „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен, 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. Съгласно т. 65 от Указания НРКВКУ, до изтичане на срока по т. 64 ВиК операторът може да предостави информацията, която следва да се съдържа в неговите регистри, от наличните си бази данни. След изтичане на срока, посочен в т. 64, информация, която следва да се предостави от регистри на ВиК оператора, но вместо това е предоставена от други бази данни, се оценява с най-ниското качество съгласно т. 66 („Липсва информация“ – оценка 4).

17. Сключените със стопанските потребители договори за доставяне на питейна вода и отвеждане и пречистване на отпадъчни води следва да бъдат актуализирани в съответствие с действащата нормативна уредба за регулаторния период 2017-2021 г.

18. Да изготви процедура за изпълнение на дейностите по присъединяване на потребители към ВиК системите в съответствие с действащата нормативна уредба.

19. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 2-15, със срок 31.12.2019 г.

Е. Хаританова установи, че няма изказвания и подложи на гласуване проекта на решение.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по Закон за енергетиката (ЗЕ) и Закон за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ), Комисията

РЕШИ:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен.

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

1. Да внедри ГИС със заповед на управителя и да се издаде официална процедура за въвеждането ѝ, с начина и реда за поддържане.

2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване.

3. Да внедри механизъм за реинвестиране на част от приходите, включително да открие специална инвестиционна сметка, да провежда контрол дали средствата, които следва да постъпват в специалната банкова сметка се изразходват само за инвестиции, и да отчита дейностите свързани с механизма на тримесечие и в годишен доклад.

4. Да създаде аналитична сметка към сметка 604 *Разходи за възнаграждения* за разходите за възнаграждения за оперативен ремонт и да отнася там същите ежемесечно съгласно принципите в Приложение № 2 на Инструкции за годишни отчетни справки по ЕСРО.

5. Да създаде в сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* и сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА* необходимата аналитичност и подсметки за всички инвестиционни направления по услуги от инвестиционната програма в съответствие със сметкоплана по ЕСРО и Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

6. Да отчита в сметка 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* и сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА* всички извършени инвестиции в активи публична и корпоративна собственост, съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

7. Дебитните обороти на сметки 6111 *Разходи за инвестиции в обекти ПОС и ПДС* и 613 *Разходи за придобиване на ДА* следва да съответстват на стойността на постъпилите през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* от отчетните справки по ЕСРО и на отчетените инвестиции в справка №19 *Инвестиционна програма (Приложение №3)*.

8. Да спазва изискванията на КЕВР, заложи в **ПРИЛОЖЕНИЕ 2: Дефиниции при отчитане на инвестиции за регулаторни цели** към Инструкции за годишните отчетни справки по ЕСРО, и да отчита всички дълготрайни активи, вкл. мобилни телефони, компютри, принтери, стопански инвентар и др. като капиталови разходи в сметка 613 *Разходи за придобиване на ДА*, а не като оперативни разходи.

9. Да представи становище как ще осигури изпълнение на инвестициите в одобрения бизнес план.

10. Да разпределя дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност между регулираните услуги на база преки разходи за амортизации за регулаторни цели в съответствие на Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

11. Да разпределя разходите за административна и спомагателна дейност в края на годината с коефициенти, определени на база преки разходи за регулираните услуги, съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

12. Да отделя разходи за нерегулирана дейност за дейностите на двете лаборатории за изследване на питейни и отпадъчни води, съотносими към услугите, които предоставят като нерегулираната дейност.

13. Да отчита разходите към съответстващите на тяхното естество създадени категории в отчета за разходите по ЕСРО.

14. Да изпълнява указанията на ЕСРО за образуване на стойност на инвестициите, като включва всички фактически разходи, съпътстващи изграждането на актива и въвеждането му в експлоатация.

15. Да представи издадените кредитни известия по фактури № 0010511405/30.11.2018 г., № 0010506554/31.10.2018 г. и №0010514668/31.12.2018 г., на следните стопански потребители УМБАЛ Д-р „Георги Странски“ ЕАД, гр. Плевен и Автомивка, гр. Белене.

16. Съгласно т. 64, буква „а“ от Указания НРКВКУ, ВиК операторите от групата на големите и средните дружества, към които спада „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен, 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. Съгласно т. 65 от Указания НРКВКУ, до изтичане на срока по т. 64 ВиК операторът може да предостави информацията, която следва да се съдържа в неговите регистри, от наличните си бази данни. След изтичане на срока посочен в т. 64 информация, която следва

да се предостави от регистри на ВиК оператора, но вместо това е предоставена от други бази данни, се оценява с най-ниското качество съгласно т. 66 („Липсва информация“ – оценка 4).

17. Сключените със стопанските потребители договори за доставяне на питейна вода и отвеждане и пречистване на отпадъчни води следва да бъдат актуализирани в съответствие с действащата нормативна уредба за регулаторния период 2017-2021 г.

18. Да изготви процедура за изпълнение на дейностите по присъединяване на потребители към ВиК системите, в съответствие с действащата нормативна уредба.

19. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 2-15, със срок **31.12.2019 г.**

В заседанието по **точка шеста** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Александър Йорданов, Георги Златев, Евгения Харитонова, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето с **шест гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Александър Йорданов – за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова – за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова – за), от които **два гласа** (Димитър Кочков, Пенка Трендафилова) на членовете на Комисията със стаж във В и К сектора.

Е. Харитонова каза, че на 11.11.2019 г. е Световен ГИС ден и се обърна към И. Касчиев с препоръка да се запише на конференцията, която се организира, тъй като непрекъснато се говори в докладите от проверки, че ВиК дружествата трябва да имат ГИС системи.

По т.7. Комисията разглежда доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Добрич” АД, гр. Добрич.

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-22/24.06.2019 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация- Добрич” АД („ВиК-Добрич“ АД) за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018 г., в съответствие с Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г. (Програмата) от длъжностните лица на КЕВР: Ивайло Касчиев, Мая Добровска, Силвия Димова, Николина Томова, Гергана Димова и Ани Недкова.

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-17-15-12/24.06.2019 г. КЕВР уведоми ВиК оператора за предстоящата проверка и за осигуряване на достъп, подготовка на необходимите документи.

Обхватът на проверката включваше:

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 отчетените данни от ВиК оператора за 2018 г. с цел доказване на достоверността им.

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 извършените капиталови разходи през 2018 г. на избрани обекти от инвестиционната програма за наличие на досие на обекта. Списък на изпълнените обекти по направления от инвестиционната програма.

7. Проверка на прилагането на Механизъм за реинвестиране на част от приходите:

8. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2018 г. на избрани обекти от ремонтната програма за наличие на досие на обекта.

9. 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.

10. Проверка начина на водене на амортизационния план съгласно правилата за водене на ЕСРО.

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

12. Проверка на новопридобити активи през 2018 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Qp.

13. Проверка на разходите/приходите за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор, като се представят и съответните фактури.

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

Проверката се извърши в периода 08.07. - 12.07.2019 г. в изпълнение на утвърдения

график с Решение по т. 4 от Протокол № 5 от 17.01.2019 г. на КЕВР за планови проверки през 2019 г. от Председателя на КЕВР. За резултатите от проверката беше съставен двустранен Констативен протокол от 11.07.2019 г., в който е отразена информация за осигурения достъп до наличните системи, регистри и бази данни, и изисканите документи от проверяващия екип. Направените справки от регистри и бази данни са сравнени с отчетените данни от ВиК оператора за 2018 г.

На основание чл. 38, ал. 1 от Методика за осъществяване на контролните правомощия на Комисията за енергийно и водно регулиране по Закона за енергетиката и Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги за извършената проверка е съставен двустранен Констативен протокол, връчен на представител на проверяваното дружество на 30.09.2019 г. ВиК операторът е представил своето становище по направените констатации и препоръки с писмо вх. № В-17-15-21/07.10.2019 г. (изх. № 2656#3/03.10.2019 г.), отразено в съответната точка на настоящия доклад.

В хода на извършената проверка е установено следното:

1. Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 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 от т. 6 на протокол № 269 от 08.12.2017 г.

При посещението в офиса на ВиК оператора е извършена проверка на наличните регистри и бази данни, и промяната спрямо проверката през 2017 г., описано в съставения на място Протокол от 11.07.2019 г.

През 2018 г. ВиК операторът е закупил нов програмен продукт „ВиК център“. В процес на внедряване са модули на ПП „ВиК център“: регистър на активи, регистър на аварии, регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на оплаквания от потребители, регистър на утайките от ПСОВ, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, и база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване – всички в процес на въвеждане на данни от 01.01.2019 г. Отчетените стойности на променливите за 2018 г. са проверени от съществуващите до началото на 2019 г. регистри и база данни.

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

В наличните регистри и база данни не се поддържат всички изискуеми данни и параметри, като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни. Няма промяна спрямо проверката през 2017 г.

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

Не са представени заповеди на изпълнителния директор за внедряване на новите регистри и бази данни, както и разписани вътрешни правила/процедури. Представени са единствено: вътрешни правила за документооборота и деловодната дейност и заповед № РД-03-01/01.03.2016 г. на управителя на дружеството; вътрешен правилник за документооборота и Заповед № РД-03-27/07.02.2018 г. за утвърждаването му от изпълнителния директор и Заповед № РД-03-65/05.04.2018 г. за утвърждаване на вътрешна процедура за начина и реда на поддържане на регистъра на водомерите на СВО – модул към системата за отчитане и фактуриране Ниагара.

4. Изготвяне на справки от наличните регистри и бази данни, и сравнение с отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. с цел доказване на достоверността им.

При проверката на място са представени извадки, екранни снимки и справки от поддържаните от дружеството регистри и бази данни, с цел сравнение и доказване на подадените отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г.

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.

5.1. Регистър на активи

Констатации:

Към момента на проверката ВиК операторът поддържа база данни в таблици във формат Excel. Използват се справки-експорт от счетоводната програма. В процес на внедряване е модул към ПП „ВиК център“.

Препоръка:

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД, следва да осигури въвеждането на цитираните технически параметри в т. 1.1. „Регистър на активи“ на Констативен протокол от 30.11.2017 г.

5.2. Географска информационна система (ГИС)

Констатации:

Към момента на проверката, ВиК операторът не разполага с ГИС.

Препоръки:

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

1. Да внедри Регистър на активи / ГИС със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на Регистър на активи / ГИС.
3. Да въведе механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
4. Да осигури въвеждането на технически параметри в Регистър на активи / ГИС.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без СВО (променлива С8) – **3404 км**. Стойността не е потвърдена.
- Брой СВО (променлива С24) – 77 393бр. Отчетената стойност на място е 77 185 бр. и е равна на брой водомери на СВО.

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

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

- С8: Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения.
- iC8: Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения, както и дължината на водопроводите, по които се довежда вода до друг оператор, само в случаите когато се използват единствено за тази цел.
- iDMAт: Общ брой на водомерни зони в обслужваната от ВиК оператора територия.
- iE6: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване).
- wC1: Обща дължина на канализационната мрежа, експлоатирана от ВиК оператора.
- С24: Общ брой на сградните водопроводни отклонения;

- C29: *Общ брой на сградните канализационни отклонения,*
- D20: *Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;*
- D9: *Обща дължина на водопроводната мрежа, за която е реализиран процес на регулярно обследване и активен контрол на течовете (включително микрофони, корелатори, акустични логери и други), при който се откриват и отстраняват скрити течове.*

За следните променливи: C8, iC8 и iDMAт ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), а за останалите „Добро качество“ на информацията (1). Поставените от дружеството оценки не се приемат поради липса на Регистър на активи / ГИС, както и поради непотвърдени стойности на проверените отчетни данни при проверката. Оценката на КЕВР е „Лошо качество“ на информацията (3).

5.3. Регистър на аварии

Констатации:

До 11.2018 г. е използван специализиран софтуерен продукт „ВиК диспечер“, след което до края на 2018 г. данните са нанасяни в справки във формат Excel. От 01.2019 г. се въвеждат данни в ПП „ВиК център“.

Препоръки:

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

1. Да внедри регистър на аварията със заповед на изпълнителния директор.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, както и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- **Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28)** – 2 776 бр.
- **Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a)** - 1 147 бр.

Стойностите **не бяха потвърдени** при проверката.

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

От регистър на аварията се генерира информация за следните променливи:

- D35: *Сумата от общия брой на населението, засегнато от прекъсвания на водоснабдяването в обслужваната от оператора територия и продължителността на съответстващите прекъсвания (в часове в разглеждания период);*
- D28: *Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги;*
- wD38a: *Брой запушвания на канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;*
- wD38b: *Брой запушвания в сградните канализационни отклонения за разглеждания период;*
- wD44: *Брой аварии на канализационната мрежа, поради структурно разрушаване на канала за разглеждания период.*

За изброените променливи ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). Дружеството не разполага с регистър на аварии за цялата 2018 г., и отчетените данни за 2018 г. не са потвърдени, поради което поставените оценки не се приемат и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

5.4. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води

Констатации:

Информацията за 2018 г. се поддържа на хартиен носител (лабораторни дневници) и в

таблица във формат Excel. Данните се въвеждат ръчно от протоколи. От 01.2019 г. се въвеждат данни в ПП „ВиК център“.

Препоръки:

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

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

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

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

4. Да осигури въвеждането на всички параметри, посочени в „Специфични характеристики“ към т. 1.4. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване за отчетната година, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби (променлива iD51a) – 1 770 бр.

- Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в големи зони на водоснабдяване, с изключение на анализите, които показват отклонения, разрешени по реда на наредбата по чл. 135, т. 3 от ЗВ (променлива D51a) – 1 777 бр.

Подадените отчетни данни са получени чрез ръчно преброяване и не са потвърдени в хода на проверката.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

• iD51b: Общ брой на направените анализи за качество на питейните води в малки зони на

водоснабдяване, които отговарят на изискванията на приложимите стандарти или законови разпоредби;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

За всички променливи ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). През 2018 г. дружеството не разполага с регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води и отчетените данни за 2018 г. не са потвърдени, поради което поставените оценки не се приемат и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

5.5. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води.

Констатации:

Към момента на проверката данните за ПСОВ се поддържат в таблици във формат Excel. Информацията се въвежда ръчно от протоколи. От 01.2019 г. се въвеждат данни в модул към ПП „ВиК център“.

Препоръки:

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

1. Да внедри регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води в дигитален вид със заповед на изпълнителния директор.

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

3. Да осигури въвеждането на всички параметри, посочени в „Специфични характеристики“ към т. 1.5. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- „Брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период (променлива iD96)“ – 84 бр.

Отчетената стойност по време на проверката е потвърдена от справка в Excel формат.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

За променливите, съдържащи се в регистъра на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, ВиК операторът е посочил оценка „Добро качество“ на информацията (1). Отчетените стойности за 2018 г. са потвърдени при проверката от поддържаната база данни, а не от регистър, поради което поставените оценки не се приемат и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

5.6. Регистър на оплаквания от потребители

Констатации:

Дружеството има внедрен регистър на оплаквания от потребители - програмен продукт Архимед. От 2019 г. е въведен модул към ПП „ВиК център“. Данните ще се въвеждат в двата програмни продукта.

Представени са вътрешни правила за документооборота и деловодната дейност и заповед № РД-03-01/01.03.2016 г. на управителя на дружеството; вътрешен правилник за документооборота и Заповед № РД-03-27/07.02.2018 г. за утвърждаването му от изпълнителния директор

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

Проверка на данни от проверявания регистър спрямо отчетените към КЕВР данни:

- Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99) - 262 бр. Отчетената стойност от регистъра е 242 бр., допусната е техническа грешка при попълване на отчетните данни.
- Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни (променлива iF98) - 219 бр. Отчетената стойност от регистъра е 219 бр.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

- iF98: Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни;
- F24: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услуга доставяне на вода на потребителите;
- wF20: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
- iF88: Общ брой на отговори на оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
- iF99: Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период.
- F23: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услуга доставяне на вода на потребителите;
- F16: Общ брой оплаквания от потребители свързани с налягане във водоснабдителната система за разглеждания период;
- iF17: Общ брой оплаквания за нарушено водоснабдяване;
- F18: Общ брой оплаквания за качеството на питейната вода;
- F19: Общ брой други оплаквания за услугата доставяне на вода на потребителите;
- wF12: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
- wF13: Общ брой оплаквания за запушвания на канализационната мрежа;
- wF14: Общ брой оплаквания за наводнявания на имоти;
- iwF15: Общ брой оплаквания за замърсявания, мирис и гризачи;

- wF16: Общ брой други оплаквания за услугата отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
- iF89: Общ брой оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

За всички посочени променливи ВиК операторът е поставил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). Отчетените стойности за 2018 г. на проверените променливи са доказани от поддържания от дружеството регистър, поради което посочената оценка се приема.

5.7. Регистър за утайките от ПСОВ

Констатации:

Към момента на проверката данните се въвеждат в отчетни книги и в база данни във формат Excel. От 01.2019 г. се въвеждат данни в модул към ПП „ВиК център“.

Препоръки:

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

1. Да внедри регистър на утайките от ПСОВ със заповед на изпълнителния директор.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури въвеждането на всички параметри, посочени в „Специфични характеристики“ към т. 1.7. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 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) - 856 т. Стойността е потвърдена от поддържаната база данни.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

- wA15: Общо количество на сухото тегло на утайките от експлоатираните от ВиК оператора ПСОВ, произведени през годината, предхождаща отчетната година, и оползотворени до края на отчетната година;
- wA14: Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година (тон сухо вещество).

За променливите wA15 и wA14 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило регистър на утайките от ПСОВ, в който са въведени данните от 01.01.2019 г., а отчетените стойности за 2018 г. са потвърдени от поддържаната база данни, поради което поставените оценки не се приемат и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

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

Констатации:

Към момента на проверката ВиК операторът има внедрен регистър на водомерите на СВО – модул към системата за отчитане и фактуриране Ниагара. Заповед № РД-03-65/05.04.2018 г. за утвърждаване на вътрешна процедура за начина и реда на поддържане на

регистъра на водомерите на СВО – модул към системата за отчитане и фактуриране Ниагара. Закупен е нов ПП „Инкасо“, с модул за водомерите към него, предстои внедряването му.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 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) - 841 бр.

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44) - 16 067 бр.

Отчетените стойности са потвърдени от регистъра на водомерите на СВО – модул към системата за отчитане и фактуриране Ниагара.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

За променливите iD44 и iD45 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка са потвърдени отчетените стойности на променливите за 2018 г., поради което посочената оценка се приема.

5.9. Система за отчитане и фактуриране

Констатации:

ВиК операторът от 1996 г. работи със специализиран софтуер - „Ниагара“. Софтуерът има връзка със счетоводния софтуер „Тонеган“. Създадена е възможност за експортиране на данни в MS Office (Excel).

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 05.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор (променлива iA10) - 7 241 273 м³.

Продадена вода, отчетена от системата за отчитане и фактуриране (без санкциите за кражбите) - 6 818 479 м³. В хода на проверката количеството продадена фактурирана вода е посочена от счетоводната програма, сметка 703 „Приходи, доставяне на вода“, в размер на 7 241 260 м³.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

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

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 счетоводна система, отговаряща на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, поради което поставената оценка се приема.

5.10. База данни с измерените количества вода на вход ВС

Констатации:

ВиК операторът поддържа база данни във формат Excel. От 2019 г. е внедрен модул към ПП „ВиК център“ и се въвеждат данни.

Препоръки:

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

1. Да внедри база данни с измерените количества вода на вход ВС със заповед на изпълнителния директор.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури въвеждането на всички параметри, посочени в „*Специфични характеристики*“ към т. 1.10. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

Подадената към КЕВР информация, съгласно отчетните данни на дружеството за 2018 г. беше потвърдена от поддържаната база данни.

- Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q4, съгласно Наредба № 1 от 05.05.2006 г.), (променлива A3) - 49 849 850 м³. Отчетената стойност от база данни е потвърдена - 49 323 892 м³ + 525 958 м³ от водоизточници на к.к. Албена и от Напоителни системи.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

За променливата A3 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). ВиК Добрич няма действащи разрешителни за водоползване, поради което така определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2018 г. не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

5.11. База данни за контролни разходомери и дейта логери

Констатации:

Поддържа се частична информация – за дейта логери, стационарни контролни разходомери за измерване на дебит, мобилни контролни разходомери за измерване на дебит. В процес на внедряване е модул към ВиК Център – предстои въвеждане на данни.

Препоръки:

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

1. Да внедри база данни за контролни разходомери и дейта логери със заповед на изпълнителния директор.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури въвеждането на всички параметри, посочени в „*Специфични характеристики*“ към т. 1.11. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой водомери на водоизточници - 47 бр.;
- Общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници) - 228 бр.

Стойностите не бяха потвърдени от поддържаната до момента база данни.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

За променливата iDMAм ВиК операторът е посочил оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка отчетените стойности към КЕВР не са потвърдени, а поддържаната база данни съдържа само част от информацията. Определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2018 г. не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

5.12. База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация

Констатации:

Към момента на проверката ВиК операторът не поддържа база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация. Няма разработена методология за изчисляването ѝ. Не се изготвят протоколи за промиване на резервоарите, за отстраняване на аварии по довеждащи и разпределителни водопроводи, за потребени количества от ПХ и др. Съгласно отчетната информация за 2018 г. водата, използвана за технологични нужди е **4,00 %** от подадените водни количества на вход ВС.

Препоръки:

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

1. Да внедри база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация със заповед на изпълнителния директор.

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

3. Да осигури въвеждането на всички параметри, посочени в „*Специфични характеристики*“ към т. 1.12. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Подадена нефактурирана вода A13(Q3A) - 1 993 994 м³.

Отчетената стойност за 2018 г. е изчислена като % и не е потвърдена по време на проверката.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

За променливата iA21 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), но поради липса на база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация и конкретна методология за изчисляването ѝ през 2018 г., поставената оценка не се приема и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

5.13. База данни за изразходваната електрическа енергия

Констатации:

ВиК операторът поддържа база данни във файл, формат Excel, в който се попълва информация от фактурите. Данните се въвеждат ръчно от служител на дружеството.

От 01.2019 г. ВиК операторът въвежда данните в регистър за изразходваната електрическа енергия - модул във ВиК център. Едновременно с регистъра се въвежда информацията в съществуващата база данни.

Препоръки:

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

1. Да внедри база данни за изразходваната електрическа енергия със заповед на изпълнителния директор.

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

3. Да осигури въвеждането на всички параметри, посочени в „*Специфични характеристики*“ към т. 1.13. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 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) - 58 119 330 кВтч. Стойността на количеството на изразходваната електрическа енергия от представената справка е 57 915 178 кВтч.

- Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13) - 3 188 507 кВтч - стойността от база данни е 3 177 066 кВтч.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

- zD1: Общо количество на изразходваната електрическа енергия, за добив, пречистване и доставка на вода от ВиК оператора;
- wD13: Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ експлоатирани от ВиК оператора.

За променливите, съдържащи се в база данни за изразходваната електрическа енергия, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че има разминаване в отчетените стойности и тези от поддържаната база данни. Определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2018 г. не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

5.14. База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ.

Към момента на проверката ВиК операторът не експлоатира ПСПВ.

5.15. База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ

Констатации:

През 2018 г. ВиК операторът поддържа база данни за експлоатираните ПСОВ. Внедрен е модул към ВиК Център – въвеждат се данни от 01.01.2019 г.

Препоръки:

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

1. Да внедри база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ със заповед на изпълнителния директор.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури въвеждането на всички параметри, посочени в „Специфични характеристики“ към т. 1.15. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wA2) - 4 630 150 м³. Отчетената стойност на променливата от справка от базата данни - 12 501 019 м³. В отчетния доклад е допусната техническа грешка, като е подадена стойността на фактурираната пречистена вода.

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

От тази база данни се генерира информация за променливата

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

За променливата wA2 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило регистър с измерените количества вода на вход ПСОВ - модул към ВиК Център, в който се въвеждат данни от 01.2019 г. Отчетената стойност на променливата за 2018 г. не е

потвърдена, поради което определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2018 г. не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

5.16. База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване

Констатации:

През 2018 г. дружеството поддържа база данни, в която не са въведени всички договори по дневник, на хартиен носител.

Внедрен е модул към ВиК Център – въвеждат се данни от 01.01.2019 г.

ВиК операторът извършва присъединяване на имота след подаване на заявление за присъединяване и заявление за откриване на партида от възложителя, като дружеството присъединява имота в 30-дневен срок, след което се сключва окончателен договор. От началото на 2019 г. окончателният договор се сключва едновременно с подаване на заявленията за присъединяване и за откриване на партида. Извършените строително-монтажни работи (СМР) при присъединяването на имота към ВиК системите са за сметка на ВиК оператора.

Съгласно чл. 14, ал. 1 от Наредба № 4/2004 г.: *„Договорът за предоставяне на услугите В и К се предлага от оператора в едномесечен срок след поискване от потребителя. Той има силата на окончателен договор за присъединяване по смисъла на чл. 84, ал. 2 ЗУТ“* или първо се подписва окончателен договор, след което дружеството извършва присъединяването в 30-дневен срок.

От изложеното е видно, че процедурата на ВиК оператора за присъединяване на имоти към водоснабдителната/ канализационната система **е в съответствие** с цитираната нормативна уредба.

Препоръки:

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

1. Да внедри база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване със заповед на изпълнителния директор.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.
3. Да осигури въвеждането на всички параметри, посочени в „Специфични характеристики“ към т. 1.16. на Констативен протокол от 30.11.2017 г.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 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) - 284 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) - 284 бр.

Отчетените към КЕВР стойности на променливите не бяха потвърдени.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

За променливите, съдържащи се в база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че през 2018 г. дружеството поддържа база данни, в която не са въведени всички договори от водения дотогава дневник на хартиен носител. Към момента на проверката дружеството въвежда данните от 01.2019 г. в модул към ВиК Център. Отчетените стойности на променливите за 2018 г. не са потвърдени при проверката от базата данни, поради което определената от дружеството оценка за качеството на информация не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

5.17. База данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора **Констатации:**

От 2008 г. ВиК операторът използва програмен продукт „Стил“ на фирма „ЕмСофт“ ЕООД, гр. София.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 2018 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

Проверка за достоверност на отчетните данни посочени за 2018 г. за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- *Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите (променлива B1) – 425 бр.*

- *Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wB1) – 60 бр.*

Подадените към КЕВР стойности на променливите не са потвърдени.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

• *B1: Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услуга доставяне на вода на потребителите;*

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

За променливите, съдържащи се в база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че в създадената база данни на дружеството се поддържа информацията относно % на разпределение на ЕПЗ по услуги, поради което поставената оценка се приема.

Констатации:

1. След извършената планова проверка през 2017 г. ВиК операторът не е внедрил нови 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. В процес на внедряване са: регистър на активи, регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за

изразходваната електрическа енергия, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ и база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване – всички като модули на ПП „ВиК център“ и са в процес на въвеждане на данни от 01.2019 г. Отчетените стойности на променливите за последните за 2018 г. са проверени от съществуващите до началото на 2019 г. регистри и база данни.

3. Всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка през 2019 г. следва да бъдат внедрени със заповед на изпълнителния директор и разписани вътрешни правила/процедури. Заповед и утвърдена процедура има единствено за регистър на оплакванията и регистър на водомерите на СВО, но следва да се издадат нови поради внедряването на нови програмни продукти.

4. Съгласно т. 64, буква „а“ от Указания НРКВКУ, ВиК операторите от групата на големите и средните дружества, към които спада „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД, създават регистри и базите данни, посочени в тези указания не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г., или до края на 2018 г. Съгласно т. 65 от Указания НРКВКУ, до изтичане на срока по т. 64 ВиК операторът може да предостави информацията, която следва да се съдържа в неговите регистри, от наличните си бази данни. След изтичане на срока посочен в т. 64 информация, която следва да се предостави от регистри на ВиК оператора, но вместо това е предоставена от други бази данни, се оценява с най-ниското качество съгласно т. 66 („Липсва информация“ – оценка 4).

Препоръки:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активи/ГИС, регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ и база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, със съответна заповед на изпълнителния директор на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на изпълнителния директор на дружеството за внедряване – регистър на аварията, регистър на оплакванията и регистър на водомерите на СВО.

6. Проверка на извършените капиталови разходи през 2018 г. на избрани обекти от инвестиционната програма за наличие на досие на обекта. Списък на изпълнените обекти по направления от инвестиционната програма.

Избрани са следните обекти от Инвестиционната програма по услуги и направления – общо 25 бр.:

Направление	Поискани досиета - бр	Представени досиета - бр	Забележка
Водоизточници и СОЗ	2	2	-
Довеждащи съоръжения	0	0	-
ПСПВ	0	0	-
Резервоари, ХС, ПС, хидрофори	4	4	-
Разпределителна водопроводна мрежа над 10 м. – от различни експлоатационни райони	5	5	-
СВО, СК, ПХ	4	4	-
Измерване на вход, зонирание - контролно измерване	-	-	-
КПС	1	1	-
Главни канализационни клонове	0	0	-
Канализационна мрежа над 10 м. – от различни експлоатационни райони	2	2	-
СКО	2	2	-

ПСОВ	0	0	-
Водомери на СВО – от различни експлоатационни райони	0	0	-
Собствени активи - сгради, стопански инвентар, автомобили, друго специализирано оборудване	5	5	-

Изискани са досиета на обектите, техническа документация (екзекутивни чертежи за линейните обекти и количествени сметки), първични и вторични счетоводни документи и аналитична справка по видове разходи, от които е образувана стойността на всеки от избраните обекти от Инвестиционната програма.

6.1. Техническа документация за избраните обекти.

При проверката на избраните обекти от инвестиционната програма за 2018 г. се констатира, че същите **не съдържат** необходимата техническа документация. Досиетата на линейните обекти не съдържат одобрени инвестиционни проекти или екзекутивна документация. Представени са само количествено-стойностни сметки и „Отчетна форма за изпълнение на СМР“, попълнени ръчно. Обектите са изпълнени от ВиК оператора и от външни фирми.

6.2. Счетоводна документация и проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избраните обекти от инвестиционната програма.

Проверените обекти са осчетоводени по дебита на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА*, като ВиК операторът прилага аналитичността на сметката съгласно Единния Сметкоплан за регулаторна отчетност, за да се установи връзка между дебитните обороти на сметка 207 и отчетените стойности по направленията в Инвестиционната програма (справка №19 от отчета по Бизнес план). За всеки обект, изграден с вътрешен ресурс, се съставя *Отчетна форма за изпълнение на СМР по инвестиционна програма* (КСС), в която се описват разходите за вложените труд (възнаграждения и осигуровки) и материали, механизация и транспорт, които впоследствие се капитализират. За обектите, изградени с подизпълнител, се капитализират съответните разходи за външни услуги. При завършването на обекта се съставя *Акт за въвеждане в действие на Дълготраен актив*, но завършените обекти публични активи не са заприходени в група 20 Дълготрайни материални активи съгласно изискванията на ЕСРО, а са оставени в сметка 207 и формират крайно салдо в размер на 854 хил.лв.

При прегледа на отчетни справки № 6/1594 за обект *Монтаж на хидрофорна помпа* на стойност 1 590 лв., № 6/2758 за покупка на 6 бр. бустер помпи за 9 540 лв., № 6/794 за покупка на честотен регулатор на ПС Болата за 4 324 лв., № 6/3488 за покупка на потопяема помпа за 3 500 лв., № 6/28 резервни части и материали за *Сондажи и каптажи* за 19 780 лв., №41/248 за покупка на ел. двигател за КПС1-Албена, се установи, че е капитализирана само стойността на материалите и резервните части, като не са съставени Отчетни форми за изпълнение на СМР по инвестиционна програма и съответно не е капитализиран вложеният труд за монтажа на резервните части.

При прегледа на отчетна справка № 90/107 за обект *Въздушен електропровод за ПС Чернооково*, отчетен към направление Помпени станции, се установи, че обектът е отчетен със стойност 9 120 лв., формирана от 560 лв. за геодезическо заснемане и 8 560 лв. оценена справедлива цена на съоръжението. За извършването на оценката дружеството е сключило договор със сертифициран оценител за извършване на услугата при възнаграждение от 300 лв., което не е отнесено към стойността на обекта.

Установи се, че при формирането на стойността на обект *Рехабилитация на разпределителен водопровод на ул. „27-ми юли“ в гр. Шабла* не са капитализирани всички вложени материали, както и стойността на използваната услуга с багер (на стойност 300 лв.). Към обекта са отнесени само 3 бр. муфи и 8 бр. преходници, докато описаните в отчетната форма 8 бр. скоби, 8 бр. колена, 150 м тръба ф75, 1 бр. тапа, 1 бр. фланец и 10 т. чакъл са пропуснати да бъдат калкулирани в стойността на обекта.

При прегледа на отчетна форма № 90/259- *Рехабилитация на канал. к.к. Албена, х-л Гергана* на обща стойност 1 355 лв. се установи, че 13,99 лв. са отчетени към сметка 2070206 *Проучване и моделиране на канализационната мрежа* вместо към сметка 2070203 *Рехабилитация и разширение на канал.мрежа над 10м.*

В хода на проверката се констатира също, че дружеството отчита капиталовите разходи за покупка на мобилни телефони към сметка 2070608 *ИТ хардуер* вместо към сметка 2070602 *Стопански инвентар и офис оборудване.*

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД не поддържа необходимите технически документи за проверените обекти от инвестиционната програма.

2. ВиК операторът има създадени аналитични сметки към сметка 207 – Разходи за придобиване на ДМА по инвестиционни направления, съобразно сметкоплана за регулаторни цели.

3. ВиК операторът е въвел отчетност на извършваните с вътрешен ресурс инвестиции чрез бланка *Отчетна форма за изпълнение на СМР по инвестиционна програма.*

4. ВиК операторът не капитализира всички съпътстващи разходи при рехабилитацията/изграждането на дълготраен актив.

5. ВиК операторът е отчетел инвестиция в размер на 8 560 лв., която не представлява капиталов разход, а оценена справедлива цена на съоръжение *Въздушен електропровод за ПС Чернооково.*

6. В процеса на изграждане на обектите – публични активи, разходите за тях се отнасят към с/ка 207 *Активи в процес на изграждане*, а след приключването им остават на салдо в същата сметка вместо да се заприходят като активи в съответните сметки от гр. 20.

Препоръки:

1. „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД следва да поддържа всички необходими технически документи за обектите от инвестиционната програма.

2. ВиК операторът да капитализира всички съпътстващи разходи при рехабилитацията/изграждането на дълготраен актив, вкл. вложеният труд при монтажа на помпи, регулатори, двигатели и др.

3. ВиК операторът да намали отчетената стойност по направление Помпени станции в справка №19 Инвестиционна програма със стойността на оценената справедлива цена на съоръжение *Въздушен електропровод за ПС Чернооково* - 8 560 лв.

4. След завършване строителството на обектите, същите следва да се заприхождат като дълготрайни активи в съответните сметки от гр. 20, без значение дали извършените капиталови разходи за тях се фактурират на общината - собственик на публичните активи.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД:

„Прилагаме справки,отговарящи на препоръки относно отчетената инвестиция в отчета за съоръжение „Въздушен електропровод за ПС Чернооково“, която е приспадната от Инвестиционната програма в раздел „Помпени станции“ в размер на 9 хил. лв.“.

Становище на работната група:

Работната група приема представените обяснения и извършената корекция в справка №19 Инвестиционна програма от отчета за изпълнение на бизнес плана.

7. Проверка на прилагането на Механизъм за реинвестиране на част от приходите:

Съгласно Действие №7 от Тематично предварително условие 6.1. за Европейски структурни и инвестиционни фондове 2014-2020, трябва да бъде въведен механизъм за обособяване на приходите на база пълна амортизация на активите, включително активи финансирани от безвъзмездна помощ, които да бъдат използвани за реинвестиране във ВиК инфраструктура. Посочено е, че ще бъде изготвен механизъм за реинвестиране на приходите,

включително и за активи, финансирани от безвъзмездна помощ, заедно с инструкцията към ВиК операторите за реинвестиране на печалбата. Като отговорна институция е посочено МРРБ, която възлага на Световна банка в рамките на Споразумение за консултантски услуги да окаже подкрепа за прилагане на промените.

В раздел 8.9. от проект на Стратегия за финансиране на отрасъл ВиК, изготвен от Световна банка по възлагане на МРРБ е посочена информация за предложението от Световна банка механизъм за реинвестиране на част от приходите (МРП), както следва: „Компонентът МРП се определя като част от цената (в лева) за употребеното количество (в м³), така че общата годишна сума, „защитена“ от МРП се равнява на годишното инвестиционно предложение одобрено при ценообразуването. От регулаторна гледна точка, размерът на компонента МРП трябва да съответства на размера на амортизационните отчисления и възвръщаемостта, в зависимост от предложеното финансиране на капиталовата програма от ВиКО, включено в изчислението на цените“. За реализирането на МРП се откриват специални инвестиционни сметки за всеки ВиК оператор, въвежда се контрол за изразходваните от тези сметки средства за инвестиции, а отчитането на дейностите свързани с МРП се извършва на тримесечие и в годишен доклад.

В т. 8.9. (6) от проекта на Стратегия за финансиране на отрасъл ВиК изрично е посочено, че процесите свързани с МРП започват след като КЕВР одобри бизнес плана на съответния ВиК оператор.

Констатация:

1. Към 31.12.2018 г. „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД не е открило специална инвестиционна банкова сметка във връзка с изискването за прилагане на Механизъм за реинвестиране на част от приходите и не е отделяло от приходите си съответния размер на включените в цената амортизационни отчисления и възвръщаемост, които следва да се изразходват целево за извършването на капиталови разходи. Такава банкова сметка не е открита и към датата на извършената планова проверка.

Препоръка:

1. „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД следва да внедри механизъм за реинвестиране на част от приходите, включително да открие специална инвестиционна сметка, да провежда контрол дали средствата, които следва да постъпват в специалната банкова сметка, се изразходват само за инвестиции и да отчита дейностите, свързани с механизма на тримесечие и в годишен доклад.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД:

„ВиК дружеството откри специална инвестиционна сметка през август 2019 г. Прилагаме заверено копие от удостоверение от банката, в която е открита.“

Становище на работната група:

Работната група приема представения документ като доказателство за откриването на специална инвестиционна сметка.

8. Проверка на извършените оперативни (текущи, планови и аварийни) ремонти през 2018 г. на избрани обекти от ремонтната програма за наличие на досие на обекта. Списък на изпълнените обекти по направления от ремонтната програма.

8.1. Списък на изпълнените обекти по направления от ремонтната програма.

Избрани са следните обекти от Ремонтната програма по услуги и направления - общо 17 бр.:

Направление	Поискани досиета - бр	Представени досиета - бр	Забележка
Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м – от различни експлоатационни райони	5	5	-

Ремонт на СВО	2	2	-
Ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м – <i>от различни експлоатационни райони</i>	4	4	-
Ремонт на СКО	2	2	-
Профилактика (почистване, продухване, други)	4	4	-
Ремонт на съоръжения за пречистване	0	0	-
Ремонт на помпи за пречистване	0	0	-

Изискани са досиета, техническа документация (работни карти), първични и вторични счетоводни документи и аналитична справка по видове разходи, от които е образувана стойността на всеки от избраните обекти от Ремонтната програма.

8.2. Техническа документация:

До м. ноември 2018 г. отчитането на оперативните ремонти се извършва по обекти и направления от Ремонтната програма в специализиран софтуерен продукт „ВиК диспечер“, след което до края на 2018 г. данните са нанасяни в справки във формат Excel. От 01.01.2019 г. се въвеждат данни в ПП „ВиК център“.

При проверката на избраните обекти от ремонтната програма за 2018 г. за всеки ремонт е представена само „Отчетна форма за изпълнение на ремонти“. Не са представени екзекутивни чертежи за линейните обекти.

8.3. Счетоводна документация и проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избраните обекти от ремонтната програма.

В бланка „Отчетна форма за изпълнение на ремонти“ се отразяват вложените материали и труд, както и използваната механизация на обекта, като на тази база в софтуер за електронни таблици Excel се калкулират разходите за обекта по единична цена на материалите и съответно по утвърдени разходни норми за труд и механизация.

ВиК операторът не е създал аналитични сметки за отчитане на разходите за възнаграждения и за социални осигуровки за оперативен ремонт съгласно сметкоплана на ЕСРО.

Поради смяна през 2018 г. на софтуерния продукт за регистъра на аварияте, при проверката ВиК операторът не успя да предостави пълен списък на извършените ремонти, чиито брой и стойност да съответстват на посочените по направления в справка № 10 Ремонтна програма от отчета по Бизнес план.

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД не поддържа изискуемите технически документи за проверените обекти от ремонтната програма. Липсват екзекутивни чертежи, съставя се единствено „Отчетна форма за изпълнение на ремонти“, данните в която се попълват ръчно.

2. ВиК операторът отчита с „Отчетна форма за изпълнение на ремонти“ извършените със собствени средства оперативни ремонти.

3. ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма, съгласно принципите в Приложение № 2 на Инструкции за годишни отчетни справки по ЕСРО.

4. ВиК операторът не е създал аналитични сметки за отчитане на разходи за възнаграждения и за социални осигуровки за оперативен ремонт съгласно сметкоплана на ЕСРО.

Препоръки:

1. „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД следва да поддържа всички необходими технически документи (екзекутивни чертежи и количествено-стойностни сметки) за обектите

от ремонтната програма.

2. ВиК операторът да създаде аналитични сметки за отчитане на разходите за възнаграждения и за социални осигуровки за оперативен ремонт съгласно сметкоплана на ЕСРО.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД:

„ВиК Добрич“ АД внедри софтуерен продукт „ВиК център“, с който отчита и контролира текущите, планови и аварийни ремонти и начина на отчитане на разходите за работни заплати, както и социалните и здравни осигуровки натрупани за същите. В изготвяне на отчета за 2019 г. дружеството ще спази изискванията съгласно ЕСРО за отчитане на възнагражденията.“

Становище на работната група:

Работната група приема представеното становище.

9. 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.

Представена е оборотна ведомост на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* за периода януари - декември 2018 г., като сметката е разработена по услуги и направления от инвестиционната програма съгласно изискванията и сметкоплана на ЕСРО. За всеки конкретен проект се отнасят съответстващите разходи за материали, външни услуги, заплати и осигуровки и др.

Дебитният оборот на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* по направления и услуги е **684 144 лв.** и отговаря на посочените инвестиции в справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план. Посочената в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* от отчетните справки по ЕСРО стойност на общо постъпилите през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане е 241 хил.лв. и не отговаря на дебитния оборот на сметка 207 съгласно предоставената от счетоводната система оборотна ведомост.

Кредитният оборот на сметка 207 е 243 541 лв., а дебитните обороти по сметките от група 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* в справка № 5 *Дълготрайни активи* възлизат на 241 хил.лв. Констатираната разлика от 2 хил. лв. между кредитния оборот на сметка 207 и посочените дебитни обороти на сметките от гр. 20 се дължи на погрешно закръгляване в хил.лв. на стойностите в справка №5 в категория Мобилни телефони (посочени 2 хил.лв. вместо 3 хил.лв.), както и от закръгляването в останалите категории.

В справка №19 *Инвестиционна програма* са отчетени инвестиции в публични активи в размер на 472 хил.лв., а в собствени активи – в размер на 212 хил.лв., които отговарят на дебитните обороти от оборотната ведомост на сметка 207 по направленията, отчитащи инвестиции съответно в публични и в собствени активи. В хода на проверката е установено, че посочените суми по направленията в справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план - колона *Отчет на осъществени инвестиции* съответстват на дебитните обороти на съответстващите на тези направления подсметки на сметка 207.

В хода на проверката се установи, че въпреки че в инвестиционната програма и в сметка 207 не са отчетени капиталови разходи за подмяна на приходни водомери, ВиК операторът е подменил 841 бр. приходни водомери на стойност 198 854 лв., които са отнесени като оперативен разход.

Крайното салдо на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* е в размер на 853 866 лв., формирано от 413 263 лв. инвестиции в публични активи, извършени през 2017 г. и от 440 603 лв. инвестиции, извършени през 2018 г. Салдото представлява фактически завършени публични активи, които обаче не са фактурирани като инвестиции на АВиК и

стоят на салдо.

При проверката на място дружеството не представи фактури за предадени на общините и Асоциацията по ВиК – Добрич инвестиции в публични активи, тъй като не е издавало такива нито през 2018 г., нито през 2017 г. Причината се състои в отказа на общините да въведат в баланса си публичните активи ВиК инфраструктура съгласно разделителните протоколи между държавата и общините, подписани още през 2016 г. и съответно отказа им да приемат извършените от ВиК оператора инвестиции като подобрения на тези активи.

От представената хронология на сметка 601-ММП се констатира, че като разход са осчетоводени дълготрайни активи – стопански инвентар, ИТ хардуер, машини, оборудване и др. на обща стойност 18 112 лв.

Отчетените от „Водоснабдяване и канализация Добрич“ АД инвестиции за регулирана дейност през 2018 г. са в размер на 684 хил. лв.

Отчетените инвестиции за 2018 г. са разпределени по услуги и според вида собственост на дълготрайните активи – публична или корпоративна собственост и са представени в таблицата по-долу:

Наименование	Планирани инвестиции по БП	Отчетени инвестиции	Изпълнение на планираните инвестиции (%)
Доставяне на вода:	1,594	660	41%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	93	196	210%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	1,500	464	31%
Отвеждане на отпадъчните води	215	9.3	4%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	11	2	20%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	204	7	3%
Пречистване на отпадъчните води	365	15	4%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	14	14	96%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	351	1	0%
ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ:	2,174	684	31%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	119	212	178%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	2,055	472	23%
<i>Корекция Инвестиции в Публични активи:</i>	-	208	-
<i>Инвестиции в Публични активи след корекция:</i>	2,055	680	33%
ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ след корекция:	2,174	892	41%

Изпълнението на инвестиционната програма спрямо одобрената по бизнес план е 41%, като изпълнението на планираните инвестиции в собствени активи е 178%, а в публични активи - 33%.

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	Изпълнение (хил.лв.)	Изпълнение (%)
Финансиране със собствени средства	2,055	472	1,583	23%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	281	281	0	100%
Корекция на инвестиционни разходи в публични активи	-	208	-	-
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	2,336	961	1,375	41%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	404	0	404	0%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	1,932	961	971	50%

През 2018 г. дружеството е използвало за инвестиции в публични активи 50% от

амортизациите на публични активи, предоставени за експлоатация и поддръжка, включени в цените на ВиК услугите за 2018 г.

Съпоставка на отчетените инвестиции спрямо планираните по бизнес план за периода 2017 – 2018 г. е представена в таблицата:

ВиК услуги	Общо за разчет по БП за 2017 г. 2018 г.	Общо отчетени инвестиции за 2017 г. и 2018 г. Справка № 19	Изпълнение общо за 2017 г. и 2018 г. спрямо БП
Доставяне	3,070	1,084	35%
Отвеждане	301	43	14%
Пречистване	740	52	7%
ОБЩО регулирана дейност	4,111	1,179	29%
Корекция на капиталови разходи:	-	208	-
ОБЩО регулирана дейност	4,111	1,387	34%

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД е въвело сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* в съответствие с изискванията и сметкоплана на ЕСРО.

2. За 2018 г. ВиК операторът е изпълнил 41% от планираните по бизнес план инвестиции, като за периода 2017-2018 г. общо извършените инвестиции са 34% от планираните за двете години.

3. Посочената в справка № 5 Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса) от отчетните справки по ЕСРО стойност на общо постъпилите през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане е 241 хил.лв. и не отговаря на дебитния оборот на сметка 207 съгласно предоставената от счетоводната система оборотна ведомост.

4. В инвестиционната програма и в сметка 207 през 2017 и 2018 г. не са отчетени капиталови разходи за подмяна на приходни водомери. ВиК операторът е извършил капиталови разходи за подмяна на водомери през 2017 г. за 136 хил.лв., а през 2018 г. - за 198 854 лв., които са отнесени като оперативен разход.

5. ВиК операторът е отнесъл дълготрайни активи (стопански инвентар, компютри, принтери, машини и оборудване и др.) на обща стойност 18 112 лв. като оперативен разход в сметка 601-109 - *Материали за оперативен ремонт* вместо като капиталов разход в сметка 207- *Разходи за придобиване на ДМА*.

6. Крайното салдо на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* е в размер на 853 866 лв. и представлява фактически завършени публични активи от инвестиции, извършени през 2017 г. и 2018 г., които обаче не са фактурирани като инвестиции на АВиК и стоят на салдо.

Препоръки:

1. 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

2. ВиК операторът да спазва изискването стойността на общо постъпилите през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане, отчетена в справка № 5 Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса) от отчетните справки по ЕСРО да отговаря на дебитния оборот на сметка 207.

3. ВиК операторът да заприхождава за регулаторни цели всички завършени активи от инвестиции със собствени средства независимо дали са фактурирани на АВиК - Добрич като приходи от строителство.

4. ВиК операторът да спазва изискванията на КЕВР, заложи в **ПРИЛОЖЕНИЕ 2: Дефиниции при отчитане на инвестиции за регулаторни цели** към Инструкции за годишните отчетни справки по ЕСРО, и да отчита всички дълготрайни активи, вкл. приходни

водомери, компютри, принтери, стопански инвентар, машини, оборудване и др. като капиталови разходи в сметка 207-Разходи за придобиване на ДМА, а не като оперативни разходи. ВиК операторът да коригира справка № 19 Инвестиционна програма от отчета по Бизнес план, като включи стойността на отчетените като оперативен разход ДМА на стойност 18 112 лв. и на монтираните през 2018 г. приходни водомери на стойност 198 854 лв. и да намали със същата стойност отчетените суми в съответното направление в справка № 10 Ремонтна програма, както и в категория *Разходи за материали за оперативен ремонт* в справки № 7/7.1. Разходи от отчета по ЕСРО и в справка №17/ 17.1. Разходи от отчета по Бизнес план.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД:

„По сметка 207 – „Разходи по придобиване на ДМА“. Направена беше корекция в справка № 5 - Дълготрайните активи по отчетните справки по ЕСРО, както и на спр.5.1 , 5.2 и 5.3.. от които е резултативна и беше коригирана Инвестиционната програма.

Липсата на възможност за изпълнение на Инвестиционната програма бе породена от факта, че разхода за електроенергия е завишен в двойни размери спрямо годината на изготвяне на Бизнес плана. За справка през 2017 г. дружеството купуваше ток на цени от 67 лв , а в момента осреднената цена е 108 лв.“.

Становище на работната група:

Работната група приема извършените корекции в справка №5 от отчета по ЕСРО

10. Проверка на начина на водене на амортизационния план съгласно правилата за водене на ЕСРО.

Амортизационният план за регулаторни цели на „Водоснабдяване и канализация-Добрич“ АД 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 подсметки.

Дружеството е въвело задбалансов регистър на публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка с Договора с АВиК – Добрич. Представен е амортизационен план, от който е видно, че всички дълготрайни активи са въведени в общ регистър, като публичните, предоставени за експлоатация и поддръжка, са заведени в група 91 *Чужди ДМА и ДНМА*, а корпоративните са отчетени в група 20 *Дълготрайни материални активи*. ВиК операторът не е заприходил публични активи, изградени със собствени средства и затова те отсъстват от амортизационния план. ВиК операторът не е получил през 2018 г. нови публични активи за експлоатация и поддръжка.

В хода на проверката се установиха разлики между отчетените стойности в справка №5 ДА от отчета по ЕСРО и данните от предоставения от счетоводната система амортизационен план, представени в следната таблица:

	Справка №5 от отчет по ЕСРО	съгл. амортизационен план	разлика
Собствени Дълготрайни Активи			
Отчетна стойност	5,971	6,131	-160
Годишна амортизация	224	226	-2
Натрупана амортизация	4,300	4,459	-159
Балансова стойност	1,671	1,671	0
Публични Дълготрайни Активи, предоставени за експлоатация и поддръжка			
Отчетна стойност	118,607	118,608	-1
Годишна амортизация	2,856	2,859	-3

Натрупана амортизация	38,172	38,173	-1
Балансова стойност	80,435	80,435	0

В хода на проверката се установи и че данните за отчетната стойност на публичните активи от колони „отчет“ по услуги от Справка № 20 *Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г.* от отчета по бизнес план не съответстват на данните от колони „в края на периода“ в справки № 5.1- № 5.5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* от отчета по ЕСРО и на представения амортизационен план за регулаторни цели. Отчетната стойност на публичните дълготрайни активи, предоставени за експлоатация и поддръжка съгласно счетоводни данни е в размер на 118 608 хил.лв., а в справка №20 от отчета по Бизнес план е посочена в размер на 119 030 хил.лв. или с 423 хил.лв. повече.

Съгласно указанията на ЕСРО коефициентите на разпределение на отчетната и балансовата стойност, както и на годишната и натрупаната амортизация на дълготрайните активи, обслужващи административна и спомагателна дейност (АСД), се изчисляват на база преки разходи за амортизации по услуги. В хода на проверката се установи, че дружеството не е извършило разпределението на тези активи съгласно правилата на ЕСРО. В следната таблица са представени преките разходи за амортизация на активите по услуги, изчисления на тяхна база коефициент за разпределение на активите за АСД и сравнение между отчетеното от дружеството и изчисленото при проверката разпределение на разходите за амортизация:

Услуги	Преки разходи за амортизации	Коефициент на разпределение	Разпределение по отчет	Преизчислено разпределение от проверка
Доставяне на вода	112,690.31	98.9%	103,508.82	110,563.38
Отвеждане на отпадъчни води	90.96	0.1%	1,416.41	89.24
Пречистване на отпадъчни води	1,168.86	1.0%	6,399.37	1,146.80
Нерегулирана дейност	0.00	0.0%	474.82	0.00
АСД	111,799.42	-	-	-
ОБЩО	225,749.55	100.0%	111,799.42	111,799.42

В справка № 5 ДА от отчета по ЕСРО са посочени собствени дълготрайни активи за нерегулирана дейност (47 хил.лв. отчетна стойност: 27 хил.лв. на ДМА и 20 хил.лв. Активи в процес на изграждане), но в хода на проверката се установи, че в амортизационния план не са отнесени дълготрайни активи за нерегулирана дейност и посочените данни са резултат от некоректно извършеното разпределение на активите за административна и спомагателна дейност. Същевременно отчетната и балансова стойност, както и годишната и натрупана амортизация на тези активи, са отчетени към регулираните услуги в справка № 20 *Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г.* от отчета по бизнес план.

ВиК операторът прилага счетоводните сметки и амортизационните норми за регулаторни цели, като натрупаната амортизация е преизчислена от датата на заприхождаване на актива с амортизационните норми за регулаторни цели както на публичните, така и на собствените активи.

Установено е, че в амортизационния план на собствените дълготрайни активи фигурира актив, който има характер на публичен: ВОДОПРОВОД ПС МАЛИНА ДО ВОДОЕМ ГЕН. ТОШЕВО ЧРЕЗ ПР52 с отчетна стойност 52 499,82 лв. и дата на придобиване 30.12.2016 г.

Констатации:

1. ВиК операторът завежда в групи 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* само собствени активи, а в гр. 91 *Чужди дълготрайни*

материални и нематериални активи – публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка с Договора с АВиК – Добрич.

2. ВиК операторът няма заведени през 2017 г. и 2018 г. публични активи, изградени със собствени средства, въпреки че фактически тези активи са въведени в експлоатация.

3. Отчетените стойности за собствените дълготрайни активи в справки № 5.1 - № 5.5 *Дълготрайни активи* от отчета по ЕСРО не съответстват на данните от предоставените амортизационни планове на балансовите и задбалансовите активи.

4. Отчетната стойност на публичните активи, посочена в Справка № 20 *Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г.* от отчета по бизнес план, не съответства на данните от колони „в края на периода“ в справки № 5.1- № 5.5 *Дълготрайни активи* (Приложение №1 към Баланса) от отчета по ЕСРО и на представения амортизационен план за регулаторни цели.

5. ВиК операторът прилага сметкоплана и амортизационните норми съгласно ЕСРО.

6. Разпределението по услуги на Дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност не е извършено съгласно Правилата на ЕСРО.

Препоръки:

1. „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД да коригира данните в справки № 5.1 - № 5.5 *Дълготрайни активи* от отчета по ЕСРО и в Справка № 20 *Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г.* от отчета по бизнес план, като ги приведе в съответствие с данните от амортизационните планове на балансовите и задбалансовите активи.

2. „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД да разпределя между услугите отчетната и балансова стойност, както и разходите за амортизация и натрупаната амортизация на дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност съгласно Правилата на ЕСРО – с коефициенти, изчислени на база преки разходи за амортизация на дълготрайните активи по услуги за регулирана и нерегулирана дейност.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД:

„Предвид направената съпоставка във ВиК дружеството са взети мерки и съответните корекции в отчетите за уеднаквяване на информацията.“

Становище на работната група:

Работната група приема извършените корекции в цитираните справки в отчета по ЕСРО и в отчета за изпълнение на Бизнес плана.

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

„Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД представи допълнителни справки относно извършеното разпределение на оперативните разходи по услуги. Разпределението на разходите за административна и спомагателна дейност по услуги и системи е извършено автоматично от счетоводната програма при заложили критерии. Дружеството обособява преките разходи по услуги, като отделя разходите за административна и спомагателна дейност в сметки 611 и 612. Разходите за административна и спомагателна дейност, подлежащи на разпределение, са в размер на 4 130 хил.лв. (с изключени разходи за амортизация).

Съгласно указанията на ЕСРО коефициентите на разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност по услуги се изчисляват на база преки разходи с изключени разходи за амортизации. Преките разходи по услуги и съответните коефициенти, които следва да се приложат за разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност, са посочени в таблицата, както следва:

дейност	преки разходи	коефициент за разпределение на	разпределение на разходи за АСД	ОБЩО разходи по услуги
---------	---------------	--------------------------------	---------------------------------	------------------------

	(лв.)	разходите за АСД		
доставяне на вода	13,853,807.91	0.91	3,751,187.63	17,604,995.54
отвеждане на отпадъчните води	241,699.64	0.02	65,444.87	307,144.51
пречистване на отпадъчните води	1,074,408.35	0.07	290,916.93	1,365,325.28
нерегулирана дейност	81,859.90	0.01	22,165.16	104,025.06
ОБЩО:	15,251,775.80	1.00	4,129,714.60	19,381,490.40

Проверката установи, че дружеството не спазва указанията на ЕСРО и не прилага коефициенти на разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност на база преки разходи, като фактически извършеното от ВиК оператора разпределение на разходите за 2018 г. е представено в следната таблица:

ВиК услуги	Преки разходи	разпределение на разходи за АСД	ОБЩО разходи по услуги	разлика разходи по отчет и съгласно проверка
доставяне на вода	13,853,807.91	3,770,783.87	17,624,591.78	19,596.24
отвеждане на отпадъчните води	241,699.64	63,982.94	305,682.58	-1,461.93
пречистване на отпадъчните води	1,074,408.35	272,978.53	1,347,386.88	-17,938.40
нерегулирана дейност	81,859.90	21,969.26	103,829.16	-195.90
ОБЩО:	15,251,775.80	4,129,714.60	19,381,490.40	0.00

Отчетените разходи за регулираните услуги в справки №7 и №7.1. - Разходи от отчета по ЕСРО са в размер на 22 369 хил.лв., а в справка №17 - Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана – 19 385 хил.лв., т.е. има разлика от 2 984 хил.лв. между двата отчета, която се дължи на следните причини:

- в отчета на Бизнес плана не са посочени разходите за амортизация на публични активи в размер на 2 856 хил.лв.
- разлика от 128 хил.лв. в посочените стойности на такса водоползване, посочена в размер на 866 хил.лв. в отчета на Бизнес плана, а в отчета по ЕСРО – в размер на 994 хил.лв., като извършената проверка установи, че коректната стойност на разхода е 866 хил.лв.

Освен това е установена разлика в разходите по услуги в отчета по ЕСРО и в отчета по Бизнес план, която се дължи на различното разпределение по услуги на разходите за амортизация на собствени активи в двата отчета.

Общият размер на отчетените разходи в справки №7 и №7.1. - Разходи от отчета по ЕСРО е 22 674 хил.лв. (вкл. нерегулирана дейност, коригирани и непризнати разходи) и не съответства на размера на разходите, отчетени в счетоводната програма на дружеството, които съгласно счетоводна справка от нея са в размер на 20 752 хил.лв., т.е. установена е разлика от 1 922 хил.лв. В колона *Коригирани разходи* на отчета не са посочени в намаление разходите за амортизации на публични активи, предоставени за експлоатация и поддръжка в размер на 2 856 хил.лв., а в колона *Непризнати разходи* са посочени в увеличение 227 хил.лв. разходи за обезценка на вземания вместо 951 хил.лв. В отчетите по ЕСРО е посочена корекция за такса водоползване в размер на 120 хил.лв. вместо 128 хил.лв., както и стойностите по някои категории разходи са посочени с 1 хил.лв. повече или по-малко спрямо счетоводните данни в резултат на неправилно закръгляване в хил.лв.

В хода на проверката е установено, че в категория *материали за оперативен ремонт* са включени ММП в употреба на стойност 28 931 лв., които следва да се отчитат в категория *други материали*. Освен това 18 112 лв. от тях имат характер на ДМА и не представляват оперативен разход съгласно правилата на ЕСРО.

В хода на проверката е установено, че в категория *материали за оперативен ремонт* са включени и приходни водомери на стойност 184 972 лв., които представляват капиталов разход съгласно правилата на ЕСРО и следва да се отчитат в инвестиционната програма, а не в ремонтната програма.

Дружеството е отчетало в справка №2 ОПР от отчета по ЕСРО приходи от нерегулирана дейност в размер на 310 хил.лв., от които 54 хил.лв. са приходи от водомерни услуги, 30 хил.лв. изпитване на вода, 14 хил.лв. спиране и подаване на водоснабдяването, 10 хил.лв. наеми, 9 хил.лв. почистване на канализация, 14 хил.лв. технически и административни услуги, 13 хил.лв. обществен сектор, 2 хил.лв. извършено СМР, 123 хил.лв. санкции над пределно допустимите стойности за пречистване на вода и 37 хил.лв. префактурирана електроенергия, 2 хил.лв. – други услуги. Отчетените разходи за нерегулирана дейност в справка №2 ОПР от отчета по ЕСРО са 104 хил.лв., от които 82 хил.лв. са преки разходи и 22 хил.лв. – разпределени разходи от административна и спомагателна дейност.

В хода на проверката се установи, че ВиК операторът не отчита разходите за услугата Присъединяване към ВиК мрежата отделно от разходите за регулирани услуги доставка на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

Дружеството отчита коректно като *Непризнати разходи* за регулаторни цели разходите за провизии и обезценки, както и представителните си разходи. В хода на проверката е установено, обаче, че дружеството е отнесло по услуги 996.31 лв. разходи за брак на ДМА, които са непризнати за регулаторни цели.

Дружеството начислява ежемесечно лихви за просрочени вземания.

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД е създадо отчетност за извършените преки разходи по услуги съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

2. Дружеството не изчислява коефициентите на разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност на база преки разходи съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

3. Налице е несъответствие между посочения размер на разходите в справки №7 и №7.1.- Разходи от отчета по ЕСРО и в справка №17 - Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана, като е установена разлика от 2 984 хил.лв. между двата отчета.

4. Налице е несъответствие в размера на разходите между справки №2 ОПР и №7 Разходи от отчета по ЕСРО и счетоводните данни, като в отчета по ЕСРО в колона *Коригирани разходи* в двете справки не са посочени в намаление разходите за амортизации на публични активи, предоставени за експлоатация и поддръжка в размер на 2 856 хил.лв., а в колона *Непризнати разходи* са посочени в увеличение 227 хил.лв. разходи за обезценка на вземания вместо 951 хил.лв.

5. Дружеството е посочило различни стойности на разходите за амортизация на собствени активи по услуги в справка №7.1. Разходи по услуги от отчета по ЕСРО и справка № 17 - Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана.

6. Дружеството е отчетало 28 931 лв. ММП в употреба в категория *материали за оперативен ремонт*, които следва да се отчитат в категория *други материали*, като 18 112 лв. от тях имат характер на ДМА.

7. Дружеството е отчетало като оперативен разход 198 854 лв. за монтаж на приходни водомери, които представляват капиталов разход съгласно правилата на ЕСРО.

8. Дружеството е отнесло към регулирана дейност 996.31 лв. разходи за брак на ДМА, които са непризнати за регулаторни цели.

Препоръки:

1. Дружеството да изчислява коефициентите на разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност по услуги на база общи преки разходи с изключени разходи за амортизации съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

2. Дружеството да извърши необходимите корекции в справки №2 ОПР и №7 Разходи от отчета по ЕСРО, за да постигне коректност на данните за размера на разходите в съответствие с данните от счетоводната програма: в колона *Коригирани разходи* в двете справки да се посочат в намаление разходите за амортизации на публични активи, предоставени за експлоатация и поддръжка в размер на 2 856 хил.лв., а в колона *Непризнати разходи* да се коригира размера на разходите за обезценка на вземания от 227 хил.лв. на 951 хил.лв.

3. Дружеството да извърши необходимите корекции, за да постигне съответствие между размера на разходите в справки №7 и №7.1. - Разходи от отчета по ЕСРО и в справка №17 - Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана.

4. Дружеството да използва идентичен подход при разпределянето по услуги на разходите за амортизация на собствени активи и да представя идентични данни в двата отчета за регулаторни цели – отчета по ЕСРО и отчета за изпълнение на Бизнес плана.

5. Дружеството да отчита в категория *материали за оперативен ремонт* само присъщите за тази категория разходи, като разходи, свързани с покупка на малценни и малотрайни предмети, които нямат характер на ДМА, следва да се отчитат в категория *други материали*. ВиК операторът да извърши корекция в справка №7.1. - Разходи от отчета по ЕСРО и в справка №17 - Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана, като намали отчетената стойност за категория *материали за оперативен ремонт* с 28 931 лв. и увеличи със същата сума отчетената стойност в категория *други материали*. Със същата сума следва да се намали и съответното направление в справка №10 Ремонтна програма от отчета по Бизнес план, в което са отчетени тези материали.

6. Дружеството да отчита като капиталов разход и съответно като актив покупката на предмети, които имат характер на ДМА.

7. Дружеството да отчита разходите за брак на ДМА като *Непризнати разходи* и да не ги отнася по регулирани услуги. ВиК операторът да намали с 996.31 лв. от отчетените разходи за регулирани услуги от категория *Други разходи* в колони справки №2.1. – ОПР - регулирани услуги и № 7.1. - Разходи по услуги от отчета по ЕСРО и в справка №17 - Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана разходи и съответно да посочи сумата от 996.31 лв. в колона *Непризнати разходи*.

12. Проверка на новопридобити активи през 2018 г., за чиято експлоатация в бизнес плана са включени разходи в коефициент Qp.

Съгласно Решение № БП-Ц-1/28.02.2018 г. за 2018 г. са предвидени следните допълнителни разходи за нови дейности или новопридобити активи.

Разходи за нови дейности и активи (хил.лв.)	Пречистване на отпадъчните води		
	разчет	отчет	Разлика /отчет-разчет/
ПСОВ Тервел	64	0	-64
ПСОВ Каварна	20	129	109

Дружеството предостави счетоводни справки за извършените разходи в резултат на въвеждането в експлоатация на ПСОВ Каварна. Тъй като ПСОВ Тервел все още не е предадена за експлоатация на ВиК оператора, не са реализирани и планираните разходи. Данните от счетоводните справки не потвърждават размера на отчетените разходи за ПСОВ Каварна в справка №18 Разходи - увеличения и намаления от отчета по бизнес план, таблица „Допълнителни разходи, включени в коефициент Qp за извършването на нови дейности и/или експлоатация на нови активи“. В таблицата по-долу са представени стойностите на отчетените разходи по икономически елементи и на разходите за ПСОВ Каварна съгласно справка от счетоводната система:

Разходи по икономически елементи (хил.лв.)	отчет	съгл. счетоводна справка	Разлика
Разходи за материали, хил. лв.	29	25.6	3.41
Разходи за външни услуги, хил. лв.	6	2.3	3.66
Разходи за амортизации, хил. лв.	1	0.2	0.80
Разходи за възнаграждения, хил. лв.	77	61.1	15.90
Разходи за осигуровки, хил. лв.	15	11.8	3.25
Данъци и такси, хил. лв.	0	1.4	-1.42
Други разходи, хил. лв.	1	0.0	1.00
ОБЩО разходи:	129	102.41	26.59

Констатация:

1. „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД е посочило некоректни данни за размера на разходите за 2018 г. за ПСОВ Каварна в справка №18 Разходи - увеличения и намаления от отчета по бизнес план, таблица „Допълнителни разходи, включени в коефициент Qp за извършването на нови дейности и/или експлоатация на нови активи“.

Препоръка:

1. Дружеството да коригира данните за разходите за 2018 г. за ПСОВ Каварна в справка №18 Разходи - увеличения и намаления от отчета по бизнес план, таблица „Допълнителни разходи, включени в коефициент Qp за извършването на нови дейности и/или експлоатация на нови активи“ така че да отговарят на отчетените в счетоводната система.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД:

„Проверка на новопридобити активи през 2018 г. , за чиято експлоатация са включени в бизнес плана разходи в коефициент Qp - информацията е съобразена със счетоводните регистри и отразена в справка 18.“.

Становище на работната група:

Работната група приема представените корекции в справка №18 от отчета за изпълнение на Бизнес плана.

13. Проверка на разходите/приходите за закупена и/или доставена вода на друг ВиК оператор, като се представят и съответните фактури.

Предоставени са копия на 14 броя фактури за 2018 г. за закупена вода от „Напоителни системи “ ЕАД на обща стойност 13 472 лв. Отчетените в справка №7 – Разходи от отчета по ЕСРО разходи за доставяне на вода на входа на ВС от друг доставчик са в размер на 13 хил. лв. и съответстват на общата стойност на първичните счетоводни документи.

„Водоснабдяване и канализация -Добрич“ АД не предоставя услугата доставка на вода на друг ВиК оператор.

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

През 2018 г. „Водоснабдяване и канализация Добрич” АД е предоставяло ВиК услуги, съгласно Решение Ц-32/29.07.2016 г. на КЕВР, в сила от 01.08.2016 г. и Решение № БП-Ц-1/28.02.2018 г. на КЕВР, в сила от 01.03.2018 г., по следните цени:

Цените на ВиК услугите и съответните решения са описани в таблицата, както следва:

услуга, цена в лв./м ³ без ДДС	Решение на КЕВР №	
	Ц-32/ 29.07.2016 г.	БП-Ц-1/ 28.02.2018 г.
ОС „Добрич“		
Доставяне вода на потребителите	2,11	2,115
Отвеждане на отпадъчни води на потребителите		
битови и приравнените към тях потребители	0,12	0,252
промишлени и други стопански потребители		
степен на замърсяване 1	0,16	-
степен на замърсяване 2	0,29	-
степен на замърсяване 3	0,35	-
Пречистване на отпадъчните води на:		
битови и приравнените към тях потребители	0,24	0,367
промишлени и други стопански потребители		
степен на замърсяване 1	0,34	0,409
степен на замърсяване 2	0,60	0,665
степен на замърсяване 3	0,72	0,812
ОС „Албена“		
Доставяне вода на потребителите	0,78	
Отвеждане на отпадъчни води на потребителите		
битови и приравнените към тях потребители	0,16	
промишлени и други стопански потребители		
степен на замърсяване 1	0,22	
степен на замърсяване 2	0,39	
степен на замърсяване 3	0,47	
Пречистване на отпадъчните води на:		
битови и приравнените към тях потребители	0,22	
промишлени и други стопански потребители		
степен на замърсяване 1	0,31	
степен на замърсяване 2	0,55	
степен на замърсяване 3	0,66	

Изпълнителният директор на „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ ООД е издал Заповед № РД-03-42 от 06.03.2018 г. за прилагане на цените, утвърдени съгласно Решение № БП-Ц-1/28.02.2018 г. на КЕВР, считано от 06.03.2018 г. Със Заповед № РД-03-74 от 10.04.2018 г. на изпълнителния директор, считано от 01.04.2018 г. за потребителите от населени места с. Оброчище, с. Батово и с. Църква, се определя цена за услугата доставяне на вода 1,42 лв./куб.м без ДДС, което е по-ниска от утвърдената за услугата с Решение № БП-Ц-1/ 28.02.2018 г. на КЕВР - 2,115 лв./куб.м без ДДС.

Представени са общо 91 бр. фактури от всички категории потребители на случаен принцип на подбор от 8 бр. населени места – битови потребители; бюджетни обществени потребители – общини, училища, детски градини; промишлени и стопански потребители – „Агропласмент 92 В“ АД, гр. Добрич - кланица, „Бряст - Д“ АД, гр. Добрич – фабрика за мебели, „Мандра - Рилци“ ЕООД, гр. Добрич, „Папас - олио“ АД, гр. Балчик – завод за олио, „СПА център - Балчик“ АД, гр. Балчик – хотел, Хотел Добруджа 3, с. Кранево, „Баутек България“, с. Кранево – хотели 5 бр., „Компекс“ ООД, с. Кранево – хотел и ресторант, к.к. „Албена“ АД – кл. № 1, „Трейшън клифс голф енд спа резорт“ ЕАД, с. Божурец, общ. Каварна, „Дина транс 2008“, гр. Каварна – преч.отп.води, „Дончо Янев“, гр. Каварна –

преч.отп.води, „Мийт дропла 2004“ ООД, гр. Генерал Тошево – магазин за месо, „Ловмийт енд фиш“ ЕООД, гр. Генерал Тошево – завод за консерви, „Роси Ержи“ ЕООД, гр. Шабла - ресторант. Предоставените фактури са за м. март и септември 2018 г. и са описани по населени места, потребители и услуги в следната таблица:

№	Населено място	бр. потреб.	бр. фактури	услуги
1	гр. Добрич			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	2	4	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	3	7	д, о, п
2	гр. Балчик			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	2	4	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	2	4	д, о, п
3	с. Кранево			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	2	4	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	3	6	д, о, п
4	с. Оброчище			
	Битови потребители	2	4	д
	Обществени и търговски потребители	1	2	д
5	к.к. Албена			
	Битови потребители	3	6	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	1	2	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	1	5	д, о, п
6	гр. Каварна			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	2	4	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	3	13	д, о, п
7	гр. Генерал Тошево			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	2	4	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	2	4	д, о, п
8	гр. Шабла			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	2	4	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	1	2	д, о, п

Проверката показва, че при настъпилата промяна в цените на ВиК услугите от 01.03.2018 г. ВиК операторът спазва разпоредбата на чл. 31, ал. 3 от Общи условия за предоставяне на ВиК услуги на потребителите от „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ ООД, одобрени с Решение № ОУ-09/11.08.2014 г. на КЕВР.

Представени са копия на фактури за 2018 г. за следните обществени и др. приравнени към битовите потребители: СОУ „Петко Славейков“, гр. Добрич; „ЦКБ“ АД, гр. Добрич; ДГ Звездица, с. Соколово; „МБАЛ Балчик“ ЕООД; Кметство Кранево; „ОББ“ АД, с. Кранево; „Албена“ АД – адм. сграда; ОУ „Йордан Йовков“, гр. Каварна; „Банка ДСК“, гр. Каварна; ЦДГ с. Люляково; Медицински център, гр. Генерал Тошево; ОУ „Св. Климент Охридски“; Дуранкулак; „Уникредит Булбанк“ АД, гр. Шабла. Констатира се, че ВиК операторът правилно е прилагал действащите за отчетния период цени за доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчните води по цени за битови и приравнени към тях обществени и др. потребители.

При проверка на произволно избраните фактури е констатирано следното:

Дружеството е представило 41 бр. фактури, издадени на 15 бр. стопански потребители от 7 бр. населени места.

Сключени договори по Наредба № 7/2000 г. за условията и реда за заустване на производствени отпадъчни води в канализационните системи на населените места и протоколи от извършени пробонабирания, с резултатите от анализите на заустваните производствени отпадъчни води в градска канализация, доказващи степента на замърсеност в представените фактури на стопански потребители:

Стопански потребители	Степен на замърсеност	Договор по Наредба № 7/2000 г.	Протокол от извършено пробонабирание	Доказана степен на замърсеност
„Агропласмент 92 В“ АД, гр. Добрич - кланица	3	№ ДОВ 28-72624-221/23.06.2016 г.	№ ОВ 80/20.02.2018 г. № ОВ 438/23.08.2018 г.	Да (БПК ₅ =1680 мг/л)
„Бряст - Д“ АД, гр. Добрич – фабрика за мебели	1	№ ДОВ 28-72624-258/23.06.2016 г.	№ ОВ 629/18.10.2017 г. № ОВ 297/13.06.2018 г.	Не – няма БПК ₅
„Мандра - Рилци“ ЕООД, гр. Добрич	1, 2, 3	№ ДОВ 28-72624-219/27.11.2016 г.	№ ОВ 405/03.08.2018 г. № ОВ 474/05.09.2018 г.	Не – няма БПК ₅
„Папас - олио“ АД, гр. Балчик	3, 2	№ ДОВ 03-02508-1975181/06.06.2016 г.	№ ОВ 43/31.01.2018 г. № ОВ 759/21.12.2017 г.	Не 2 (БПК ₅ =336 мг/л) По ХПК в договора
„СПА център - Балчик“ АД	2, 1	№ ДОВ 03-02508-15/10.06.2016 г.	№ ОВ 374/16.07.2018 г. № ОВ 702/17.11.2017 г.	Не – няма БПК ₅
Хотел Добруджа 3, с. Кранево	1, 2	№ ДОВ 03-39459-102/13.06.2016 г.	№ ОВ 415/10.08.2018 г.	Не – няма БПК ₅
„Баутек България“, с. Кранево	1, 2	№ ДОВ 03-39459-69/13.06.2016 г.	№ ОВ 321/20.06.2018 г.	Не – няма БПК ₅
„Компекс“ ООД, с. Кранево	1, 3	№ ДОВ 03-39459-98/13.06.2016 г.	№ ОВ 417/10.08.2018 г.	Не – няма БПК ₅
к.к. „Албена“ АД – кл. № 1	1	№ 16/24.03.2016 г.	№ ОВ 76/19.02.2018 г.-п2 № ОВ 75/19.02.2018 г.-п1 № ОВ 118/19.03.2018 г.п1 № ОВ 119/19.03.2018 г.п2	Да 1(БПК ₅ =23 мг/л) (БПК ₅ =48 мг/л) (БПК ₅ =100 мг/л) (БПК ₅ =30 мг/л)
	1, 2		№ ОВ 236/16.05.2018 г.п1 № ОВ 237/16.05.2018 г.п2	Да 1(БПК ₅ =192 мг/л) Да 2 (БПК ₅ =237 мг/л)
	2, 3		№ ОВ 305/18.06.2018 г.п3 № ОВ 303/18.06.2018 г.п1 № ОВ 304/18.06.2018 г.п2	Не 1(БПК ₅ =13 мг/л) Да 2 (БПК ₅ =248 мг/л) Да 2 (БПК ₅ =272 мг/л)
„Трейшън клифс голф енд спа резорт“ ЕАД, с. Божурец	1	№ ДОВ 17-35064-489/09.09.2016 г.	-	-
„Дина транс 2008“, гр. Каварна	3	№ ДОВ 17-35064-2234/60//10.02.2017 г.	-	-
„Дончо Янев“, гр. Каварна	3	№ ДОВ 17-35064-6/83//20.02.2019 г.	-	-
„Мийт дропла 2004“ ООД, гр. Генерал Тошево	1	№ ДОВ 12-14711-488/23.08.2016 г.	-	-
„Ловмийт енд фиш“ ЕООД, гр. Генерал Тошево	3	№ ДОВ 12-14711-75/13.06.2016 г.	№ ОВ 63/13.02.2018 г.	Да (БПК ₅ =63 мг/л)
„Роси Ержи“ ЕООД, гр. Шабла	1	№ ДОВ 29-83017-33/10.06.2016 г.	-	-

Констатации:

1. ВиК операторът правилно прилага утвърдените цени по групи потребители от 01.08.2016 г. съгласно Решение Ц-32/29.07.2016 г. на КЕВР и от 01.03.2018 г. съгласно Решение № БП-Ц-1/28.02.2018 г. на КЕВР.

2. От представените копия на фактури от системата за фактуриране на произволно избрани битови и приравнени към тях обществени, търговски и др. потребители се установи правомерно инкасиране на предоставяните услуги.

3. В представените фактури, в които през отчетния период е настъпила промяна на цените на ВиК услугите, ВиК операторът е спазил разпоредбата на чл. 31, ал. 3 от Общи условия за предоставяне на ВиК услуги на потребителите от „ВиК - Добрич“ ООД, одобрени с Решение № ОУ-09/11.08.2014 г. на КЕВР.

4. С всички стопански потребители (15 бр.), за които са представени фактури, дружеството е сключило договори по Наредба № 7/2000 г., като за 5 бр. потребители не са

представени протоколи от извършени пробонабирания, с резултатите от анализите на заустваните производствени отпадъчни води в градска канализация. За 3 бр. стопански потребители е доказана степента на замърсеност в представените фактури - „Агропласмент 92 В“ АД, гр. Добрич, „Ловмийт енд фиш“ ЕООД, гр. Генерал Тошево и к.к. „Албена“ АД. За последния потребител са представени фактури за различни периоди през 2018 г., в които услугата „пречистване на отпадъчните води“ е инкасирана по цени за „промишлени и други стопански потребители“ със степен на замърсеност 1, 2 и 3.

5. За 7 бр. стопански потребители, за които са представени протоколи от извършени пробонабирания, цената за услугата „пречистване на отпадъчните води“ не е определена по БПК₅, съгласно т. 12.2. от Указанията за образуване на цените на водоснабдителните и канализационните услуги чрез метода „горна граница на цени“ за регулаторния период 2017-2021 г. (Указания НРЦВКУ) - „Бряст - Д“ АД, гр. Добрич – фабрика за мебели, „Мандра - Рилци“ ЕООД, гр. Добрич, „Папас - олио“ АД, гр. Балчик – завод за олио, „СПА център - Балчик“ АД, гр. Балчик – хотел, Хотел Добруджа 3, с. Кранево, „Баутек България“, с. Кранево – хотели 5 бр., „Компекс“ ООД, с. Кранево – хотел и ресторант. За изброените потребители, с изключение на „Папас - олио“ АД, в протоколите от пробонабиранията на отпадъчните води, не е извършен анализ по БПК₅.

5.1. На „Бряст - Д“ АД, гр. Добрич - степен на замърсеност 1, във фактура № 1110281701 от 22.03.2018 г. (за период 20.02.2018 – 22.03.2018 г.) по стара цена 0,340 лв./куб. м без ДДС и нова цена 0,409 лв./куб. м без ДДС и фактура № 1110298694 от 21.09.2018 г. (за период 22.08.2018 – 19.09.2018 г.) по цена 0,409 лв./куб. м без ДДС;

5.2. На „Мандра - Рилци“ ЕООД, гр. Добрич - степен на замърсеност 1 във фактура № 1110280811 от 15.03.2018 г. (за период 05.02.2018 – 13.03.2018 г.) по стара цена 0,340 лв./куб. м без ДДС и нова цена 0,409 лв./куб. м без ДДС; степен на замърсеност 2 във фактура № 1110297443 от 13.09.2018 г. (за период 06.08.2018 – 03.09.2018 г.) по цена 0,665 лв./куб. м без ДДС; степен на замърсеност 3 във фактура № 1110297483 от 13.09.2018 г. (за период 03.09.2018 – 11.09.2018 г.) по цена 0,812 лв./куб. м без ДДС;

5.3. На „Папас - олио“ АД, гр. Балчик - степен на замърсеност 2 във фактура № 1130063514 от 02.02.2018 г. (за период 05.01.2018 – 01.02.2018 г.) по стара цена 0,600 лв./куб. м без ДДС; степен на замърсеност 3 във фактура № 1130063893 от 01.03.2018 г. (за период 01.02.2018 – 01.03.2018 г.) по стара цена 0,720 лв./куб. м без ДДС;

5.4. На „СПА център - Балчик“ АД - степен на замърсеност 2 във фактура № 1130064283 от 22.03.2018 г. (за период 09.02.2018 – 21.03.2018 г.) по стара цена 0,600 лв./куб. м без ДДС и нова цена 0,665 лв./куб. м без ДДС; степен на замърсеност 1 във фактура № 1130068347 от 11.09.2018 г. (за период 04.08.2018 – 09.09.2018 г.) по цена 0,409 лв./куб. м без ДДС;

5.5. На „Инвестбанк“ АД - Хотел Добруджа 3, с. Кранево - степен на замърсеност 1 във фактура № 1130064797 от 25.04.2018 г. (за период 26.03.2018 – 23.04.2018 г.) по цена 0,409 лв./куб. м без ДДС; степен на замърсеност 2 във фактура № 1130068259 от 10.09.2018 г. (за период 16.08.2018 – 08.09.2018 г.) по цена 0,665 лв./куб. м без ДДС;

5.6. На „Баутек България“, с. Кранево - степен на замърсеност 1 във фактура № 1130064279 от 22.03.2018 г. (за период 20.02.2018 – 21.03.2018 г.) по стара цена 0,310 лв./куб. м без ДДС и нова цена 0,409 лв./куб. м без ДДС; степени на замърсеност 1 и 2 във фактура № 1130068412 от 14.09.2018 г. (за период 20.08.2018 – 08.09.2018 г.) по цени съответно 0,409 лв./куб. м без ДДС и 0,665 лв./куб. м без ДДС;

5.7. На „Компекс“ ООД, с. Кранево - степен на замърсеност 1 във фактура № 1130067596 от 17.08.2018 г. (за период 16.07.2018 – 16.08.2018 г.) по цена 0,409 лв./куб. м без ДДС; степен на замърсеност 3 във фактура № 1130067695 от 21.08.2018 г. (за период 16.08.2018 – 21.09.2018 г.) по цена 0,812 лв./куб. м без ДДС.

6. На 5 бр. потребители цената за услугата „пречистване на отпадъчните води“ не е определена въз основа на протоколи от пробонабирания на отпадъчните води - „Трейшън клифс голф енд спа резорт“ ЕАД, с. Божурец, общ. Каварна, „Дина транс 2008“, гр. Каварна – преч.отп.води, „Дончо Янев“, гр. Каварна – преч.отп.води, „Мийт дропла 2004“ ООД, гр.

Генерал Тошево – магазин за месо, „Роси Ержи“ ЕООД, гр. Шабла - ресторант. С „Дина транс 2008“, гр. Каварна и „Дончо Янев“, гр. Каварна сключените договори са за пречистване на отпадъчни води, които се транспортират директно на пречиствателната станция за отпадъчни води.

6.1. На „Трейшън клифс голф енд спа резорт“ ЕАД, с. Божурец - степен на замърсеност 1 във фактура № 1160055143 от 19.09.2018 г. (за период 16.08.2018 – 18.09.2018 г.) по цена 0,409 лв./куб. м без ДДС;

6.2. На „Дина транс 2008“, гр. Каварна - степен на замърсеност 3 във фактури: № 0000022711 от 01.08.2018 г. и № 0000022721 от 02.08.2018 г., по цена 0,812 лв./куб. м без ДДС;

6.3. На „Дончо Янев“, гр. Каварна - степен на замърсеност 3 във фактури: № 0000012948 от 22.01.2018 г., № 0000016932 от 21.02.2018 г., № 0000016944 от 27.03.2018 г., № 0000019412 от 28.05.2018 г. по стара цена 0,720 лв./куб. м без ДДС; във фактури: № 0000023464 от 31.08.2018 г., № 0000024777 от 26.09.2018 г., № 0000024799 от 31.10.2018 г., № 0000024847 от 28.11.2018 г. и № 0000026334 от 18.12.2018 г., по цена 0,812 лв./куб. м без ДДС;

6.4. На „Мийт дропла 2004“ ООД, гр. Генерал Тошево - степен на замърсеност 1 във фактура № 1140043975 от 16.03.2018 г. (за период 06.02.2018 – 14.03.2018 г.) по стара цена 0,340 лв./куб. м без ДДС и нова цена 0,409 лв./куб. м без ДДС и фактура № 1140046126 от 13.09.2018 г. (за период 13.08.2018 – 12.09.2018 г.) по цена 0,409 лв./куб. м без ДДС;

6.5. На „Роси Ержи“ ЕООД, гр. Шабла - степен на замърсеност 1 във фактура № 1150018550 от 14.03.2018 г. (за период 12.02.2018 – 14.03.2018 г.) по стара цена 0,340 лв./куб. м без ДДС и нова цена 0,409 лв./куб. м без ДДС и фактура № 1150019658 от 17.09.2018 г. (за период 13.08.2018 – 14.09.2018 г.) по цена 0,409 лв./куб. м без ДДС.

Препоръки:

1. За „Бряст - Д“ АД, гр. Добрич, „Мандра - Рилци“ ЕООД, гр. Добрич, „Папас - олио“ АД, гр. Балчик, „СПА център - Балчик“ АД, гр. Балчик, Хотел Добруджа 3, с. Кранево, „Баутек България“, с. Кранево и „Компекс“ ООД, с. Кранево да се обоснове инкасирането на услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цени за „промишлени и други стопански потребители“ по съответната степен на замърсеност в представените фактури.

2. За следните стопански потребители: „Трейшън клифс голф енд спа резорт“ ЕАД, с. Божурец, „Дина транс 2008“, гр. Каварна, „Дончо Янев“, гр. Каварна, „Мийт дропла 2004“ ООД, гр. Генерал Тошево и „Роси Ержи“ ЕООД, гр. Шабла, да се обоснове как е определена съответната степен на замърсеност, извършват ли се пробонабирания от заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация, доказващи степента на замърсеност в издадените фактури, и с каква честота.

3. За всички стопански потребители, за които услугата „пречистване на отпадъчните води“ се инкасира по степен на замърсеност, същата следва да бъде доказвана от оператора чрез вземане и анализиране на проби от отпадъчните води, по отношение на БПК₅, в съответствие с разпоредбите на т. 12.2. от Указания НРЦВКУ.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД:

„До март 2018 г. „ВиК Добрич“ АД изпълняваше своята дейност в продължение на одобрения бизнес план за предходния регулаторен период, т.е. без одобрен бизнес план за периода 2017-2021 г. и утвърдени цени на ВиК услуги определени в съответствие с правилата за настоящия регулаторен период. Реализацията на приходите от ВиК услуги се осъществяваше по цени, определени в съответствие с разпоредбите на предходния регулаторен период, в т.ч. и цените за отвеждане и пречистване по степен на замърсяване, които са определени в съответствие с т.11.3 от Указанията, приети с Решение на ДКЕВР по т. 5 от протокол № 17 от 31.01.2011 г.

Същевременно множество от разходните компоненти в цените на ВиК услугите измениха своите признати стойности в положителна посока и въпреки предприетите

действия за оптимизиране на разходите, ефекта от нарастването на цените на основните материали, електрическата енергия, минималната работна заплата и осигурителната тежест доведоха до недостиг на финансов ресурс в дружеството.

Всичко това наложи промяна в практиката на работа на дружеството в посока ограничаване на текущите разходи за дейности, които не са със статут неотложност или спешност, в това число вземането и анализирането на пробите от отпадъчните води на потребителите - бяха съкратени бройки от персонала зает с вземане и изследване на пробите, което доведе до разреждане на пробовземането и невъзможност да бъдат обработени всички проби. Оптимизирани бяха и разходите на ПСОВ, като приоритет бе даден на разходите за пречистване на отпадъчните води, а разходите за консумативи на лабораториите се използват приоритетно за изследване на процесите по пречистване в ПСОВ, което наложи обработка на по-малък брой проби и приоритизирането на анализите на пробите от потребителите.

Във връзка с оптимизацията на пробовземането и тяхното анализиране бе направен анализ на показанията от пробите на потребителите, класифицирани в съответните категории по степен на замърсеност, както и спецификата на тяхната дейност генерираща замърсеност в отведените водни количества. На база на анализа бе направено групиране на потребителите и определен риска от замърсяване на отпадъчните води и периодичността в замърсяването им.

При преобладаващата част от потребителите се установи корелация между замърсяването по БПК₅ и ХПК, като предвид спецификата на извършваната от тях дейност замърсеността по ХПК на отпадъчните им води се яви определяща при формирането на разходите в ПСОВ за тяхното пречистване.

Основание за прилагането на този подход ни дават резултатите от пробите от потребители, чието замърсяване по БПК₅ е ниско, но същевременно са съществен замърсител по ХПК - такива производства са рафинериите, производството на акумулатори, мебели, изделия от кожа и извършващите услуги химическо чистене и пране, където замърсеността по БПК₅ е много ниска, но товара по ХПК е значителен и водещ до по-високи разходи за пречистването на тези отпадъчни води.

Нуждата от оптимизиране на разходите, в т.ч. съкращаването на персонала който е намален със 150 човека доведе и до намаляване на разходите за вземане на проби.

След одобряването на бизнес плана и утвърждаването на цените на ВиК услугите за текущия период от 01.03.2018 г. започна поетапно прекатегоризиране на потребителите с по-висока степен на замърсеност по показателите на БПК₅ в съответствие с изискването на новия регулаторен период. Предвид финансовото състояние на дружеството и липсата на обучен персонал за пробовземане и анализиране на пробите, както и множеството потребители и сезонността на тяхната дейност, и въпреки положените усилия от страна на дружеството този процес не бе приключен до края на 2018 г. и продължи и през първата половина на 2019) г. **Към настоящия момент всички потребители със замърсеност различна от нормалната битова замърсеност са категоризирани в съответствие с товара по БПК₅ в отведените от тях отпадъчни води.**

Водени от горните мотиви за посочените абонати резултатите от взетите проби са следните:

1. „Бряст – Д“ АД, гр. Добрич е фирма която се занимава с производство на мебели. Дружеството използва част от своите помещения за перално стопанство, водите от което се заустват във вътрешно дворната канализацията на фирмата. При определяне степенята на замърсеност на отпадъчните води сме използвали резултати от взети проби от фирми предоставящи перални услуги в гр. Добрич - Пералня „Славов“ ЕООД. Съгласно Протокол от изпитване № ОВ 228/03.06.2019) г. показателя „БПК₅“ е 480 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 1085 мг/л.

2. „Мандра – Рилци“ ЕООД гр. София съгласно Протокол от изпитване № ОВ 551/13.09.2017 г. показателя „БПК₅“ е 780 мг/л и е с трета степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 1638 мг/л и Протокол от изпитване № ОВ

176/10.04.2018 г. показателя „БПК₅“ е 730 мг/л и отново е с трета степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 1561 мг/л. През 2019 г. фирмата не е имала дейност и не е ползвала ВиК услуги.

3. „Панаас олио“ АД гр. Ямбол съгласно Протокол от изпитване № ОВ 286/09.10.2013 г. показателя „БПК₅“ е 1680 мг/л и е с трета степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 3395 мг/л. По Протокол от изпитване № ОВ 449/18.07.2017 г. показателя „БПК₅“ е 510 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 1082 мг/л. Съгласно Протокол от изпитване № ОВ 332/26.06.2018 г. показателя „БПК₅“ е 63 мг/л и е с първа степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 148 мг/л. От Протокол от изпитване № ОВ 127/25.03.2019 г. показателя „БПК₅“ е 2320 мг/л и е с трета степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 4855 мг/л.

4. „СПА център“ АД гр. Балчик експлоатира хотел с ресторант в гр. Балчик. По аналог сме ползвали резултатите от пробите на „Албена“ АД. Съгласно протоколите от изпитване резултатите са следните:

Протокол от изпитване ОВ № 739/31.10.2016 г. показателя „БПК₅“ е 540 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 1232 мг/л.

Протокол от изпитване ОВ № 554/18.09.2017 г. показателя „БПК₅“ е 256 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 572 мг/л.

Протокол от изпитване ОВ № 555/18.09.2017 г. показателя „БПК₅“ е 440 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 902 мг/л.

Протокол от изпитване ОВ № 11/16.01.2018 г. показателя „БПК₅“ е 112 мг/л и е с първа степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 255 мг/л.

Протокол от изпитване ОВ № 118/19.03.2018 г. показателя „БПК₅“ е 100 мг/л и е с първа степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 207 мг/л.

Протокол от изпитване ОВ № 303/18.06.2018 г. показателя „БПК₅“ е 248 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 500 мг/л.

Протокол от изпитване ОВ № 304/18.06.2018 г. показателя „БПК₅“ е 272 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 607 мг/л.

Протокол от изпитване ОВ № 342/02.07.2018 г. показателя „БПК₅“ е 232 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 499 мг/л.

Протокол от изпитване ОВ № 343/02.07.2018 г. показателя „БПК₅“ е 216 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 454 мг/л.

5. „Инвестбанк“ АД гр. София е хотел с ресторант в с. Кранево, който е придобит от банката. По аналог сме ползвали резултатите от пробите на „Албена“ АД. Стойностите на показателите са съгласно протоколите от изпитване, посочени за „СПА център“ АД.

6. „Баутек България“ ООД гр. Добрич са хотели с ресторант в с. Кранево. По аналог сме ползвали резултатите от пробите на „Албена“ АД. Стойностите на показателите са съгласно протоколите от изпитване посочени за „СПА център“ АД.

7. „Компекс“ ООД гр. Добрич експлоатира хотел с ресторант в с. Кранево. По аналог сме ползвали резултатите от пробите на „Албена“ АД. Стойностите на показателите са съгласно протоколите от изпитване посочени за „СПА център“ АД.

8. „Трейшън ГОЛФ енд СПА Резорт“ ЕАД с. Божурец експлоатира голф игрище, хотели с ресторант в с. Божурец. За този клиент сме вземали проби и резултатите са както следва: По Протокол от изпитване № ОВ 462/02.08.2017 г. показателя „БПК₅“ е 154 мг/л и е с първа степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 290 мг/л. По Протокол от изпитване № ОВ 502/23.08.2017 г. показателя „БПК₅“ е 200 мг/л и е с първа степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 518 мг/л.

9. „Мийт Дропла 2004“ ООД гр. Генерал Тошево експлоатира магазин за месо и месни продукти в гр. Генерал Тошево. По аналог сме ползвали резултатите от пробите на ЕТ „Джеронимо-Комерс-Женя Манолова“ гр. Добрич. По Протокол от изпитване № ОВ

625/18.10.2017 г. показателя „БПК₅“ е 520 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 1117 мг/л. По Протокол от изпитване № ОВ 249/22.05.2018 г. показателя „БПК₅“ е 160 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 962 мг/л. По Протокол от изпитване № ОВ 587/13.11.2018 г. показателя „БПК₅“ е 920 мг/л и е с трета степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 2024 мг/л. По Протокол от изпитване № ОВ 37/04.02.2019 г. показателя „БПК₅“ е 240 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 657 мг/л.

10. „Роси Ержи“ ЕООД гр. Шабла експлоатира ресторант в гр. Шабла. По аналог сме ползвали резултатите от пробите на „Боросвет“ ООД гр. Добрич - ресторант „Лайф“. По Протокол от изпитване № ОВ 425/24.07.2017 г. показателя „БПК₅“ е 176 мг/л и е с първа степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 357 мг/л. Също така сме ползвали по аналог резултатите от пробите на „Международен колеж“ ООД гр. Добрич - ресторант „Мечока Бен“. По Протокол от изпитване № ОВ 154/02.04.2018 г. показателя „БПК₅“ е 800 мг/л и е с трета степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 1640 мг/л.

11. „Дончо Янев“ ЕООД гр. Каварна експлоатира вакуум цистерна. По Протокол от изпитване № ОВ 151/02.04.2018 г. показателя „БПК₅“ е 2086 мг/л и е с втора степен на замърсеност, а стойността на показателя „ХПК“ е 458 мг/л. Също така по показателя „Активна реакция (рН)“ резултатите са 6,15 рН единици и е на санкция.

12. Дина Транс 2008“ ЕООД гр. Каварна експлоатира вакуум цистерна. По аналог са ползвани резултатите от пробите на „Дончо Янев“ ЕООД гр. Каварна.

Изхождайки от направените препоръки „ВиК Добрич“ АД отново разгледа пропуските и набеляза адекватни мерки по отстраняването им.

Становище на работната група:

Работната група приема представените обяснения.

1. 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. В процес на внедряване са: регистър на активи, регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ и база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване – всички като модули на ПП „ВиК център“ и са в процес на въвеждане на данни от 01.2019 г. Отчетените стойности на променливите за последните за 2018 г. са проверени от съществуващите до началото на 2019 г. регистри и база данни.

3. Всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка през 2019 г. следва да бъдат внедрени със заповед на изпълнителния директор и разписани вътрешни правила/процедури. Заповед и утвърдена процедура има единствено за регистър на оплакванията и регистър на водомерите на СВО, но следва да се издадат нови поради внедряването на нови програмни продукти.

4. Не поддържа необходимите технически документи за проверените обекти от инвестиционната програма.

5. Има създадени аналитични сметки към сметка 207 – Разходи за придобиване на ДМА по инвестиционни направления, съобразно сметкоплана за регулаторни цели.

6. Въвел е отчетност на извършваните с вътрешен ресурс инвестиции чрез бланка *Отчетна форма за изпълнение на СМР по инвестиционна програма.*

7. Не капитализира всички съпътстващи разходи при рехабилитацията/ изграждането на дълготраен актив.

8. Във връзка с прилагането на Механизъм за реинвестиране на част от приходите през 2018 г. не е отделял от приходите си съответния размер на включените в цената амортизационни отчисления и възвръщаемост, които следва да се изразходват целево за извършването на капиталови разходи.

9. Не поддържа изискуемите технически документи за проверените обекти от ремонтната програма.

10. Създал е отчетност за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма, съгласно принципите в Приложение № 2 на Инструкции за годишни отчетни справки по ЕСРО.

11. Въвел е сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* в съответствие с изискванията и сметкоплана на ЕСРО.

12. За 2018 г. е изпълнил 41% от планираните по бизнес план инвестиции, като за периода 2017-2018 г. общо извършените инвестиции са 34% от планираните за двете години.

13. Крайното салдо на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* е в размер на 853 866 лв. и представлява фактически завършени публични активи от инвестиции, извършени през 2017 г. и 2018 г., които обаче не са фактурирани като инвестиции на АВиК и стоят на салдо.

14. Завежда в групи 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* само собствени активи, а в гр. 91 *Чужди дълготрайни материални и нематериални активи* – публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка с Договора с АВиК – Добрич.

15. Няма заведени през 2017 г. и 2018 г. публични активи, изградени със собствени средства, въпреки че фактически тези активи са въведени в експлоатация.

16. Прилага сметкоплана и амортизационните норми съгласно ЕСРО.

17. Разпределението по услуги на Дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност не е извършено съгласно Правилата на ЕСРО.

18. Създал е отчетност за извършените преки разходи по услуги съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

19. Не изчислява коефициентите на разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност на база преки разходи съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

20. Правилно прилага утвърдените цени по групи потребители от 01.08.2016 г. съгласно Решение Ц-32/29.07.2016 г. на КЕВР и от 01.03.2018 г. съгласно Решение № БП-Ц-1/28.02.2018 г. на КЕВР.

Изказвания по т.7.:

Докладва С. Димова. Плановата проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация-Добрич” АД, гр. Добрич е извършена в периода 8 – 12 юли. Обхватът на проверката е в съответствие с приетата Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г. При приключване на проверката на място е изготвен двустранен Констативен протокол, подписан на 11.07.2019 г. В него е отразена информация за осигурения достъп до наличните системи, регистри и бази данни, и изисканите документи от проверяващия екип. На 30.09.2019 г. на изпълнителния директор е връчен двустранен Констативен протокол. На 03.10.2019 г. с писмо е получено становището на дружеството по констатациите от проверката. Дружеството е внесло коригирани отчетни данни, тъй като е имало доста забележки и открити несъответствия по тях. Предвид резултатите от проверката и направените констатации, работната група предлага Комисията да вземе следните решения:

I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.

II. На „Водоснабдяване и канализация - Добрич ” АД да се дадат следните препоръки:

1. Да внедри липсващите регистри и база данни със заповед на изпълнителния

директор, съответно с изготвена процедура за начина на работа и реда на поддържането на тези регистри и база данни.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за вече внедрените регистри и бази данни – регистър на аварията, регистър на оплакванията и регистър на водомерите на СВО.

3. Да поддържа всички необходими технически документи за обектите от инвестиционната програма.

4. Да капитализира всички съпътстващи разходи при рехабилитацията/изграждането на дълготраен актив.

5. След завършване строителството на обектите, които представляват публични активи, би следвало тези завършени активи да се заприхождават в счетоводната система като активи, а не да стоят неамортизирани.

6. Да внедри механизъм за реинвестиране на част от приходите и да провежда контрол дали средствата, които следва да постъпват в специалната инвестиционна банкова сметка, се изразходват само за инвестиции.

7. Да поддържа необходимите технически документи за обектите от ремонтната програма.

8. Да разпределя между услугите и между двете дейности, регулирана и нерегулирана, общите за дейностите услуги дълготрайни активи съгласно Правилата на ЕСРО.

9. Да изчислява коефициентите на разпределение на общите за дейностите услуги разходи съгласно Правилата на ЕСРО.

10. Съгласно т. 64, буква „а“ от Указания на НРКВКУ, ВиК операторите от групата на големите и средните дружества, към които спада „Водоснабдяване и канализация – Добрич“ АД, създават регистри и базите данни, посочени в тези указания, не по-късно от края на втората година от регулаторния период 2017-2021 г. или до края на 2018 г. Съгласно т. 65 от Указания НРКВКУ, до изтичане на срока по т. 64 ВиК операторът може да предостави информацията, която следва да се съдържа в неговите регистри, от наличните си бази данни. След изтичане на срока, посочен в т. 64, информация, която следва да се предостави от регистри на ВиК оператора, но вместо това е предоставена от други бази данни, се оценява с най-ниското качество съгласно т. 66 („Липсва информация“ – оценка 4).

11. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 2-9, със срок 31.12.2019 г.

П. Трендафилова каза, че от доклада разбира, че разделителните протоколи не са приети от общините и попита извадени ли са от баланса на дружеството тези дълготрайни активи, които са публична собственост.

С. Димова отговори, че не става дума за разделителните протоколи, а за това, че там действително имат сериозен проблем. Всички публични активи са извадени от баланса на дружеството, но общините отказват да приемат инвестициите в публични активи, които дружеството е направило, включително през 2017 г. От момента на подписване на договора с Асоциацията не са предадени тези публични активи на общините. В момента се водят преговори с общините.

П. Трендафилова прочете от доклада: *Причината се състои в отказа на общините да въведат в баланса си публичните активи ВиК инфраструктура съгласно разделителните протоколи между държавата и общините.*

С. Димова отговори, че има разделителни протоколи, но не са заведени.

П. Трендафилова попита дружеството извадило ли е тези публични активи от баланса си.

С. Димова отговори, че ги е извадило.

П. Трендафилова попита къде са отишли.

С. Димова обясни, че дружеството ги е извадило, а общината не ги е завела в баланса си. Те са ги приели формално, подписвайки протоколите, но не са ги завели в баланса си. С. Димова каза, че е разбрала, че се извършва проверка и от Сметната палата във връзка със същия казус.

П. Трендафилова заключи, че тези активи витаят в пространството.

Е. Харитоновата установи, че няма други изказвания и подложи на гласуване проекта на решение.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 4 от ЗРВКУ и чл. 10, ал. 1 и чл. 11 от Методиката за осъществяване на контролните правомощия на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по Закон за енергетиката (ЗЕ) и Закон за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ), Комисията

Р Е Ш И:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация- Добрич” АД, гр. Добрич;

II. Дава следните препоръки на „Водоснабдяване и канализация - Добрич ” АД:

1. Да внедри липсващите регистри и база данни със заповед на управителя - регистър на активи/ГИС, регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на утайките от ПСОВ, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ и база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, със съответна заповед на изпълнителния директор на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на изпълнителния директор на дружеството за внедряване – регистър на аварияте, регистър на оплакванията и регистър на водомерите на СВО.

3. Да поддържа всички необходими технически документи за обектите от инвестиционната програма.

4. Да капитализира всички съпътстващи разходи при рехабилитацията/ изграждането на дълготраен актив, вкл. вложеният труд при монтажа на помпи, регулатори, двигатели и др.

5. След завършване строителството на обектите, същите следва да се заприхождават като дълготрайни активи в съответните сметки от гр. 20, без значение дали извършените капиталови разходи за тях се фактурират на общината - собственик на публичните активи.

6. Да внедри механизъм за реинвестиране на част от приходите и да провежда контрол дали средствата, които следва да постъпват в специалната банкова сметка, се изразходват само за инвестиции и да отчита дейностите, свързани с механизма на тримесечие и в годишен доклад.

7. Да поддържа необходимите технически документи за обектите от ремонтната програма.

8. Да разпределя между услугите отчетната и балансова стойност, както и разходите за амортизация и натрупаната амортизация на дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност съгласно Правилата на ЕСРО – с коефициенти, изчислени на база преки разходи за амортизация на дълготрайните активи по услуги за регулирана и нерегулирана дейност.

9. Да изчислява коефициентите на разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност по услуги на база общи преки разходи с изключени разходи за амортизации съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

10. Съгласно т. 64, буква „а“ от Указания НРКВКУ, ВиК операторите от групата на големите и средните дружества, към които спада „Водоснабдяване и канализация - Добрич ” АД, 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. Съгласно т. 65 от Указания НРКВКУ, до изтичане на срока по т. 64 ВиК операторът може да предостави информацията, която следва да се съдържа в неговите регистри, от наличните си бази данни. След изтичане на срока посочен в т. 64 информация, която следва да се предостави от регистри на ВиК оператора, но вместо това е предоставена от други бази данни, се оценява с най-ниското качество съгласно т. 66 („Липсва информация“ – оценка 4).

11. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 2-9, със срок 31.12.2019 г.

В заседанието по **точка седма** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Александър Йорданов, Георги Златев, Евгения Харитоновна, Димитър Кочков, Пенка Трендафилова.

Решението е взето с **шест гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Александър Йорданов – за, Георги Златев – за, Евгения Харитоновна – за, Димитър Кочков – за, Пенка Трендафилова – за), от които **два гласа** (Димитър Кочков, Пенка Трендафилова) на членовете на Комисията със стаж във В и К сектора.

РЕШЕНИЯ ОТ ЗАСЕДАНИЕТО:

По т.1. както следва:

1. Приема доклад относно изпълнение на т. 3 от Решение № 411 от 19.05.2016 г. на Министерския съвет за приемане на План за действие с мерки, адресиращи основните проблемни области, възпрепятстващи нарастването на инвестициите, изменено с Решение № 421 от 18.07.2019 г. на Министерския съвет;

2. Приема проект на писмо до Министерство на финансите с приложение попълнен формуляр по образец за изпълнението на мерките, посочени в приложение към Решение № 411 от 19.05.2016 г. на Министерския съвет, изменено с Решение № 421 от 18.07.2019 г. на Министерския съвет.

По т.2. както следва:

1. Приема доклада относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПР-66 от 25.09.2019 г. на „Водни и енергийни спестявания“ ООД за прекратяване на лицензия № Л-427-15 от 29.10.2014 г. за дейността „търговия с електрическа енергия“;

2. Насрочва открито заседание по реда на чл. 13, ал. 5, т. 1 от ЗЕ за разглеждане на доклада по т.1 на 31.10.2019 г. от 10:00 ч.;

3. За участие в откритото заседание да бъдат покани лицата, представляващи „Водни и енергийни спестявания“ ООД, 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.

По т.3. както следва:

1. Приема доклада относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПД-23 от 18.06.2019 г. на „Енел Глобал Трейдинг“ С.П.А. за продължаване срока на лицензия № Л-329-15 от 21.06.2010 г., издадена за дейността „търговия с електрическа енергия“;

2. Насрочва открито заседание по реда на чл. 13, ал. 5, т. 1 от ЗЕ за разглеждане на доклада по т.1 на 31.10.2019 г. от 10:00 ч.;

3. За участие в откритото заседание да бъдат покани лицата, представляващи „Енел Глобал Трейдинг С.П.А.“, 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.

По т.4. както следва:

1. Приема доклад относно искане от всички регулаторни органи, одобрено на Форума на енергийните регулатори, проведен на 22 май 2019 г. за приемане на предложението на всички оператори на преносни системи за Методика за поделение на приходите от избягването на претоварването в съответствие с чл. 57 от Регламент (ЕС) 2016/1719 на Комисията от 26 септември 2016 година за установяване на насока относно предварителното разпределяне на преносна способност;

2. Приема решение, с което указва на „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД в срок от 2 месеца да измени предложението на всички оператори на преносни системи за Методика за поделение на приходите от избягването на претоварването в съответствие с направено от всички регулаторни органи и прието на Енергийния форум на енергийни регулатори искане за изменение.

По т.5. както следва:

1. Приема доклад относно искане от „Овергаз Мрежи“ АД за извършване на проверка на действия на „Булгаргаз“ ЕАД;

2. На „Овергаз Мрежи“ АД и „Булгаргаз“ ЕАД да бъде изпратен Препис-извлечение от протоколното решение.

По т.6. както следва:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен;

II. Дава препоръки на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Плевен.

По т.7. както следва:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация- Добрич“ АД, гр. Добрич;

II. Дава препоръки на „Водоснабдяване и канализация - Добрич“ АД.

Приложения:

1. Доклад с вх.№ О-Дк-573 от 16.10.2019 г. - Решение № 411 на Министерския съвет от 19.05.2016 г. за приемане на План за действие с мерки, адресиращи основните проблемни области, възпрепятстващи нарастването на инвестициите, изменено с Решение № 421 на Министерския съвет от 18.07.2019 г.;

2. Доклад с вх.№ Е-Дк-682 от 18.10.2019 г. - заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПР-66 от 25.09.2019 г. на „Водни и енергийни спестявания“ ООД за прекратяване на лицензия № Л-427-15 от 29.10.2014 г. за дейността „търговия с електрическа енергия“;

3. Доклад с вх.№ Е-Дк-683 от 18.10.2019 г. - заявление с вх. № Е-ЗЛР-ПД-23 от 18.06.2019 г. на „Енел Глобал Трейдинг“С.П.А.“ за продължаване срока на лицензия № Л-329-15 от 21.06.2010 г., издадена за дейността „търговия с електрическа енергия“;

4. Доклад с вх. № Е-Дк-681 от 18.10.2019 г. - искане от всички регулаторни органи, одобрено на Форума на енергийните регулатори, проведен на 22 май 2019 г. за приемане на предложението на всички оператори на преносни системи за Методика за поделение на приходите от избягването на претоварването в съответствие с чл. 57 от Регламент (ЕС) 2016/1719 на Комисията от 26 септември 2016 година за установяване на насока относно предварителното разпределяне на преносна способност;

5. Доклад с вх. № Е-Дк-665 от 16.10.2019 г. - писмо с вх. № Е-15-57-30 от 16.09.2019 г. от „Овергаз Мрежи“ АД с искане за извършване на проверка на действия на „Булгаргаз“ ЕАД;

6. Доклад вх. № В-Дк-220/18.10.2019 г. и Констативен протокол от 30.09.2019 г. - планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация” ЕООД, гр. Плевен за 2018 г.;

7. Доклад вх. № В-Дк-221/18.10.2019 г. и Констативен протокол от 30.09.2019 г. - планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Добрич” АД за 2018 г.

ЧЛЕНОВЕ НА КЕВР:

.....
(А. Йорданов)

.....
(Г. Златев)

.....
(Е. Харитонова)

.....
(Д. Кочков)

.....
(П. Трендафилова)

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ДОЦ. Д-Р ИВАН Н.ИВАНОВ

ГЛАВЕН СЕКРЕТАР:

Р. ТОТКОВА

Протоколирал:

(А. Фикова - главен експерт)