



## ПРОТОКОЛ

№ 178

София, 24.10.2019 година

Днес, 24.10.2019 г. от 10:02 ч. се проведе закрито заседание на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) в пълен състав, ръководено от председателя доц. д-р Иван Н. Иванов.

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

На заседанието присъстваха Е. Маринова – директор на дирекция „Правна“, А. Иванова - директор на дирекция „Природен газ“, Р. Тахир – началник на отдел „Цени, лицензии и пазари – природен газ“, И. Касчиев – главен директор на главна дирекция „Водоснабдителни и канализационни услуги“, С. Димова – началник на отдел „Цени и бизнес планове-водоснабдителни и канализационни услуги“, М. Добровска – началник на отдел „Контрол и решаване на спорове-водоснабдителни и канализационни услуги“ и експерти на КЕВР.

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

### ДНЕВЕН РЕД:

1. Доклад с вх. № Е-Дк-684 от 21.10.2019 г. относно проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ и проект на акт.

Работна група: Агапина Иванова, Елена Маринова, Ремзия Тахир,  
Грета Дечева, Михаела Андреева,  
Сирма Денчева, Емилия Тренева,  
Ренета Николова, Димитър Дуевски

2. Доклад с вх. № В-Дк-222/21.10.2019 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра за 2018 г.

Работна група: Ивайло Касчиев, Мая Добровска, Румяна Костова,  
Анелия Керкова, Ани Недкова

3. Доклад с вх. № В-Дк-223/21.10.2019 г. относно планова проверка на дейността на

**По т.1. Комисията разгледа доклад с вх. № Е-Дк-684 от 21.10.2019 г. относно проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ и проект на акт.**

Със Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката, ЗИД на ЗЕ, обн. ДВ, бр. 79 от 08.10.2019 г., са направени промени в Закона за енергетиката (ЗЕ), които имат за цел създаване на предпоставки за повишаване на конкуренцията и постигане на ликвидност на организирания борсов пазар на природен газ. Осигурява се и изпълнението на изискванията на Регламент (ЕС) № 312/2014 на Комисията от 26 март 2014 година за установяване на мрежови кодекс за балансиране на газопреносните мрежи, като се предвижда одобряване на платформа за търговия в съответствие с посочения регламент. Приетите норми са част от мерките за плавно преминаване от пазар по регулирани към пазар по свободно договорени цени и реална либерализация на пазара. В тази връзка от субектите, които ще купуват природен газ от обществения доставчик по регулирани цени, отпадат клиентите, присъединени към газопреносната мрежа, с изключение на лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия. Едновременно с това, ЗИД на ЗЕ, обн. ДВ, бр. 79 от 08.10.2019 г., регламентира задължение на обществения доставчик да предлага за продажба на организирания борсов пазар количества природен газ на годишна база за периода 2020 г. – 2024 г. в съответствие със споразумение за изпълнение на програма за освобождаване на природен газ.

Предвид горното, § 26 от ЗИД на ЗЕ, обн. ДВ, бр. 79 от 08.10.2019 г., регламентира подзаконовите нормативни актове по прилагането на закона да се приведат в съответствие с измененията и допълненията на ЗЕ в срок до два месеца от влизането му в сила. В тази връзка следва да бъдат направени съответни изменения и допълнения в Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ (НРЦПГ).

В съответствие с чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от Закона за нормативните актове е изготвен проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ (НИД на НРЦПГ) и мотиви за неговото приемане, които са изложени по-долу в настоящия доклад.

ЗИД на ЗЕ, обн. ДВ, бр. 79 от 08.10.2019 г., стеснява кръга на субектите, на които общественият доставчик следва да продава природен газ по регулирана цена, а именно: крайните снабдителите на природен газ и лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия. По тази причина са направени промени в чл. 2, т. 1 и чл. 17, ал. 1 и ал. 4 от НРЦПГ.

Регламентираните в ЗИД на ЗЕ, обн. ДВ, бр. 79 от 08.10.2019 г., нови задължения на обществения доставчик, свързани със споразумение за изпълнение на програма за освобождаване на природен газ, както и съществуващите му такива по обществена доставка на природен газ и по доставка на природен газ по двустранни договори, налагат уреждането на правила, въз основа на които да бъдат разделяни общите разходи на обществения доставчик към съответната дейност. В тази връзка е направено допълнение на чл. 17, ал. 7 от НРЦПГ.

Във връзка с горното и с оглед справедливо разпределяне между всички клиенти на обществения доставчик на разходите, произтичащи от наложени му задължения към обществото, е направено допълнение на чл. 11а, ал. 3 от НРЦПГ.

С цел яснота при прилагането на разпоредбата относно определянето от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) на нормата на възвръщаемост на капитала, е допълнен чл. 13 от НРЦПГ с нова алинея, която регламентира приложимия при нейното определяне модел за оценка на капиталовите активи, както и използваните данни от официалната интернет страница на Aswath Damodaran – Stern School of Business и на

Българската народна банка.

Прецизирани са разпоредбите на чл. 21, ал. 2 и чл. 35 от НРЦПГ.

1. Причини, които налагат приемането на НИД на НРЦПГ:

Необходимостта от изменение и допълнение на НРЦПГ е с оглед привеждането ѝ в съответствие със ЗИД на ЗЕ, обн. ДВ, бр. 79 от 08.10.2019 г., с който са изменени разпоредби, отнасящи се до регулирането на цените на природния газ, а именно промяна на субектите, на които общественият доставчик продава природен газ по регулирана цена, както и са въведени нови задължения на обществения доставчик.

2. Целите, които се поставят:

Проектът на НИД на НРЦПГ цели прецизиране и допълване на нормите, въз основа на които се формират и утвърждават цените на природния газ. От друга страна, измененията и допълненията на НРЦПГ имат за цел постигане на справедливо разпределяне на разходите на обществения доставчик между всички негови клиенти, независимо от това дали купуват природен газ на регулирания пазар или по свободно договорени цени – по двустранни договори или във връзка с изпълнение на програмата за освобождаване на природен газ.

3. Финансови и други средства, необходими за прилагането на новата уредба:

Прилагането на проекта на НИД на НРЦПГ не е обвързано с разходи за държавния бюджет, поради което не се изисква финансова обосновка.

4. Очаквани резултати от прилагането:

В резултат от приемането на НИД на НРЦПГ ще бъдат усъвършенствани подзаконовите норми, въз основа на които се формират и утвърждават цените на природния газ, както и ще се постигне справедливо разпределяне на разходите на обществения доставчик между всички негови клиенти. С проекта на НИД на НРЦПГ ще се създадат нормативни условия за точно прилагане на ЗЕ.

Проектът на НИД на НРЦПГ е в съответствие с разпоредбите на ЗЕ и осигурява спазване йерархията на нормативните актове и постигане на непротиворечивост и единна регулаторна рамка.

5. Анализ за съответствие с правото на Европейския съюз:

Предложеният проект на НИД на НРЦПГ е в съответствие и не нарушава основни права и принципи от правото на Европейския съюз.

В изпълнение на чл. 26 от Закона за нормативните актове (ЗНА) и чл. 14 от ЗЕ, проектът на НИД на НРЦПГ, ведно с доклада, съдържащ мотивите, следва да бъде публикуван на Портала за обществени консултации, съответно на интернет страницата на КЕВР, с оглед провеждане на процедурите за обществена консултация и обществено обсъждане на проекта.

Съгласно чл. 26, ал. 2 и ал. 3 от в процеса по изработване на проект на нормативен акт се провеждат обществени консултации с гражданите и юридическите лица чрез публикуване на проекта на Портала за обществени консултации. При изключителни случаи, съставителят на проекта може да определи по-кратък срок за предложения и становища по проект, публикуван за обществена консултация, но не по-кратък от 14 дни – чл. 26, ал. 4 от ЗНА. Съгласно § 32 от ЗИД на ЗЕ, обн. ДВ, бр. 79 от 08.10.2019 г., в срок до 31 декември 2019 г. КЕВР провежда процедура за утвърждаване на цената, по която общественият доставчик продава природен газ от 1 януари 2020 г., въз основа на § 2. С § 2, т. 1 в чл. 30 се правят следните изменения и допълнения, с които в ал. 1, т. 7 думите „клиентите, присъединени към газопреносна мрежа“ се заменят с „лице, на което е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия“. Разпоредбата влиза в сила от 01.01.2020 г. Регламентираната в НРЦПГ процедура за утвърждаване на цена на обществения доставчик предвижда същият да внесе заявление в съответствие с промяната на цената на природния газ на вход на газопреносните мрежи в срок 20 дни преди края на ценовия му период, а именно до 10.12.2019 г. В тази връзка и при отчитане на предвидените срокове по процедурата по утвърждаване на цената на обществения доставчик, се налага да се определи 14-дневен срок за обществена консултация с

гражданите и юридическите лица, в рамките на който да постъпват предложения и становища по проекта на Портала за обществени консултации.

Изказвания по т.1.:

Докладва Г. Дечева. Измененията и допълненията в Наредба № 2 за регулиране на цените на природния газ са в резултат на направените последни промени в Закона за енергетиката от 08.10.2019 г. и във връзка с изискването, съгласно което в срок от два месеца от влизането в сила на ЗЕ, подзаконовите нормативни актове по прилагането му да се приведат в съответствие с измененията и допълненията на закона. Сред направените промени в Закона за енергетиката, които налагат промяна и в Наредба № 2 са тези, които са свързани с определяне на субектите, на които общественият доставчик следва да продава природен газ по регулирана цена – крайните снабдителите на природен газ и лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия. В тази връзка са направените промени в чл. 2, т. 1 и чл. 17, ал. 4 от Наредбата. Задължението на обществения доставчик, произтичащо от изпълнение на програмата за освобождаване на природен газ, налага допълнението на чл. 17, ал. 7 от Наредбата, което предвижда общите разходи на обществения доставчик да бъдат разпределени пропорционално на количествата, които са предназначени за обществена доставка, за изпълнение на програмата за освобождаване на природен газ и за доставка на природен газ по двустранните договори. В тази връзка е и допълнението в чл. 11а, ал. 3 от Наредбата, което е свързано с разпределяне на разходите на обществения доставчик, произтичащи от наложените му задължения към обществото между всички негови клиенти. Създадената нова алинея към чл. 13 конкретизира модела и данните при определяне на нормата на възвръщаемост на капитала, а разпоредбите на чл. 21, ал. 2 и чл. 35 от Наредбата са прецизирани. В доклада е обоснован и съкратеният срок за обществена консултация на проекта на Наредбата с гражданите и юридическите лица. Предвид гореизложеното и на основание чл. 14 и чл. 36, ал. 3 от Закона за енергетиката във връзка с § 26 от Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката, обн. ДВ, бр. 79 от 08.10.2019 г., чл. 43, ал. 1 и ал. 6, чл. 49 и чл. 51 от Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация, работната група предлага на Комисията да вземе следните решения:

1. Да приеме настоящия доклад;
2. Да приеме проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ;
3. Да насрочи обществено обсъждане на Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ, като мястото, датата и часът на общественото обсъждане да бъдат оповестени на интернет страницата на Комисията;
4. Да публикува проекта на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ, ведно с доклада, на интернет страницата на Комисията за енергийно и водно регулиране и на Портала за обществени консултации.

От страна на членовете на Комисията нямаше въпроси и коментари по доклада.

И. Иванов каза, че прави допълнение в т. 3 от проекта на решение. Общественото обсъждане се насрочва за 30.10.2019 г. от 10:00 часа.

Предвид гореизложеното и на основание чл. 14 и чл. 36, ал. 3 от Закона за енергетиката във връзка с § 26 от Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката, обн. ДВ, бр. 79 от 08.10.2019 г., чл. 43, ал. 1 и ал. 6, чл. 49 и чл. 51 от Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация,

КОМИСИЯТА ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ

## РЕШИ:

1. Приема доклад с вх. № Е-Дк-684 от 21.10.2019 г. относно проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ и проект на акт;

2. Приема проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ;

3. Насрочва обществено обсъждане на проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ на 30.10.2019 г. от 10:00 ч.;

4. За участие в общественото обсъждане на проекта на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ да бъдат поканени чрез съобщение на интернет страницата на Комисията заинтересовани лица по смисъла на чл. 14, ал. 2 от Закона за енергетиката - държавни органи, браншови организации, енергийни предприятия и организации на потребители;

5. Датата и часът на общественото обсъждане да бъдат публикувани на интернет страницата на Комисията за енергийно и водно регулиране;

6. Проектът на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ, ведно с доклада, неразделна част от него, да бъдат публикувани на интернет страницата на Комисията за енергийно и водно регулиране и на Портала за обществени консултации.

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

Решението е взето със **седем гласа „за“** (Иван Н. Иванов - за, Ремзи Осман – за, Александър Йорданов - за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова – за, Пенка Трендафилова – за), от които **четири гласа** (Александър Йорданов, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова) на членовете на Комисията със стаж в енергетиката.

**По т.2.** Комисията разглежда доклад вх. № В-Дк-222/21.10.2019 г. относно **планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация” ООД, гр. Силистра за 2018 г.**

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-16/21.05.2019 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация” ООД, гр. Силистра 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, Румяна Костова, Анелия Керкова 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-17-32-8/21.05.2019 г. КЕВР уведоми ВиК оператора за предстоящата проверка и за осигуряване на достъп, подготовка на необходимите документи.

Обхватът на проверката включва:

**1. Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 84 от Указания НРКВКУ (Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги).**

**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 03.06. – 06.06.2019 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 06.06.2019 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 08.10.2019 г. ВиК операторът е представил своето становище по направените констатации и препоръки с писмо вх. № В-17-32-8/11.10.2019 г. (изх. № ДК-20/10.10.2019 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 за прилагане на НРКВКУ, приети с решение по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. на КЕВР и изпълнение на препоръки по**

**извлечение от протокол № 242 от 12.12.2018 г. – точки 1-4 от Програмата.**

При посещението в офиса на ВиК оператора е извършена проверка на наличните регистри и бази данни, и промяната спрямо предходната година, описано в съставения на място Протокол от 06.06.2019 г.

ВиК операторът 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, с изключение на регистър на активите и ГИС.

Внедрените регистри, а именно: регистър на аварияте, 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 (пречиствателна станция за отпадъчни води), регистър на водомерите на СВО (сградно водопроводно отклонение), система за отчитане и фактуриране и база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, се поддържат в модули към програмен продукт ПП „ВиК Център“ или ПП „Инкасо“.

Управителят на дружеството е издал Заповед № 46/29.05.2018 г. за „... *мигриране на данни от 01.01.2018 г. от електронни таблици в...*“ съответния регистър от ПП ВиК Център.

## **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 (освен регистър на активите и ГИС) и бази данни, предмет на плановата проверка през 2018 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 не разполага с регистър на активите. Данните за основните групи активи се поддържат във файлове във формат Excel, включващи информация за: диаметър, материал и дължина на довеждащи водопроводи и вътрешна водопроводна и канализационна мрежи по населени места, година на полагане, диаметър и материал.

В процес на разработване е модул към програмният продукт (ПП) „ВиК Център“, който да се поддържа информацията за активите, включваща всички технически характеристики

Липсва заповед и конкретно разписани вътрешни политики/правила за внедряване на регистъра и официална процедура за начина и реда за поддържането му.

#### **Препоръки:**

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

1. Да внедри регистър на активите със заповед на управителя;
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
3. Да регламентира достъпа до регистъра с потребителски имена и пароли.
4. Да въведе механизми за съхраняване на записи за извършени промени в данните.
5. Да въведе и утвърди вътрешни процедури с описание на процесите на работа с данните.
6. Да създаде възможност регистъра да генерира справки по зададени критерии.
7. Да въведе механизми за проверка и последващ контрол на съхраняваните данни.
8. Да въведе липсващите параметри, посочени в специфичните характеристики на т. 1.1 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 242 от 12.12.2018 г. на КЕВР.

***Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра по т. 5.1.:***

Регистър на активи е създаден като отделен модул на ВиК център, в който са генерирани публични активи. Правила за внедряване на регистър на активи и официална процедура за начина и реда на поддържането му е в процес на изготвяне съгласно заповед №51Б/25.09.2019г.

***Становище на работната група:***

Работната група приема представената заповед за сведение.

**5.2 Географска информационна система (ГИС)**

***Констатации:***

Към момента на проверката, ВиК операторът не разполага с ГИС. Дружеството е в процес на сключване на договор за доставка и внедряване на софтуер.

***Препоръки:***

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

1. Да внедри ГИС със заповед на управителя;
2. Да въведе официална процедура за реда и начина на поддържане на ГИС;
3. Да въведе вътрешни процедури и механизми за проверка и последващ контрол на въведените данни;
4. Да осигури връзка за обмен на данни с регистъра на активите;
5. Да осигури въвеждането на технически параметри, посочени в специфичните характеристики на т. 1.1 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 242 от 12.12.2018 г. на КЕВР.

***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) - 1 860 км. Стойността е потвърдена от справка във формат Excel.

- Брой СВО (променлива С24) - 43 520 бр. Стойността е потвърдена от справка от Инкасо.

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

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

- С8: Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения.
- 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.
- iDMAI: Общ брой на водомерни зони в обслужваната от ВиК оператора територия.
- iE6: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване).
- wC1: Обща дължина на канализационната мрежа, експлоатирана от ВиК оператора.
- C24: Общ брой на сградните водопроводни отклонения;
- C29: Общ брой на сградните канализационни отклонения,
- D20: Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;



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

За променливата iE6 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), която **се приема**, т.к. регистърът на водомери на СВО и ПП „Инкасо“ са внедрени.

За променливите iDMA<sub>t</sub>, iDMA<sub>m</sub>, D20 и D9, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството не е внедрило регистър на активите и ГИС, поради което оценката **не се приема** и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

За променливите C8, iC8, C24, C29, wC1, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която **се приема**.

***Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра по т. 5.2.:***

„Водоснабдяване и канализация“ ООД - гр. Силистра обяви обществена поръчка по ЗОП -открита процедура с предмет „Проектиране и изграждане на интегрирана географска информационна система“ (ГИС).

***Становище на работната група:***

Работната група приема представената информация за сведение.

**5.3 Регистър на аварии**

***Констатации:***

ВиК операторът поддържа регистър за аварията в отделен модул към ПП „ВиК Център“.

Издадена е Заповед № 46/29.05.2018 г. на управителя на дружеството за използване и поддържане на регистър на аварията в ПП „ВиК“ Център.

Налична е утвърдена от управителя на дружеството „Процедура за реда и начина на поддържане на Регистър за аварии“. Описана е необходимата информация, която следва да се поддържа в регистъра, редът и начинът на поддържането ѝ в регистъра, начинът за проверка и последващ контрол на съхраняваните данни.

ВиК операторът разполага с регистър за аварията, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания за прилагане на НРКВКУ, в модул към ПП „ВиК Център“.

***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)“ - 1 146 бр.*

- *Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a) - 28 бр.*

Посочените стойности в отчетните данни при проверката бяха потвърдени, чрез извадка от модула към програмния продукт.

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

От регистър на аварията се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

За променливите D35, D28, wD38a, wD38b, wD44, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), **която се приема**.

## **5.4 Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води**

### **Констатации:**

Регистърът на лабораторни изследвания за качеството на питейните води се поддържа в модул към ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Налична е Заповед № 18И/21.02.2018 г. на управителя на дружеството за поддържане на въведен регистър за извършените анализи на води, предназначени за питейно-битови цели, в съответствие с утвърдена процедура за реда и начина на поддържане на регистър за извършените анализи на води, предназначени за питейно-битови цели. В нея е описана необходимата информация, която следва да се поддържа в регистъра, реда и начина за поддържането ѝ, както и архивирането на данните.

ВиК операторът разполага с регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания за прилагане на НРКВКУ, в модул към ПП „ВиК Център“.

### **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) - 757 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) - 757 бр.

Посочените стойности в отчетните данни при проверката бяха потвърдени, чрез извадка от модула към програмния продукт.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

##### **Констатации:**

От м. 06.2018 г. регистърът на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води се поддържа в модул към ПП „ВиК Център“. Достъпът до информацията в модула е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Налична е Заповед № 18Г/21.02.2018 г. на Управителя на дружеството за поддържане на въведен регистър за качеството на отпадъчните води, в съответствие с утвърдена процедура.

Управителят на дружеството е утвърдил Процедура за реда и начина на поддържане на регистър за лабораторните анализи за качеството на отпадъчните води. Описана е необходимата информация, която следва да се поддържа в регистъра, реда и начина за поддържането ѝ, както и архивирането на данните.

ВиК операторът разполага с регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания за прилагане на НРКВКУ, в модул към ПП „ВиК Център“.

##### **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) - 20 бр.

Посочените стойности в отчетните данни при проверката бяха потвърдени, чрез извадка от модула към програмния продукт.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

#### **5.6 Регистър на оплаквания от потребители**

##### **Констатации:**

От 2018 г. регистърът на оплакванията от потребители представлява отделен модул в

ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Налична е Заповед № 18В/21.02.2018 г. на управителя на дружеството за поддържане на въведен Регистър за постъпилите жалби във „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра, в съответствие с утвърдена процедура.

Налична е утвърдена от управителя процедура за реда и начина на поддържане на Регистър за постъпилите жалби във „ВиК“ ООД, гр. Силистра.

ВиК операторът разполага с регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания за прилагане на НРКВКУ, в модул към ПП „ВиК Център“.

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

- Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99) - 20 бр.

- Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни (променлива iF98) - 18 бр.

Отчетените стойности са потвърдени при проверката, чрез извадка от програмния продукт.

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

## **5.7 Регистър за утайките от ПСОВ**

### ***Констатации:***

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

Налична е Заповед № 18Ж/21.02.2018 г. на управителя на дружеството за

поддържане на въведен Регистър за утайките, в съответствие с утвърдена процедура.

Управителят на дружеството е утвърдил процедура за реда и начина на поддържане на Регистър за утайките. Описана е необходимата информация, която следва да се поддържа в регистъра, начинът и реда за поддържането ѝ, както и реда за архивиране на данните.

ВиК операторът разполага с регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания за прилагане на НРКВКУ, в модул към ПП „ВиК Център“.

***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.с.в.

Посочената стойност в отчетните данни при проверката бяха потвърдени, чрез извадка от модула към програмния продукт. ВиК оператора няма оползотворени утайки през 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) - дружеството не е посочило стойност в отчетните данни.

Стойността на променливата wA14 при проверката беше визуализирана – 85 т.с.в., от извадка от модула към програмния продукт.

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

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

***Констатации:***

От м. февруари 2018 г. е внедрен регистър на водомерите на СВО в ПП „Инкасо“ на „Унисофт“. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

От месец юни 2018 г. регистърът на водомерите на СВО (средства за измерване представлява отделен модул към ПП „ВиК Център“. Достъпът също е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Налична е Заповед № 18Б/21.02.2018 г. на управителя на дружеството за поддържане на въведен Регистър на водомерите на СВО, в съответствие с утвърдена процедура.

Налична е утвърдена от управителя процедура за реда и начина на поддържане на Регистър на водомерите на СВО. Описана е необходимата информация, която следва да се поддържа в регистъра, редът и начинът за поддържането ѝ, начинът за проверка и контрол на въведените данни.

В ПП „ВиК Център“ се създават работни карти за всеки подменен водомер и двустранно подписан протокол за монтаж. Поради големия обем работа, не се създават работни карти за всяка работа веднага и справката не е достоверна. Справката на подменени водомери съдържа информация по райони с адреси, механизация, човешки ресурс, материали.

От ПП „Инкасо“ в справка „подменени водомери“, информация се подава от началниците на експлоатационните райони на хартиен носител, които се обобщават във файл формат Excel и се пресмятат на ръка.

ВиК операторът разполага с регистър на водомерите на СВО (средства за

измерване), в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания за прилагане на НРКВКУ, в модул към ПП „ВиК Център“ и ПП „Инкасо“.

#### **Препоръки:**

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

1. Да организира обработването на информацията в двата програмни продукта, така че да се създаде възможност за генериране на справки по зададени критерии.

#### **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) - 2 470 бр.

Подменени са 2206 бр. водомери, 264 бр. - са ремонтирани, общо 2 470 бр. Отчетената стойност е потвърдена от данните във файла формат Excel.

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44) - 24 505 бр.

Отчетената стойност е потвърдена от справка от ПП „Инкасо“.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

За променливите информация, за които се генерира от на водомерите на СВО, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която се приема.

#### **Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра по т. 5.8.:**

„Водоснабдяване и канализация“ ООД - гр. Силистра търси възможности за изпълнение на препоръки от Констативен протокол от 08.10.2019г. от извършена планова проверка за дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД - гр. Силистра.

#### **Становище на работната група:**

Работната група приема представената информация за сведение.

#### **5.9 Система за отчитане и фактуриране**

##### **Констатации:**

ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране, представляваща специализиран софтуер - ПП „Инкасо“ на фирма „Унисофт“ ООД, гр. Русе.

Достъпът до системата става чрез потребителски имена и пароли. Няма възможност за изтриване на въведените и архивирани данни. В системата остава запис при извършени промени в архивираните данни - дата и име на потребителя извършил промяната. Системата осъществява автоматични трансфери на данни със счетоводната програма Workflow. Създадена е възможност за експортиране на данни в MS Office (Excel).

Информацията се въвежда ръчно от карнети и от система за дистанционно отчитане на водомери. Данните се актуализират регулярно и при настъпване на събитие, информацията се съхранява на корпоративен сървър, като месечно копие от данните се архивират и от „Унисофт“ ООД, гр. Русе. Служител на длъжност „Организатор реализация и компютърна обработка“ има администраторски права и седем служителя са с права за въвеждане на данни и генериране на справки.

Един път в месеца се извършва последващ контрол на въведените данни от „организатор реализация и компютърна обработка“.

#### **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) - 4 227 988 м<sup>3</sup>.

Отчетената стойност е потвърдена от справка от регистъра.

**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 променливата ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), която се приема.

#### **5.10 Счетоводна система**

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

От счетоводната система се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

За всички променливи, съдържащи се в счетоводната система, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При направената проверка са потвърдени отчетените данни за 2018 г.

#### **5.11 База данни с измерените количества вода на вход ВС**

**Констатации:**

Файлът във формат Excel съдържа информация за добитите месечни водни количества по водоизточници. На всички водоизточници има монтирани измервателни уреди. Поддържа се информация за водомерите на водоизточниците, която включва модел, номер и диаметър на водомера, дата на монтаж, пломба с година на метрологична проверка, година в която подлежи на последваща проверка. Ежемесечно ръководителят на експлоатационния район подава по електронен път показанията на измервателните уреди. Ежемесечно се архивира файла. Данните се съхраняват на сървър. Достъпът е регламентиран с потребителски имена и пароли.

Налична е Заповед № 18А/21.02.2018 г. на Управителя на дружеството за поддържане на въведена База данни за измерените водни количества на вход на ВС Силистра, в съответствие с утвърдена процедура.

Управителят на дружеството е утвърдил процедура за реда и начина на поддържане на База данни за измерените водни количества на вход на ВС Силистра. Описана е необходимата информация, която следва да се поддържа в базата данни, реда и начина на поддържането ѝ и архивирането на данните.

ВиК операторът разполага с база данни за измерените количества вода на вход ВС, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания за прилагане на НРКВКУ, във файл във формат Excel.

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

- Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q4, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г.), (променлива A3) - 10 538 355 м<sup>3</sup>.

Отчетната стойност за 2018 г. е потвърдена при проверката.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

За променливата A3 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която се приема.

#### **5.12 База данни за контролни разходомери и дейта логери**

##### ***Констатации:***

Към момента на проверката ВиК операторът разполага база данни за контролни разходомери и дейта логери, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания за прилагане на НРКВКУ, във файл във формат Excel.

Във файла е налична информация за тип (водомер, УЗР, магнитно индукционен разходомер - МИР, логер), марка, номер, диаметър на измервателния уред, зона на измерване. Данните се съхраняват на сървър. Достъпът е регламентиран с потребителски имена и пароли.

ВиК операторът разполага със SCADA. Данните от дейта логерите се съхраняват на сървър на доставчика, получават се на определен интервал от време, визуализират се в програмен продукт на Аквалинк и Кубико (графичен и табличен вид). Системите позволяват графично изобразяване на данните по отношение на консумация и налягане.

Налична е Заповед № 18Н/21.02.2018 г. на Управителя на дружеството за поддържане на въведена База данни за контролни разходомери и логери, в съответствие с утвърдена процедура.

Управителя на дружеството е утвърдил „Процедура за реда и начина на поддържане на База данни за контролни разходомери, логери и водомери във „ВиК“ ООД, гр. Силистра“. Описана е необходимата информация, която следва да се поддържа в регистъра, реда и начина за поддържането и архивирането ѝ.

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

- Общ брой водомери на водоизточници - 81 бр.  
- Общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници) - 175 бр. Логерите са 174 бр., на един от логерите са монтирани два броя водомери - 175 бр.

Стойностите бяха потвърдени от поддържаната справка във формат Excel.

***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 предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която се приема.

#### **5.13 База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация**

##### ***Констатации:***

ВиК операторът разполага с база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация във формат Excel, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания за прилагане на НРКВКУ.

Информация в база данни се събира и се попълва от ВиК инженер, в съответствие с процедура, одобрена от управителя на дружеството.

База данни съдържа информация за неизмерената законна консумация на питейна вода, използвана при: отстраняване на аварии по водопроводи, присъединяване на нови



абонати, промиване и дезинфекция на водопроводи, промиване и дезинфекция на резервоари, промиване на канализационната мрежа, промивни води в ПСОВ, вода за противопожарни нужди, вътрешно потребление, грешки от измервателни уреди.

След нанасяне на всички данни се архивира и съхранява на корпоративен сървър.

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

- Подадена нефактурирана вода A13 (Q3A) - 418 373 м<sup>3</sup>.

Стойностите бяха потвърдени от поддържаната справка във формат Excel.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

За променливата iA21 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), която се приема.

#### **5.14 База данни за изразходваната електрическа енергия**

##### **Констатации:**

ВиК операторът разполага с база данни за измерените количества вода на вход ВС, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания за прилагане на НРКВКУ, във файл във формат Excel. В него ръчно се попълва информация от фактурите. Файловете се съхраняват на корпоративен сървър. Достъпът е регламентиран с потребителски имена и пароли.

Налична е Заповед № 18Д/21.02.2018 г. на Управителя на дружеството за поддържане на въведена База данни за изразходваната електрическа енергия от „ВиК“ ООД, гр. Силистра, в съответствие с утвърдена процедура.

Управителят на дружеството е утвърдил „Процедура за реда и начина на поддържане на База данни за изразходваната електрическа енергия от „ВиК“ ООД, гр. Силистра“. Описана е необходимата информация, която следва да се поддържа в базата данни, реда и начина за поддържане и архивиране на данните. В процедурата е посочено, че данните от месечните фактури за потребена електрическа енергия трябва да се нанасят във файл във формат Excel за всеки месец, като данните за всеки обект се обобщават по видове услуги и тип напрежение. Данните се архивират ежемесечно.

**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) - 14 796 441 кВтч.

- Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчни води от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13) - 1 124 134 кВтч. ВиК операторът не експлоатира ПСОВ.

Отчетените стойности са потвърдени от справка във файл във формат Excel.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

• 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). Дружеството е внедрило БД, съгласно изискванията на т. 84 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, поради което посочената оценка се приема.

#### **5.15 База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ**

##### **Констатации:**

Към момента на проверката ВиК операторът не експлоатира ПСПВ.

## **5.16 База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ**

### **Констатации:**

От 2018 г. базата данни се поддържа в отделен модул към ПП „ВиК Център“. Достъпът е регламентиран с парола, а данните се съхраняват на корпоративен сървър.

Налична е Заповед № 18Е/21.02.2018 г. на Управителя на дружеството за поддържане на въведена База данни за измерените количества вода на вход и на изход на ПСОВ Силистра, в съответствие с утвърдена процедура.

Налична е утвърдена от управителя на дружеството Процедура за реда и начина на поддържане на База данни за измерените количества вода на вход и на изход на ПСОВ Силистра. Описана е необходимата информация, която следва да се поддържа в базата данни, реда и начина за поддържането и архивирането ѝ.

ВиК операторът разполага с база данни за измерените количества вода на вход ВС, в съответствие с изискванията на т. 83 от Указания за прилагане на НРКВКУ, като модул към ПП „ВиК Център“.

### **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) - 2 545 582 м<sup>3</sup>.

Представената отчетна стойност за 2018 г. е потвърдена от регистъра.

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

От тази база данни се генерира информация за променливата

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

За променливите, съдържащи се в база данни за изразходваната електрическа енергия, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). Дружеството е внедрило БД, съгласно изискванията на т. 84 от Указанията за прилагане на НРКВКУ, поради което посочената оценка **се приема**.

## **5.17 База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване**

### **Констатации:**

ВиК операторът поддържа информацията за сключени и изпълнени договори за присъединяване във файл формат Excel.

Данните се съхраняват на корпоративен сървър. Достъпът е регламентиран с потребителски имена и пароли.

Налична е Заповед № 18/21.02.2018 г. на управителя на дружеството за поддържане на въведена База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване към ВиК системи, поддържани и експлоатирани от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра, в съответствие с утвърдена процедура.

Управителя е утвърдил процедура за реда и начина на поддържане на база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване към ВиК системи, поддържани и експлоатирани от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра. Описана е необходимата информация, която следва да се поддържа в базата данни, реда и начина за поддържане и архивиране на данните, както и начинът за проверка и контрол на съхраняваните данни.

ВиК операторът информира, че се обсъжда базата данни да бъде разработена в отделен модул към ПП „ВиК Център“.

ВиК операторът поддържа база данни, за сключени и изпълнени договори за присъединяване.

Относно процедурата по присъединяване на имот към водопроводната и канализационна мрежа се установи следното:

Дружеството издава изходни данни за проектиране ведно с виза за проектиране, въз основа на подадено заявление от страна на потребителя/възложителя. Клиентът заплаща административна такса за „Проучване на ВиК мрежи- съгласуване на скица за проектиране“ -56,40 лв. с ДДС.

Клиентът изготвя работен проект, който представя в дружеството за съгласуване и сключване на „предварителен договор за присъединяване на имоти и потребители на вода към водопроводната и/или канализационна система“ (предварителен договор). Заплаща се административна такса за „Съгласуване на инвестиционен проект“ – 44,40 лв. с ДДС.

В предварителния договор в раздел III. „Задължения на потребителя“ в чл. 18 и чл. 19 е записано, че потребителят е длъжен за своя сметка: да прекъсне старите водопроводни и канализационни отклонения и да изгради или монтира необходимите съоръжения и пожарни хидранти.

След получаване на „Разрешение за строеж“ от съответната община, потребителят подава „Искане за предлагане на договор за предоставяне на услугите водоснабдяване и/или канализация“ и „Заявление за присъединяване на обект към водопроводната и/или канализационна система“.

След фактическото присъединяване дружеството подписва „Констативен протокол за установяване годността на новоизградените водопроводно и/или канализационно отклонение, присъединено към ВиК системи“. Следва подписване на Договор за предоставяне на ВиК услуги.

В публикуваната на сайта на ВиК оператора процедура „За присъединяване на потребителите и за ползване на водоснабдителните и канализационни системи на „водоснабдяване и канализация“ООД, гр. Силистра“ е посочено:

” ...  
11. С издаденото от съответната Община строително разрешение и разрешение за прокопаване и възстановяване на уличните и тротоарни настилки (когато е необходимо издаването му) ПОТРЕБИТЕЛЯ подава Искане за предлагане на договор за предоставяне на В и К услуги Обр.№П4 и Заявление за присъединяване към водопроводната и/или канализационна система Обр.№П9 (ако присъединяването ще се извършва от ОПЕРАТОРА), като предварително заплаща такса за присъединяване, изчислена по методиката към Наредба №4/14.09.2004 год. в касата на дружеството на ул. „Баба Тонка“ №19.

12. След резолюция на Управителя, под ръководството на съответния Н-к на ТР се осъществява присъединяването на обекта към ВиК системата, като предварително се заплаща услугата от ПОТРЕБИТЕЛЯ по изготвена от н-ка на ТР на базата на инв.проект и утвърдения ценоразпис количествено-стойностна сметка (Проформа фактура), подписана от двете страни.

13. Извършват се необходимите хидравлични изпитвания и дезинфекция. При липса на съвпадение на предварително заплатените СМР с действително направените, Н-ка на ТР отстранява неточностите и издава ФАКТУРА (по Проформа фактура). При надвзета сума разликата се връща на ПОТРЕБИТЕЛЯ.

14. ПОТРЕБИТЕЛЯ подава заявление за откриване на партида. Упълномощеното лице за ТР Силистра или Н-к на съответния район извършва оглед и приемане на системата за дистанционно отчитане на водомерите (общия и индивидуалните водомери) на нови жилищни сгради и съставя двустранен протокол за приемането ѝ - Обр.№П10

15. Договорът за предоставяне на услугата ВиК Обр.№ДП се подписва от УПРАВИТЕЛЯ и има силата на окончателен договор за присъединяване по смисъла на чл.84, ал.2 от ЗУТ. Той включва:Вида и техническите параметри на съоръженията в мястото на присъединяване съгласно предварителното проуване; Режима на водоподаване; Броя и мястото на монтиране на водомерите; Границите на собственост на съоръженията; Финансовите взаимоотношения между страните; Взаимното задължение на страните за опазване на съоръженията и за осигуряване на достъп до тях; Условието и реда за изменение, допълнение и прекратяване на договора.

16. Поставянето под налягане на сградната водопроводна инсталация и/или на вътрешната водоснабдителна мрежа на ПОТРЕБИТЕЛЯ се извършва в 7 – дневен срок след:

16.1. Подаване на писмено заявление от ПОТРЕБИТЕЛЯ Обр.№П5 за поставяне под налягане на сградната водопроводна инсталация и/или на вътрешната водоснабдителна мрежа;

16.2. Представяне на документите по т.8?т.19 от Обр.№П4 (Искане за предлагане на договор за предоставяне на услугите водоснабдяване и/или канализация);

16.3. Представяне на разрешението за ползване или удостоверение за въвеждане в експлоатация в зависимост от категорията на строежите съгласно ЗУТ;

16.4. Разкриване на индивидуални партиди след решение на общото събрание на собствениците в етажната собственост и избиране на упълномощен представител;

17. Получаване на окончателния договор за предоставяне на услугата ВиК от ПОТРЕБИТЕЛЯ.

...“

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 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 ЗУТ 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 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. 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, включително съоръженията за

противопожарни нужди, ПХ и съществуващите отклонения, 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.

С оглед гореизложеното ВиК дружеството не следва да изисква заплащане от потребителите на изграждането на ВиК отклонения и други съоръжения по водопроводната и канализационната мрежи, както и прекъсването на старите отклонения към имота, а видно от публикуваното в сайта на дружеството и посоченото в предварителния, дружеството изисква заплащане на стойността на строително монтажните работи при присъединяването на имоти към ВиК системите.

#### **Препоръки:**

1. ВиК операторът следва да направи промени в процедурата по присъединяване, така че тя да бъде в съответствие с действащата нормативна уредба.

#### **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) - 49 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) - 49 бр.

Отчетените от ВиК оператора стойности за 2018 г. бяха доказани при проверката.

#### **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). Отчетните за 2018 г. стойности бяха потвърдени, но дружеството не спазва процедурата по присъединяването, като първо се извършва фактическото присъединяване и след това се сключва договор за предоставяне на ВиК услуги, поради което посочената оценка **не се приема**. Дава се оценка „Средно качество“ на информацията (2).

#### **Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра по т. 5.17.:**

Със заповед №51 А/ 09.09.2019 г. на Управителя „Водоснабдяване и канализация“ ООД - гр. Силистра е актуализирана инструкция (процедура) за присъединяване на потребителите и за ползване на водоснабдителните и канализационни системи, във връзка изменение, допълнение и обнародване в Държавен вестник в брой 70 от 3 Септември 2019г. Наредба № 4 от 14.09.2004 г. за условията и реда за присъединяване на потребителите и за ползване на водоснабдителните и канализационните системи, влязла в сила на 04.10.2019г.

Съгласно актуализирана процедура окончателният договор се подписва след писмено искане на Възложителя, при условие издадено разрешение за строеж, а не след

съгласуване на проекта.

Инструкцията и образци за попълване към нея са налични на сайта на „Водоснабдяване и канализация“ ООД - гр. Силистра.

**Становище на работната група:**

Работната група приема представената информация за сведение.

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

От 2012 г. за всички дейности свързани с управлението на човешките ресурси ВиК операторът използва софтуер HR Manager на фирма „БизнесСофт“ ООД, гр. София.

Със Заповед № 18Л/21.02.2018 г. на управителя на дружеството е въведена База данни с длъжностите и задълженията на персонала на „Водоснабдяване и канализация“ ООД,

гр. Силистра. Представена е утвърдена от управителя на дружеството процедура за реда и начина на поддържане на база данни с длъжностите и задълженията на персонала на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра. Описана е необходимата информация, която следва да се поддържа в базата данни, реда и начина за поддържане и архивиране на данните.

ПП не натрупва информацията за годината, данните от него се извличат във файл формат Excel. В него се обработват данните за цялата година.

**Проверка на отчетени данни от ВиК оператора 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) - 292 бр.

- Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wB1) - 27 бр.

Данните бяха потвърдени от модул Работни заплати във формат Excel.

**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), която **се приема**.

**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.**

Изискани са досиета на обектите, включващи: техническа документация (одобрени проекти, 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 следните направления от инвестиционната програма:

| Направление                                                                                      | Поискани досиета – бр. | Представени досиета – бр. | Забележка |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------|
| <b>Водоснабдяване</b>                                                                            |                        |                           |           |
| Сондажи и каптажи                                                                                | 1                      | 1                         | -         |
| Довеждащи съоръжения                                                                             | 2                      | 2                         | -         |
| Резервоари                                                                                       | 2                      | 2                         | -         |
| Помпени станции                                                                                  | 1                      | 1                         | -         |
| Хлораторни станции                                                                               | 1                      | 1                         | -         |
| Помпени станции                                                                                  | 1                      | 1                         | -         |
| Хидрофори                                                                                        | 2                      | 2                         | -         |
| Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м – от различни експлоатационни райони | 6                      | 6                         | -         |
| Сградни водопроводни отклонения СВО                                                              | 3                      | 3                         | -         |
| Кранове и хидранти                                                                               | 2                      | 2                         | -         |
| Измерване на вход ВС                                                                             | 1                      | 1                         | -         |

| Направление                                                                                        | Поискани<br>досиета – бр. | Представени<br>досиета – бр. | Забележка |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------|-----------|
| Зониране - контролно измерване                                                                     | 1                         | 1                            | -         |
| Управление на налягането                                                                           | 1                         | 1                            | -         |
| СКАДА за водоснабдяване                                                                            | 1                         | 1                            | -         |
| Строителна и специализирана механизация за водоснабдяване                                          | 1                         | 1                            | -         |
| Друго специализирано оборудване за водоснабдяване                                                  | 1                         | 1                            | -         |
| <b>Отвеждане на отпадъчни води</b>                                                                 |                           |                              | -         |
| Рехабилитация и разширение на канализационната мрежа над 10 м - от различни експлоатационни райони | 1                         | 1                            | -         |
| Сградни канализационни отклонения СКО                                                              | 1                         | 1                            | -         |
| Друго специализирано оборудване за канализация                                                     | 1                         | 1                            | -         |
| <b>Пречистване на отпадъчни води</b>                                                               |                           |                              | -         |
| Пречиствателни станции за отпадъчни води                                                           | 1                         | 1                            | -         |
| Друго специализирано оборудване за ПСОВ                                                            | 1                         | 1                            | -         |
| <b>Обслужване на клиенти</b>                                                                       |                           |                              | -         |
| Приходни водомери - от различни експлоатационни райони                                             | 5                         | 5                            | -         |
| Приходни водомери с дистанционно отчитане                                                          | 2                         | 2                            | -         |
| <b>Транспорт, Администрация и ИТ</b>                                                               |                           |                              | -         |
| Административни и обслужващи сгради и конструкции                                                  | 1                         | 1                            | -         |
| Стопански инвентар и офис оборудване                                                               | 1                         | 1                            | -         |
| Информационни системи - собствени активи                                                           | 1                         | 1                            | -         |

### 6.1. Техническа документация за избраните обекти.

При проверката на избраните обекти от инвестиционната програма за 2018 г. се констатира следното:

„Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра поддържа изискуемите технически и счетоводни документи за проверените обекти от инвестиционната програма, както и екзекутивна документация - за всички линейни обекти и за тези, за които това е приложимо. ВиК операторът представи за проверените инвестиционни обекти: работни карти, количествено-стойностни сметки (КСС), искания за изписване на материали, платежни документи.

За водомерите, монтирани на СВО, отчетени по инвестиционната програма, ВиК операторът съставя работни карти, в които отразява цялата изискуема информация. Попълва се КСС, двустранен протокол за дамонтанж и монтаж на водомер и искане за материали.

### 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 *Активи в процес на изграждане*, която аналитично е организирана съгласно структурата на инвестиционната програма.

За всеки обект от инвестиционната програма е създадена аналитична сметка, в която ежесечно се отчитат съответстващите разходи за материали, външни услуги, заплати, осигуровки, механизация и др.

ВиК операторът представи за проверените инвестиционни обекти работни карти, които съдържат цялата необходима информация за обекта - тип услуга и естество на извършвания ремонт, име на обекта, адрес на работа, вида на рехабилитирания актив и неговите характеристики, дата и час на започване на ремонтните работи, дата и час на приключване на ремонтните работи, вложен труд, механизация и вложени материали, количествено-стойностни сметки, платежни документи към фирмата изпълнител. Разходите за материали, механизация, труд и външни услуги се калкулират в количествено-стойностна сметка на база работна карта за конкретния обект, в която са описани поименно служителите, работили на обекта и съответните отработени часове.

Завършените публични активи, изградени със собствени средства се отчитат в група 23, а закупените корпоративни активи се отчитат в групи 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* съгласно правилата на ЕСРО.

В хода на проверката се установиха разлики между стойностите, осчетоводени в сметка 207 и калкулираните в количествено-стойностните сметки към работните карти на следните обекти:

- разлика от 47,22 лв. за обект *Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м. (висока зова) в с. Кайнарджа* към работна карта № 007754/08.08.2018 г. (в сметка 207 - 12 366,81 лв., в КСС - 12 319,59 лв.);

- разлика от 61,96 лв. за обект *Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м. (висока зова) в с. Грънчарово* към работни карти № 008848/28.09.2018 г. и № 008872/01.10.2018 г. (в сметка 207 - 43 365,96 лв., в КСС – 43 304, 02 лв.);

- разлика от 197,74 лв. за обект *Подмяна на СВО* към работна карта № 009532/09.11.2018 г. (в сметка 207 - 1 423,06 лв., в КСС - 1 225,32 лв.);

- разлика от 207,06 лв. за обект *Реконструкция на водопровод с. Яребица* към работна карта № 009554/09.11.2018 г. (в сметка 207 - 2 056,75 лв., в КСС - 1 849,69 лв.).

В хода на проверката се установи, че разликите между стойностите, осчетоводени в сметка 207 и калкулираните в количествено-стойностните сметки към някои работни карти са в резултат на различен начин на калкулиране на разходите за възнаграждения и осигуровки в счетоводната система и ПП *ВиК Център*, като коректните стойности са изчислените в счетоводната система.

#### **Констатации:**

1. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра поддържа необходимите технически документи за проверените обекти от инвестиционната програма, включително и екзекутивни чертежи и схеми.

2. Установи се разлика между калкулираната в количествено-стойностната сметка и осчетоводената стойност на обекти от инвестиционната програма, като коректните стойности са изчислените в счетоводната система.

3. ВиК операторът има създадени аналитични сметки към сметка 207 - Активи в процес на изграждане по инвестиционни направления, съобразно сметкоплана за регулаторни цели.

4. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти и аналитичното отчитане на всички капиталови разходи.

5. 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, активите се заприхождават по допълнително създадени сметки от гр. 23 съгласно сметкоплана на ВиК Силистра.

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 инструкция 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 м<sup>3</sup>), 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.

Изискана е информация за открита специална инвестиционна банкова сметка, извлечение за начално салдо, дебитни и кредитни обороти, крайно салдо и годишен доклад за отчитане на дейностите с цел по-добър контрол върху изразходваните от тази сметка средства за инвестиции.

#### **Констатация:**

„Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра е открило специална целева инвестиционна банкова сметка в Експресбанк на 15.12.2017 г. във връзка с изискването за прилагане на Механизъм за реинвестиране на част от приходите със захранване на сметката в размер на 1 000 лв. Към 31.12.2018 г. сметката има натрупани дебитни обороти в размер на 140 лв., дължащи се на банкови такси и крайното салдо в размер на 850 лв.

#### **Препоръка:**

„Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра следва да внедри механизъм за реинвестиране на част от приходите в откритата 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.

### **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.**

Изискани са досиета, техническа документация (екзекутивни чертежи за линейни обекти, КСС, 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:

| Направление                                                                              | Поискани досиета – бр. | Представени досиета – бр. | Забележка |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------|
| <b>Водоснабдяване</b>                                                                    |                        |                           |           |
| Ремонт на водоизточници                                                                  | 1                      | 1                         | -         |
| Ремонт на довеждащи водопровод                                                           | 4                      | 4                         | -         |
| Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м – от различни експлоатационни райони | 5                      | 5                         | -         |
| Ремонт на СВО                                                                            | 5                      | 5                         | -         |
| Ремонт на спирателни кранове и хидранти                                                  | 1                      | 1                         | -         |
| Ремонт на помпи за водоснабдяване                                                        | 2                      | 2                         | -         |
| Ремонт на други съоръжения за водоснабдяване                                             | 1                      | 1                         | -         |
| Ремонт на оборудване, апаратура и машини за водоснабдяване                               | 2                      | 2                         | -         |
| Ремонт на сгради за водоснабдяване                                                       | 1                      | 1                         | -         |
| Ремонт на механизация и транспортни средства за водоснабдяване                           | 1                      | 1                         | -         |
| Профилактика (почистване, продухване, др.)                                               | 1                      | 1                         | -         |
| Шурфове (изкопни дейности); пътни настилки                                               | 1                      | 1                         | -         |
| Други оперативни ремонти за водоснабдяване                                               | 1                      | 1                         | -         |
| <b>Канализация</b>                                                                       |                        |                           |           |
| Ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м                                      | 2                      | 2                         | -         |
| Ремонт на СКО                                                                            | 1                      | 1                         | -         |
| Ремонт на помпи за канализация                                                           | 2                      | 2                         | -         |
| Профилактика (почистване, продухване, други)                                             | 6                      | 6                         | -         |
| <b>ПСОВ</b>                                                                              |                        |                           |           |
| Ремонт на съоръжения за пречистване                                                      | 1                      | 1                         | -         |
| Ремонт на оборудване, апаратура и машини за пречистване                                  | 1                      | 1                         | -         |
| Ремонт на сгради за пречистване                                                          | 1                      | 1                         | -         |
| Профилактика (почистване, продухване, други)                                             | 1                      | 1                         | -         |
| Други оперативни ремонти за пречистване                                                  | 1                      | 1                         | -         |

### **8.1 Техническа документация:**

При проверката на избраните обекти от ремонтната програма за 2018 г. се констатира, следното:

„Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра поддържа изискуемите технически за проверените обекти от ремонтната програма.

Всички проверени обекти от ремонтната програма са изпълнени със собствен ресурс и съдържат: работна карта, количествено-стойностна сметка и искане за отпускане на материали и екзекутивна документация, където е приложимо. В работните карти се поддържат следните данни: тип услуга и авария, име на обекта, адрес на работа, актив и неговите характеристики, дата и час на започване на ремонтните работи, дата и час на приключване на ремонтните работи, вложен труд, механизация и материали.

Работна карта № 009906/14.12.2018 „Ремонт на СК (сондажен кладенец) Разсадник Дулово“ е отчетена в ремонтната програма, направление „1. Водоснабдяване“, поднаправление „1.8. Оборудване, апаратура и машини за водоснабдяване“. Извършена е подмяна на колоната на сондажния кладенец и СМР са на стойност 10 658,48 лв., което по същество е инвестиция.

В Работни карти с №№ 009262 от 26.10.2018 г. и 005874 от 24.04.2018 г. от направление „1. Водоснабдяване“, поднаправление съответно „1.10. Механизация и транспорти средства за водоснабдяване“ и „1.11. Профилактика (почистване, продухване, други)“ като материали е отчетена „Белина 25%“, отчетени са и труд и механизация.

## **8.2 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 подсметка 09 *Материали за аварийен и текущ ремонт въз основа на изготвени искания за материали*. Разходите за външни услуги за оперативен ремонт се отчитат в сметка 602, подсметка 01 *Текущ и аварийен ремонт*, въз основа на издадени фактури. Разходите за възнаграждения и осигуровки за оперативен ремонт се отделят от разходите за възнаграждения и осигуровки в края на годината въз основа на количествено-стойностната сметка от ПП ВиК Център единствено за целите на попълване на годишните отчети за регулаторни цели.

### **Констатации:**

1. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра поддържа изискуемите технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програма, включително чертежи/скици където е приложимо.

2. ВиК операторът няма създадена аналитична сметка към сметка 604 *Разходи за възнаграждения* и сметка 605 *Разходи за осигуровки*, в които да отчита текущо разходите за възнаграждения и осигуровки за оперативен ремонт, като същите се отнасят към разходите за оперативен ремонт в края на годината единствено за целите на попълване на годишните отчети за регулаторни цели.

### **Препоръка:**

„Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра следва да създаде аналитични сметки към сметка 604 *Разходи за възнаграждения* и сметка 605 *Разходи за осигуровки* отчитане, в които да отнася текущо разходите за възнаграждения и осигуровки за оперативен ремонт.

## **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 *Активи в процес на изграждане* за периода януари - декември 2018 г., като сметката е разработена по дейности, услуги и направления от инвестиционната програма съгласно правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели. В тази сметка се отчита само изграждането на публични активи със собствени средства, като са създадени аналитични сметки по инвестиционни направления

и обекти, и за всеки конкретен проект се отнасят съответстващите разходи за материали, външни услуги, заплати, осигуровки и др. За отчитане на корпоративните активи е създадена допълнителна сметка 207 ка *Разходи за придобиване на корпоративни Дълготрайни активи*.

Дебитният оборот на сметка 207 *Активи в процес на изграждане* по направления и услуги е 1 078 хил. лв. и отговаря на посочените публични инвестиции в справка №19 *Инвестиционна програма (Приложение №3)*.

Кредитният оборот на сметка 207 *Активи в процес на изграждане* е 644 хил. лв. и отговаря на дебитните обороти по сметките от група 23 *Дълготрайни материални активи*, в която ВиК операторът отчита публичните активи, изградени със собствени средства.

Крайното салдо на сметка 207 *Активи в процес на изграждане* е 588 хил. лв., формирано от незавършени активи предимно от направления: Рехабилитация и разширение на водопроводна мрежа над 10 м - 437 хил. лв.; Довеждащи съоръжения - 30 хил. лв.; Проучване и моделиране на водопроводната мрежа - 73 хил. лв.

Дебитният оборот на сметка 207 ка *Разходи за придобиване на корпоративни Дълготрайни активи* е 172 хил. лв., а посочените инвестиции в справка №19 *Инвестиционна програма (Приложение №3)*, е в размер на 203 хил. лв. Разликата от 31 хил. лв. се дължи на отчетени в справка №19 *Инвестиционна програма*, инвестиции за придобиване на активи под прага на същественост в размер на 31 хил. лв., които са осчетоводени в сметка 601 *Други материали*, без да са отразени по дебита на сметка 207.

Кредитният оборот на сметка 207 *Разходи за придобиване на корпоративни Дълготрайни активи* е 155 хил. лв. и отговаря на дебитните обороти по сметките от група 20 *Дълготрайни материални активи*, където ВиК оператора отчита корпоративните активи.

Крайното салдо на сметка 207 *Разходи за придобиване на корпоративни Дълготрайни активи* е 45 хил. лв., 34 хил. лв. от които се отнасят за незавършена реконструкция на административна сграда.

Отчетените стойности в справка № 5 *Дълготрайни активи* съответстват на предоставените от счетоводната програма данни.

Дружеството е представило фактури за предадени на общините и Асоциацията по ВиК - Силистра завършени през 2018 г. публични активи на обща стойност 560 хил. лв. Заведените публични активи в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* са в размер на 644 хил. лв., като разликата с фактурираните в размер на 84 хил. лв. и представлява непризнати от Асоциацията по ВиК - Силистра и общините инвестиции в основен ремонт на помпи (5 хил. лв.) и приходни водомери (79 хил. лв.).

**Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗУТ, елементи на техническата инфраструктура са преносните (довеждащите и отвеждащите) проводни (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. 7, ал. 3 от Наредба № 4 от 14 септември 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.

Извършените от „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра инвестиции за регулирана дейност през 2018 г. са в размер на 1 281 хил. лв. Изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги спрямо одобрената по бизнес план е

174 %, като от планираните инвестиции в собствени активи са изпълнени 162 %, а от инвестициите в публични активи са изпълнени 176 %.

Отчетените инвестиции за 2018 г. са разпределени по услуги и според вида собственост на дълготрайни активи - публична или корпоративна собственост и са представени в следната таблица:

| Наименование                          | Планирани инвестиции по БП | Отчетени инвестиции | Изпълнение на планираните инвестиции (%) |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------|------------------------------------------|
| Доставяне ВС Основна, в т.ч.:         | 705                        | 1 221               | 173%                                     |
| <i>Инвестиции в Собствени активи:</i> | 124                        | 166                 | 133%                                     |
| <i>Инвестиции в Публични активи:</i>  | 581                        | 1 055,5             | 182%                                     |
| Отвеждане на отпадъчните води         | 16                         | 56,9                | 356%                                     |
| <i>Инвестиции в Собствени активи:</i> | 0,33                       | 35,38               | 10884%                                   |
| <i>Инвестиции в Публични активи:</i>  | 16                         | 21,5                | 137%                                     |
| Пречистване на отпадъчните води       | 17                         | 3                   | 16%                                      |
| <i>Инвестиции в Собствени активи:</i> | 0                          | 1,5                 | 440%                                     |
| <i>Инвестиции в Публични активи:</i>  | 16,8                       | 1,2                 | 182%                                     |
| <b>ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ:</b>               | <b>738</b>                 | <b>1 281</b>        | <b>174%</b>                              |
| <i>Инвестиции в Собствени активи:</i> | 125                        | 202                 | 162%                                     |
| <i>Инвестиции в Публични активи:</i>  | 613                        | 1 078               | 176%                                     |

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                                                     | 613                   | 1 078        | -465                  | 176%           |
| Разходи за главници на инвестиционни заеми                                             | 0                     | 0            | 0                     | -              |
| <b>Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства</b>                  | <b>613</b>            | <b>1 078</b> | <b>-465</b>           | <b>176%</b>    |
| Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма               | 47                    | 56           | -9                    | 119%           |
| <b>Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените</b> | <b>566</b>            | <b>1 022</b> | <b>-456</b>           | <b>181%</b>    |

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. 181%.

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. и 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                      | 975                                       | 1 597                                                                     | 164%                                           |
| Отвеждане                      | 42                                        | 56                                                                        | 132%                                           |
| Пречистване                    | 33                                        | 2                                                                         | 7%                                             |
| <b>ОБЩО регулирана дейност</b> | <b>1 050</b>                              | <b>1 655</b>                                                              | <b>158%</b>                                    |

### Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра е въвело сметка 207 *Активи в процес на изграждане*, в която отчита инвестиции, свързани с придобиване на публични активи в съответствие с изискванията на сметкоплана на ЕСРО.

2. За регулаторни цели дружеството е допълнило индивидуалния си сметкоплан с въвеждане на сметка 207 *Разходи за придобиване на корпоративни ДА*, в която отчита инвестиции, свързани с придобиване на корпоративни активи, но сметката не е структурирана за аналитично отчитане по направления от инвестиционната програма съгласно сметкоплана на ЕСРО.

3. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра през 2018 г. отчита като оперативен разход ММП под прага на същественост в размер на 31 хил. лв. вместо като капиталов разход в сметка 207 *Разходи за придобиване на корпоративни ДА*. За целите на регулаторната отчетност дружеството спазва изискванията на ЕСРО и отчита покупката на ММП в инвестиционната програма и изключва тяхната стойност от оперативните разходи.

4. За 2018 г. ВиК операторът е изпълнил 176 % от планираните по бизнес план инвестиции в публични активи, като за периода 2017-2018 г. общо извършените инвестиции са 158 % от планираните за двете години.

**Препоръка:**

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 под прага на същественост като капиталови разходи в сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА*, а не като оперативни разходи и да ги заприхождава в група 20.

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

Амортизационният план за регулаторни цели на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра 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 - Силистра. Представен е амортизационен план, от който е видно, че всички дълготрайни активи са въведени в общ регистър, като публичните, предоставени за експлоатация са заведени в група 91 *Чужди ДМА и ДНМА* с отчетна стойност - 96 495 хил. лв., годишна амортизация - 2 534 хил. лв., натрупана амортизация - 10 316 хил. лв. и балансова стойност - 86 179 хил. лв. Дълготрайните активи от група 91 правилно са посочени в раздел III *Публични Дълготрайни Активи, предоставени на ВиК оператора за експлоатация и поддръжка*, колони „отчет“ по услуги от Справка № 20 *Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г.* от отчета по бизнес план и в раздел III *Публични Дълготрайни Активи, предоставени на ВиК оператора за експлоатация и поддръжка*, колони „в края на периода“ от справка № 5 от отчета по ЕСРО.

В амортизационния план в гр. 23 са заведени публични дълготрайни активи, изградени със собствени средства с отчетна стойност - 1 256 хил. лв., годишна амортизация - 56 хил. лв., натрупана амортизация - 67 хил. лв. и балансова стойност - 1 189 хил. лв. Дълготрайните активи от група 23 - правилно са посочени в раздел II *Публични Дълготрайни Активи, изградени със собствени средства* колони „отчет“ по услуги от Справка № 20 *Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г.* от отчета по бизнес план и в раздел II *Публични Дълготрайни Активи, изградени със собствени средства*, колони „в края на периода“ в справка № 5 от отчета по ЕСРО.

В амортизационния план в гр. 20 са заведени корпоративни дълготрайни активи с отчетна стойност - 4 911 хил. лв., годишна амортизация - 303 хил. лв., натрупана амортизация - 3 272 хил. лв. и балансова стойност - 1 638 хил. лв. Дълготрайните активи от група 20 са посочени в раздел I *Собствени Дълготрайни Активи* колони „отчет“ по услуги от Справка № 20 *Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г.* от отчета по бизнес план.

ВиК операторът не е попълнил допълнителната справка към Справка № 17 - *Разпределение на разходите за амортизации по услуги*, в която да посочи преките разходи за амортизации за услугата доставяне на вода, отвеждане на отпадъчни води и нерегулирана дейност, коефициентите на разпределение на разходите за амортизации на ДА за административна и спомагателна дейност (АСД), общо разходите за амортизации на ДА за АСД и разпределението им по услуги.

По време на проверката дружеството представи допълнителни справки относно разпределението по регулирани услуги на отчетната и балансова стойност, годишната и натрупана амортизация на собствените дълготрайни активи за административна и спомагателна дейност, от които се установи, че разпределението е извършено на база относителния дял на отчетната стойност на ДА по услуги. Съгласно правилата на ЕСРО разпределението следва да се извършва на база преки разходи за амортизации на активите

от услугите доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчните води и на нерегулираните услуги. ВиК операторът има активи в нерегулирана дейност, но не е разпределил към тази дейност активи от административна и спомагателна дейност.

#### **Констатации:**

1. В амортизационния план на дружеството в групи 20 Дълготрайни материални активи и 21 Дълготрайни нематериални активи са отчетени корпоративни ДА, в група 23 са отчетени публични ДА, изградени със собствени средства през 2017 - 2018 г., а публичните ДА, предоставени за експлоатация с Договора с АВиК - Силистра са заведени в гр. 91 Чужди дълготрайни материални и нематериални активи.

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

3. Разпределението на Дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност не е извършено съгласно Правилата на ЕСРО.

#### **Препоръка:**

„Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра следва 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.

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

ВиК операторът не е попълнил допълнителната справка към Справка № 17 - *Разпределение на разходите по услуги (без разходи за амортизации)*, в която да посочи преките разходи по дейности и услуги, коефициентите на разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност (АСД), общо разходите за АСД и разпределението им по дейности и услуги.

По време на проверката дружеството представи допълнителни справки относно извършеното разпределение на оперативните разходи по услуги и се установи, че дружеството прилага сметкоплана по ЕСРО и обособява в съответните подсметки преките разходи по услуги, като в подсметка 16 отделя разходите за административна и спомагателна дейност. Дружеството изчислява коефициентите на разпределение на разходите на база преки разходи поотделно за всяка една от сметките по икономически елементи (601, 602, 603, 604, 605, 606 и 609) и съответно прилага различни коефициенти за разпределение за всяка една от тях.

От представените справки се установи, че в разходите за административна и спомагателна дейност в размер на 2 954 хил. лв., подлежащи на разпределение, са включени непризнати разходи за регулираната дейност в сметка 602-16-17-1 *Други разходи за външни услуги-свързани с инвестиции в публични активи (такса достъп до ВиК мрежа)* в размер на 560 хил. лв., които са отнесени към регулираните услуги, вместо да се отнесат в колоната „Коригирани разходи“.

В таблицата са посочени коригираните преки разходи и разпределението на разходите за административна и спомагателна дейност съгласно правилата на ЕСРО:

| ВиК услуги                       | Преки разходи (лв.) | Коефициенти на база преки разходи | Административни разходи (лв.) | Разходи за АСД, разпределени по услуги | Общо разходи преки и за АСД |
|----------------------------------|---------------------|-----------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| Доставяне на вода на потребители | 5 116 126,47        | 0,853                             |                               | 2 041 098,02                           | 7 157 224,49                |
| Отвеждане на отпадъчни води      | 152 652,23          | 0,025                             |                               | 60 901,18                              | 213 553,41                  |
| Пречистване на отпадъчните води  | 548 600,92          | 0,091                             |                               | 218 866,41                             | 767 467,33                  |
| Нерегулирана дейност             | 183 093,52          | 0,031                             |                               | 73 045,85                              | 256 139,37                  |
| <b>Общо:</b>                     | <b>6 000 473,14</b> | <b>1,000</b>                      | <b>2 393 911,47</b>           | <b>2 393 911,47</b>                    | <b>8 394 384,61</b>         |

Сравнение между отчетените от дружеството и преизчислените в хода на проверката разходи по услуги е представено в следната таблица:

| ВиК услуги                       | Общо преизчислени разходи по услуги (лв.) | Общо отчетени в спр.7 от отчета по ЕСРО разходи по услуги (лв.) | разлика (лв.)  |
|----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------|
| Доставяне на вода на потребители | 7 157 224,49                              | 723 776 710,00                                                  | -8 054 261,00  |
| Отвеждане на отпадъчни води      | 213 553,41                                | 22 876 393,00                                                   | -1 521 052,00  |
| Пречистване на отпадъчните води  | 76 746 733,00                             | 122 367 122,00                                                  | -45 620 389,00 |
| Нерегулирана дейност             | 25 613 937,00                             | 29 600 000,00                                                   | -3 986 063,00  |
| Общо:                            | 839 438 461,00                            | 898 620 225,00                                                  | -59 181 764,00 |

Дружеството е отчетело в справка №2 ОНР от отчета по ЕСРО приходи от нерегулирана дейност в размер на 1 189 хил. лв., от които 104 хил. лв. са приходи от предоставени услуги, 560 хил. лв. приходи от извършени инвестиции, 41 хил. лв. приходи от продажба на стоки, 4 хил. лв. приходи от наеми, 21 хил. лв. други приходи и 459 хил. лв. разходи за придобиване на активи по стопански начин. Отчетените разходи от нерегулирана дейност са 296 хил. лв., от които 183 хил. лв. преки разходи (43 хил. лв. за материали, 100 хил. лв. за възнаграждения, 36 хил. лв. за осигуровки и 4 хил. лв. за данъци и такси) и 82 хил. лв. разпределени разходи от административна и спомагателна дейност (всяка счетоводна сметка е разпределена с различен процент) и 31 хил. лв. балансова стойност на продадени активи.

Дружеството отчита приходи от услугата присъединяване към ВиК мрежата в размер на 76 хил. лв. и разходи за услугата в размер на 26 хил. лв. отделно от разходите за регулирана дейност.

Дружеството е отчетело в справка №2 ОНР разходи от строителство в резултат на извършените инвестиции през годината в активи публична собственост като *Коригирани разходи*, а приходите като *Нерегулирана дейност*.

Дружеството отчита коректно като *Непризнати разходи* за регулаторни цели разходите за провизии и обезценки в размер на 46 хил. лв.; представителни разходи - 4 хил. лв.; брак на материали - 3 хил. лв.; глоби, неустойки и санкции - 3 хил. лв. и съдебни разходи- 3 хил. лв.

Дружеството не начислява ежемесечно лихви за просрочени вземания, а ги начислява 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.

Освен това ВиК операторът е отчетел в справка № 2 ОНР от отчета по ЕСРО *Приходи от начислени лихви за предоставени услуги* в нерегулирана дейност, вместо в регулирана дейност.

#### **Констатации:**

1. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра е създало отчетност за извършените преки разходи по услуги съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

2. Дружеството изчислява коефициентите на разпределение на разходите на база преки разходи поотделно за всяка една от сметките по икономически елементи и съответно прилага различни коефициенти за разпределение за всяка една от тях, като този подход е в противоречие с Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

3. Дружеството отчита приходите от начислени лихви за просрочени вземания в нерегулирана дейност.

4. Дружеството е отчетело в регулирана дейност в категория 602 - Разходи за външни услуги, подкатегория „други външни услуги“ 560 хил. лв. разходи, които са непризнати за регулаторни цели.

5. Дружеството не е отчетело приходи и разходи за строителство в справка № 2 ОНР.

#### **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. В Справка № 17 да се попълнят допълнителните справки - Разпределение на разходите по услуги и системи (без разходи за амортизации) и Разпределение на разходите за амортизации по услуги и системи съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

3. Дружеството да извърши корекция на данните в справки №7 и №7.1. - Разходи от отчета по ЕСРО и № 17 Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана, като се приспадат непризнатите за регулаторни цели разходи в размер на 560 хил. лв. и се приложи разпределението на разходите за административно-спомагателна дейност съгласно правилата на ЕСРО.

4. Дружеството да извърши корекция на данните така че размерът на разходите в справка №7/7.1. Разходи от отчета по ЕСРО и в справка № 17 Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана да си съответстват.

5. Дружеството да отчита приходите от начислени лихви за просрочени вземания в Регулирана дейност на ред Приходи от начислени лихви за предоставени услуги.

6. Фактурираните инвестиции към асоциацията по ВиК да се отнесат като Разходи за строителство и Приходи от строителство в Справка № 2 „Отчет за приходи и разходи“ в отчета по ЕСРО.

**Коментар на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра по т. 11:**

Дружеството извърши корекции на данните в справки №7 и №7-1 „Разходи от отчета по ЕСРО“ и № 17 и № 18 „Разходи от отчета за изпълнение на бизнес-плана“, като се приспадат непризнатите за регулаторни цели разходи в размер на 560 хил. лв.

**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.**

В таблицата са съпоставени прогнозираните в Решение № БП-Ц-7/09.06.2017 г., за 2018 г. бъдещи разходи за нови обекти, включени в Qr и отчетените от ВиК оператора разходи за обектите:

| Бъдещи нови активи (хил. лв.)                     | Отвеждане на отпадъчните води   |         |                        |
|---------------------------------------------------|---------------------------------|---------|------------------------|
|                                                   | Разчет                          | Отчет   | Разлика /отчет-разчет/ |
|                                                   | 2018 г.                         | 2018 г. |                        |
| КПС 1, КПС 2 -Силистра                            | 55                              | 33      | -22                    |
| Бъдещи нови активи (хил. лв.)                     | Пречистване на отпадъчните води |         |                        |
|                                                   | Разчет                          | Отчет   | Разлика /отчет-разчет/ |
|                                                   | 2018 г.                         | 2018 г. |                        |
| РПСОВ- Силистра                                   | 682                             | 1 152   | 470                    |
| ПСОВ Главница                                     | 146                             | 72      | -74                    |
| ПСОВ Ситово                                       | 70                              | 0       | -70                    |
| Общо за услугата пречистване на отпадъчните води: | 898                             | 1 224   | 326                    |

Дружеството за **КПС 1, КПС 2 - Силистра** е отчетло разходи за консумираната електрическа енергия през 2018 г. на обща стойност 33 хил. лв. за която представи ежемесечни приложения към фактури от ЕНЕРГО-ПРО Варна ЕОД.

В хода на проверката дружеството предостави документи обосноваващи извършените през 2018 г. преки разходи в размер на 499 хил. лв. за ПСОВ гр. Силистра и 50 хил. лв. за ПСОВ Главница.

След извършената проверка за 2018 г. на разходи за бъдещи нови обекти, включени в Qr, се установи, че за услугата пречистване на отпадъчните води дружеството е отчетло коректно размера на извършените преки разходи, но некоректно е отнесло по-високи



разходи за АСД в резултат на неправилно разпределение между услугите.

Корекцията на разходите за обектите са посочени в следната таблица, като към преките разходи за услугата пречистване на отпадъчни води са прибавени и разходи в размер на 219 хил. лв. от разпределение на разходи за административна и стопанска дейност вместо разпределените от ВиК оператора разходи в размер на 675 хил. лв.:

| Бъдещи нови активи (хил.лв.)                             | Отвеждане на отпадъчните води   |                             |                        |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------------|
|                                                          | Разчет                          | Признати от Работната група | Разлика /отчет-разчет/ |
|                                                          | 2018 г.                         | 2018 г.                     |                        |
| КПС 1, КПС 2 -Силистра                                   | 55                              | 33                          | -22                    |
| Бъдещи нови активи (хил.лв.)                             | Пречистване на отпадъчните води |                             |                        |
|                                                          | Разчет                          | Отчет                       | Разлика /отчет-разчет/ |
|                                                          | 2018 г.                         | 2018 г.                     |                        |
| РПСОВ- Силистра                                          | 682                             | 698                         | 16                     |
| ПСОВ Главница                                            | 146                             | 70                          | -76                    |
| ПСОВ Ситово                                              | 70                              | 0                           | -70                    |
| <b>Общо за услугата пречистване на отпадъчните води:</b> | <b>898</b>                      | <b>768</b>                  | <b>-130</b>            |

#### **Констатации:**

1. ВиК операторът е създал отчетност за извършените оперативни разходи за новите обекти за 2018 г. от одобрения бизнес план 2017 - 2021 г. съгласно изискванията на ЕСРО.

2. При проверката са представени документи, удостоверяващи извършените преки разходи за КПС1 и КПС 2, ПСОВ Силистра и ПСОВ Главница.

3. След извършената проверка за 2018 г. на разходи за бъдещи нови обекти, включени в Qr, се установи, че стойността на разходите за обектите КПС1 и КПС 2 е в размер на 33 хил. лв., за ПСОВ Силистра е в размер на 698 хил. лв. и за ПСОВ Главница е в размер на 70 хил. лв.

4. През 2018 г. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра не е приело за експлоатация посочената в бизнес плана, като нов обект ПСОВ - Ситово, като съответно не са извършени разходи този обект.

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

Дружеството не купува и не доставя 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.**

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

| услуга, цена в лв./м <sup>3</sup> без ДДС | Решение на КЕВР №                     |                                     |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
|                                           | БП-Ц-7/09.06.2017 г.<br>01.07.2017 г. | Ц-34/15.12.2017 г.<br>01.01.2018 г. |
| Доставяне вода на потребителите           | 1,972                                 | 2,074                               |
| Отвеждане на отпадъчните води             | 0,161                                 | 0,171                               |
| Пречистване на отпадъчните води на:       |                                       |                                     |
| битови и приравнените към тях потребители | 0,446                                 | 0,495                               |
| промишлени и други стопански потребители  |                                       |                                     |
| степен на замърсяване 1                   | 0,490                                 | 0,545                               |
| степен на замърсяване 2                   | 0,718                                 | 0,798                               |
| степен на замърсяване 3                   | 0,896                                 | 0,996                               |

Управителят на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра е издал Заповед № 82 от 22.12.2017 г. за прилагане на цените, утвърдени съгласно Решение № Ц-34/15.12.2018 г. на КЕВР, в сила от 01.01.2018 г.

Представени са общо 66 бр. фактури (7 бр. кредитни фактури)от всички категории потребители на случаен принцип на подбор от 5 бр. населени места – битови потребители;

бюджетни обществени потребители - общини, училища, детски градини; промишлени и стопански потребители.

| №            | Населено място                              | бр. потребители | бр. фактури | услуги  |
|--------------|---------------------------------------------|-----------------|-------------|---------|
| 1            | <b>гр. Силистра</b>                         |                 |             |         |
|              | Битови потребители, вкл. Етажна собственост | 18              | 18          | д, о, п |
|              | Обществени и търговски потребители          | 3               | 5           | д, о, п |
|              | Промислени и други стопански потребители    | 6               | 11          | д, о, п |
| 2            | <b>гр. Тутракан</b>                         |                 |             |         |
|              | Битови потребители                          | 4               | 4           | д, о    |
|              | Обществени и търговски потребители          | 2               | 3           | д, о    |
|              | Промислени и други стопански потребители    | 2               | 2           | д, о    |
| 3            | <b>гр. Главиница</b>                        |                 |             |         |
|              | Битови потребители                          | 3               | 6           | д,о,п   |
|              | Обществени и търговски потребители          | 3               | 8           | д,о,п   |
|              | Промислени и други стопански потребители    | 2               | 4           | д,о,п   |
| 4            | <b>с. Калипетрово</b>                       |                 |             |         |
|              | Битови потребители                          | 3               | 3           | д,о,п   |
|              | Обществени и търговски потребители          | 2               | 2           | д,о,п   |
|              | Промислени и други стопански потребители    | 3               | 5           | д,о,п   |
| 5            | <b>с. Старо село</b>                        |                 |             |         |
|              | Битови потребители                          | 2               | 2           | д       |
| <b>Общо:</b> |                                             | <b>53</b>       | <b>73</b>   |         |

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. Силистра одобрени с Решение № ОУ-09 от 11.08.2014 г. на ДКЕВР, а именно: *При промяна на цените, количеството вода, отчетено през периода от датата на последния действителен отчет до датата на следващия действителен отчет на средствата за измерване, се разпределя пропорционално на броя на дните, по време на които действа старата и новата цена.*

Съгласно разпоредбите на т. 12.1. и т. 12.2. от Указания за образуване на цените на ВиК услуги, чрез метода „горна граница на цени“ за регулаторния период 2017 – 2021 г. приети с решение на КЕВР по т. 3 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., поправени с решение на КЕВР по т.8 от Протокол №118 от 07.06.2016 г. (Указания НРЦВКУ), КЕВР утвърждава цени за услугата пречистване на отпадъчни води по степени на замърсеност, съгласно гранични стойности на показателя БПК<sub>5</sub>. При превишаване на гранични стойности на други показатели (напр. ХПК, неразтворени вещества, нефтопродукти, рН и др. ), посочени в сключените със стопанските потребители договори ВиК операторът може да налага санкции, изрично посочени в клаузи от сключен договор.

Дружеството е представило:

- 11 бр. фактури, от които 4 бр. с коригирана степен на замърсяване , издадени на 6 бр. стопански потребители от гр. Силистра,
- 4 бр. фактури, от които 1 бр. с коригирана степен на замърсяване, издадени на 2 бр. стопански потребители от гр. Главиница;
- 5 бр. фактури, от които 1 бр. с коригирана степен на замърсяване, издадени на 3 бр. стопански потребители от с. Калипетрово;
- сключени договори по Наредба № 7/2000 г. за условията и реда за заустване на производствени отпадъчни води в канализационните системи на населените места (Наредба № 7/2000 г.); 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; писма покани към ръководствата на стопанските потребители, за актуализиране на сключените по горепосочения нормативен акт (за всички потребители).

За всички проверени стопански потребители, вкл. „МБАЛ-Силистра“ АД, гр. Силистра, за които се е наложила корекция на степента на замърсяване на отпадъчните води (по приложени протоколи от изпитване), дружеството е издало фактури, с които сторнира неправомерно начислените цени за пречистване, за съответния период.

От представените са копия на фактури за 2018 г. и документи към тях е видно, че ВиК операторът спазва горесцитираните разпоредби и предоставя ВиК услугите по цени,

утвърдени от КЕВР.

**Констатация:**

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

**1. Констатации - обобщение:**

Към момента на проверката ВиК операторът:

1. Не е внедрил ГИС, изискуем съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на НРКВКУ при направената през 2019 г. проверка.

2. Извършил е корекция на процедурата по присъединяване на имот към водопроводната/канализационната мрежи, съгласно направените констатации и препоръки в Констативния протокол, връчен на 08.10.2019 г. В публикуваната на сайта на дружеството процедура по присъединяването на недвижимите имоти на потребителите към водоснабдителните и канализационни /ВиК/ мрежи е посочено, че се подписва Договор за присъединяване на имота към ВиК мрежата (т. 11 от процедурата) и след това се извършва фактическото присъединяване (т. 12 от процедурата).

3. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра поддържа необходимите технически документи за проверените обекти от инвестиционната програма, включително и екзекутивни чертежи и схеми.

4. ВиК операторът е създал аналитични сметки към сметка 207 - Активи в процес на изграждане по инвестиционни направления, съобразно сметкоплана за регулаторни цели.

5. ВиК операторът поддържа изискуемата информация за вложени материали, труд и други разходи по отношение на инвестиционните обекти и аналитичното отчитане на всички капиталови разходи.

6. Разходите за публични активи в процес на изграждане се отнасят към с/ка 207 Активи в процес на изграждане, а след приключването им, активите се заприхождават по допълнително създадени сметки от гр. 23 съгласно сметкоплана на ВиК Силистра.

7. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра е открило специална целева инвестиционна банкова сметка в Експресбанк на 15.12.2017 г. във връзка с изискването за прилагане на Механизъм за реинвестиране на част от приходите със захранване на сметката в размер на 1 000 лв., но реално не е въвел посочения механизъм. Към 31.12.2018 г. сметката има натрупани дебитни обороти в размер на 140 лв., дължащи се на банкови такси и крайното салдо в размер на 850 лв.

8. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра поддържа изискуемите технически и счетоводни документи за проверените обекти от ремонтната програма, включително чертежи/скици където е приложимо.

9. ВиК операторът не е създал аналитична сметка към сметка 604 Разходи за възнаграждения и сметка 605 Разходи за осигуровки, в които да отчита текущо разходите за възнаграждения и осигуровки за оперативен ремонт, като същите се отнасят към разходите за оперативен ремонт в края на годината единствено за целите на попълване на годишните отчети за регулаторни цели.

10. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра е въвело сметка 207 Активи в процес на изграждане, в която отчита инвестиции, свързани с придобиване на публични активи в съответствие с изискванията на сметкоплана на ЕСРО.

11. Дружеството е допълнило индивидуалния си сметкоплан за регулаторни цели с въвеждане на сметка 207ка Разходи за придобиване на корпоративни ДА, в която отчита инвестиции, свързани с придобиване на корпоративни активи, но сметката не е структурирана за аналитично отчитане по направления от инвестиционната програма съгласно сметкоплана на ЕСРО.

12. През 2018 г. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра е отчитало като оперативен разход ММП под прага на същественост в размер на 31 хил. лв. вместо като капиталов разход в сметка 207ка Разходи за придобиване на корпоративни ДА. За целите на регулаторната отчетност дружеството спазва изискванията на ЕСРО и отчита

покупката на ММП в инвестиционната програма и изключва тяхната стойност от оперативните разходи.

13. За 2018 г. ВиК операторът е изпълнил 176 % от планираните по бизнес план инвестиции в публични активи, като за периода 2017-2018 г. общо извършените инвестиции са 158 % от планираните за двете години.

14. В амортизационния план на дружеството в групи 20 Дълготрайни материални активи и 21 Дълготрайни нематериални активи са отчетени корпоративни ДА, в група 23 са отчетени публични ДА, изградени със собствени средства през 2017 - 2018 г., а публичните ДА, предоставени за експлоатация с Договора с АВиК - Силистра са заведени в гр. 91 Чужди дълготрайни материални и нематериални активи.

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

16. Разпределението на Дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност не е извършено съгласно Правилата на ЕСРО.

17. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра е създадо отчетност за извършените преки разходи по услуги съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

18. Дружеството е изчислило коефициентите на разпределение на разходите на база преки разходи поотделно за всяка една от сметките по икономически елементи и съответно прилага различни коефициенти за разпределение за всяка една от тях, като този подход е в противоречие с Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

19. Дружеството е отчитало приходите от начислени лихви за просрочени вземания в Нерегулирана дейност.

20. Дружеството не е отчетло приходи и разходи за строителство в справка № 2 „Отчет за приходи и разходи“ в отчета по ЕСРО.

21. След извършената проверка за 2018 г. на разходи за бъдещи нови обекти, включени в Qr, се установи, че стойността на разходите за обектите КПС1 и КПС 2 е в размер на 33 хил. лв., за ПСОВ Силистра е в размер на 698 хил. лв. и за ПСОВ Главиница е в размер на 70 хил. лв.

22. През 2018 г. „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра не е приело за експлоатация посочената в бизнес плана, като нов обект ПСОВ - Ситово, като съответно не са извършени разходи за този обект.

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

Изказвания по т.2.:

Докладва А. Керкова. 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 и в изпълнение на Заповед № 3-В-16/21.05.2019 г. на Председателя на КЕВР е извършена планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра за 2018 г. по одобрена програма. За извършената проверка е съставен двустранен констативен протокол, който е връчен на представител на проверяваното дружество на 08.10.2019 г. ВиК операторът е представил свое становище по направените констатации и препоръки, което е отразено в съответната точка на настоящия доклад. А. Керкова представи дадените от работната група препоръки:

*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), работната група предлага на Комисията да вземе следните решения:*

*I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.*

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

1. Да внедри ГИС със заповед на управителя на дружеството и със съответната процедура за начина на работа и реда на поддържането ѝ.

2. В регистъра на водомерите на СВО да създаде възможност за генериране на справки по зададени критерии.

3. Да внедри механизъм за реинвестиране на част от приходите в откритата 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 в сметка 207ка Разходи за придобиване на корпоративни ДА, необходимото аналитично отчитане по направления от инвестиционната програма по услуги, съгласно сметкоплана на ЕСРО.

5. 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 под прага на същественост като капиталови разходи в сметка 207ка Разходи за придобиване на корпоративни ДМА, а не като оперативни разходи и да ги заприхождава в група 20.

6. Да създаде аналитична сметка към сметка 604 Разходи за възнаграждения, в които да отчита ежесмесечно разходите за възнаграждения за оперативен ремонт, съгласно принципите за отчитане на ремонтната програма посочени в Приложение № 2 на Инструкции за годишни отчетни справки по ЕСРО.

7. 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 съответната година.

8. 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.

9. Да отчита приходите от начислени лихви за просрочени вземания в Регулирана дейност на ред Приходи от начислени лихви за предоставени услуги в Справка № 2 „Отчет за приходи и разходи“ в отчета по ЕСРО.

10. Да отнася фактурираните инвестиции към асоциацията по ВиК като Разходи за строителство и Приходи от строителство в Справка № 2 „Отчет за приходи и разходи“ в отчета по ЕСРО.

11. Съгласно т. 64, буква „а“ от Указания НРКВКУ, ВиК операторите от групата на големите и средните дружества, към които спада „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра 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).

12. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 1 – 10 със срок 31.12.2019 г.

От страна на членовете на Комисията нямаше въпроси и коментари по доклада.

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 ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ

### РЕШИ:

I. Приема доклад с вх. № В-Дк-222/21.10.2019 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра за 2018 г.

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

1. Да внедри ГИС със заповед на управителя на дружеството и със съответната процедура за начина на работа и реда на поддържането ѝ.

2. В регистъра на водомерите на СВО (средства за измерване) да създаде възможност за генериране на справки по зададени критерии.

3. Да внедри механизъм за реинвестиране на част от приходите в откритата 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 в сметка 207ка *Разходи за придобиване на корпоративни ДА*, необходимото аналитично отчитане по направления от инвестиционната програма по услуги, съгласно сметкоплана на ЕСРО.

5. 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 под прага на същественост като капиталови разходи в сметка 207ка *Разходи за придобиване на корпоративни ДМА*, а не като оперативни разходи и да ги заприхождава в група 20.

6. Да създаде аналитична сметка към сметка 604 *Разходи за възнаграждения*, в които да отчита ежемесечно разходите за възнаграждения за оперативен ремонт, съгласно принципите за отчитане на ремонтната програма посочени в Приложение № 2 на Инструкции за годишни отчетни справки по ЕСРО.

7. 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 съответната година.

8. 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.

9. Да отчита приходите от начислени лихви за просрочени вземания в Регулирана дейност на ред *Приходи от начислени лихви за предоставени услуги* в Справка № 2 „Отчет за приходи и разходи“ в отчета по ЕСРО.

10. Да отнася фактурираните инвестиции към асоциацията по ВиК като *Разходи за строителство* и *Приходи от строителство* в Справка № 2 „Отчет за приходи и разходи“ в отчета по ЕСРО.

11. Съгласно т. 64, буква „а“ от Указания НРКВКУ, ВиК операторите от групата на големите и средните дружества, към които спада „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра 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).

12. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 1 – 10 със срок 31.12.2019 г.

В заседанието по **точка втора** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Ремзи Осман, Александър Йорданов, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитоновна, Пенка Трендафилова.

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

**По т.3.** Комисията разглежда доклад вх. № В-Дк-223/1218.10.2019 г. относно **планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД за 2018 г.**

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-21/11.06.2019 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на **„Водоснабдяване и канализация - Шумен ” ООД, гр. Шумен („ВиК - Шумен“ ООД)** 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, Анелия 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-17-35-8/13.06.2019 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 24.06. - 27.06.2019 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 27.06.2019 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. С писма с вх. № В-17-35-9 от 08.10.2019 г. и 16.10.2019 г. (изх. № 1271/03.10.2019 г. и . № 1315/15.10.2019 г.) ВиК операторът е представил своето становище по направените констатации и препоръки по т. 5.11., т. 8 и т. 14 от Констативния протокол, отразено в съответната точка на настоящия доклад. Дружеството е приело останалите констатации и препоръки е поело ангажимент за тяхното изпълнение в срок до 31.10.2019 г.

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. 5 на протокол № 239 от 06.12.2018 г.**

При посещението в офиса на ВиК оператора е извършена проверка на наличните регистри и бази данни, и промяната спрямо предходната година, описано в съставения на място Протокол от 27.06.2019 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 на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води със заповед на управителя, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ и база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ. В процес на внедряване са: регистър на активи, 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 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. Отчетените стойности на променливите за последните за 2018 г., са проверени от съществуващите до началото на 2019 г. регистри и база данни или от новите такива, в които са въведени всички данни от началото на 2018 г.

**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 2018 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 в процес на внедряване е модул към ВиК център. Преработват се съществуващите файлове във формат Excel, в които се поддържат данни за активите от счетоводната програма Ажур. Предвидено е новият регистър на активите да съдържа всички изискуеми данни и параметри за активите.

#### **5.2. Географска информационна система (ГИС)**

##### **Констатации:**

ВиК операторът използва ПП ArcGIS. Към 01.2018 г. са нанесени данни за 3 селища от обслужваната територия – Шумен, Нови пазар и Велики Преслав. Към 06.2019 г. са изготвени цифрови основи за 14 бр. населени места и са нанесени данни за водопроводи, СВО, СК, ТСК, ПХ с техническите характеристики.

##### **Препоръка:**

С цел изпълнение на изискванията на т. 83, във връзка с т. 64 от Указанията за прилагане на НРКВКУ „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД, следва да осигури въвеждането на цитираните технически параметри в т. 1.1. „Регистър на активи“ на Констативен протокол от 31.10.2017 г.

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

- „Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без СВО (променлива С8)“ - 2 362 км. Справката за стойността на променливата е потвърдена от файл във формат Excel.

- „Брой СВО (променлива С24)“ - 56 640 бр. Справката за брой СВО за 2018 г. е изготвена въз основа на отчетната информация към КЕВР за 2017 г., като е актуализирана. Подадената стойност към КЕВР **не е потвърдена** от регистър или база данни.

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

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

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

• *iC8: Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, като е изключена дължината на сградните водопроводни отклонения, както и дължината на водопроводите, по които се довежда вода до друг оператор, само в случаите когато се използват единствено за тази цел.*

• *iDMA1: Общ брой на водомерни зони в обслужваната от ВиК оператора територия.*

• *iE6: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване).*

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

- C24: *Общ брой на сградните водопроводни отклонения;*
- C29: *Общ брой на сградните канализационни отклонения,*
- D20: *Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;*
- D9: *Обща дължина на водопроводната мрежа, за която е реализиран процес на регулярно обследване и активен контрол на течовете (включително микрофони, корелатори, акустични логери и други), при който се откриват и отстраняват скрити течове.*

За изброените променливи ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). Поставените от дружеството оценки се приемат, с изключение на тази за променливата C24, стойността на която не е потвърдена при проверката, поради което се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

### **5.3. Регистър на аварии**

#### **Констатации:**

Внедрена е програма ВиКРА/ВиК Център, версия 4.2.0, която се използва от 2011 г. От 07.2018 г. е внедрена нова версия на ВиКРА/ВиК Център.

#### **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)“ – 1 418 бр. Справката за стойността на променливата е направена от регистъра, като за първо и второ тримесечие са представени извадки от предходната версия. Отчетената стойност е потвърдена.

- „Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a)“ – 369 бр. Стойността на променлива wD38a, представена в КЕВР, е потвърдена от регистъра, но е дадена общата стойност, като ръчно се изваждат запушванията в СКО.

#### **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). Подадените стойности на променливите са потвърдени при проверката, поради което оценката се приема.

### **5.4. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води**

#### **Констатации:**

ВиК операторът разполага с една неакредитирана лаборатория за питейни води. Ползва услуги на външна акредитирана лаборатория. До 06.2018 г. вкл. данните за отчет към КЕВР са попълвани във файл, формат Excel, като са обобщавани ръчно. През 2018 г. е внедрен модул за лабораторни изследвания за качеството на питейните води към ВиК Център, в който са въведени данни от 07.2018 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)“ – 1 259 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)“ – 1 277 бр.

Отчетните данни за 2018 г., представени в КЕВР, са получени в резултат на ръчно преброяване за първите шест месеца. За второто полугодие на 2018 г. данните са отчетени от нововнедрения регистър. Отчетените стойности за 2018 г. **са потвърдени**.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

За всички променливи, с изключение на iD98 и iD99 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). За променливите iD98 и iD99 ВиК операторът е посочил оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка са потвърдени отчетените данни за 2018 г. от поддържаната до

06.2018 г. база данни и нововнедрения регистър от 07.2018 г. Дружеството е внедрило регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, поради което поставените оценки се приемат.

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

##### **Констатации:**

ВиК операторът има акредитирана лаборатория за анализи на отпадъчни води, находяща се в сградата на ПСОВ-Шумен. През 2018 г. е внедрен модул към ВиК Център – въведени са всички данни от 01.2018 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)“ – 76 бр.

Стойността на променлива iD96, представена в КЕВР, е потвърдена от регистъра.

##### ***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 нововнедрения регистър, поради което поставените оценки се приемат.

#### **5.6. Регистър на оплаквания от потребители**

##### **Констатации:**

Използва се деловодна програма Скипър от м. март 2017 г. През 2018 г. дружеството използва „Методология за поддържане на регистър на клиентските жалби“, изготвена от „УИГ България“ ЕООД. От началото на 2019 г. отново се използва ПП Скипър, където се завеждат всички входящи документи в дружеството, вкл. оплаквания на потребители. Има отделна сигнатура за различен тип кореспонденция (заповеди, жалби, оплаквания, сигнали, запитвания за информация и др.)

Поддържаният през 2018 г. т.нар. „регистър“ представлява база данни и не отговаря на изискванията за регистър, поради което от 01.2019 г. дружеството отново използва ПП Скипър.

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

- „Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99)“ - 58 бр.

- „Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни (променлива iF98)“ - 55 бр.

Отчетените стойности за двете променливи за 2018 г. са **потвърдени** от използваната през 2018 г. „Методология за поддържане на регистър на клиентските жалби“

##### ***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 поддържаната през 2018 г. „Методология за поддържане на регистър на клиентските жалби“. Съгласно препоръките на КЕВР в т. 1.6. на Констативен протокол от 15.11.2018 г., от 01.2019 г. дружеството отново използва ПП Скипър, поради което посочената оценка се приема.

## **5.7. Регистър за утайките от ПСОВ**

### **Констатации:**

ВиК операторът е внедрил регистър за утайките от ПСОВ - модул във ВиК център. Въведени са всички данни от 01.01.2018 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)“ – 672,00 т.с.в. Стойността на променливата wA15 за 2017 г., отчетена към КЕВР, **е потвърдена.**

- „Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14)“ – 873,00 т.с.в. Стойността на променливата wA14, отчетена към КЕВР, **е потвърдена.**

### **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 01.01.2018 г., поради което поставената оценка се приема.

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

### **Констатации:**

Информацията за водомерите на СВО се поддържа в ПП Инкасо и съдържа по-голяма част от необходимите реквизити. Справката към КЕВР /бр. водомери, приведени в техническа годност, които са монтирани на СВО през годината и общ бр. водомери на СВО, които са в техническа и метрологична годност/ се подава от водомерната работилница на ВиК оператора.

***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)“ – 3 332 бр. Стойността на променливата, **отчетена на място** - 3 297 бр.

- „Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44)“ – 17 138 бр. Стойността на променлива iD44 **не е потвърдена**. Пресмята се ръчно към края на всяка година.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

За променливите iD44 и iD45 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка не са потвърдени отчетените стойности на променливите за 2017 г., поради което посочената оценка не се приема и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

**5.9. Система за отчитане и фактуриране**

***Констатации:***

ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране - специализиран софтуер - ПП „ИНКАСО“. През 2018 г. е издадена Заповед № 46/17.05.2018 г. на Управителя на дружеството за въвеждане на „Вътрешен правилник за работа с ПП „ИНКАСО“, в които детайлно е описан начина на работа с програмата.

***Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 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) - 6 501 094 м<sup>3</sup>.

За променлива iA10 отчетената стойност към КЕВР се получава чрез справка от програмата Инкасо за фактурирани количества вода по райони (6 501 094 м<sup>3</sup>) и допълнителни преизчисления /справки формат excel за предходна година/, като се добавят количествата вода от т. нар. „ръчни фактури“ в размер на 14 591 м<sup>3</sup>, като отчетената стойност към КЕВР е потвърдена.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

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

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:**

В Централното управление - ПТО се поддържат файлове във формат Excel за количества вода на вход ВС и вход ПСПВ /МФОС/ – месечни и годишни. Няма промяна спрямо проверката, извършена през 2018 г.

В процес на внедряване е модул към ВиК Център.

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

- „Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q4, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г.), (променлива A3)“ – 35 306 445 м<sup>3</sup>. Отчетната стойност за 2018 г. е потвърдена от поддържаната от ВиК оператора база данни.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

За променливата A3 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). Така определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2018 г. се приема.

#### **5.11. База данни за контролни разходомери и дейта логери**

##### **Констатации:**

Използват се 2 типа файлове, формат Excel – за разходомери на вход ВС се попълват отчетните справки към КЕВР; за разходомери на вход населено място се попълва друг файл, формат Excel, но информацията в този файл е работна/частична – не са обхванати всички разходомери на вход населено място. В процес на внедряване е модул към ВиК Център – въведени са част от данните за 2018 г.

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

- „Общ брой водомери на водоизточници“ – 107;  
 - „Общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници)“ - 110.

Цифрите са от отчетните данни към КЕВР.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

необходимост;

За променливата iDMAm ВиК операторът е посочил оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че информацията за контролни разходомери и дейта логери се поддържа единствено в отчетните справки към КЕВР. Определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2018 г. не се приема и се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

**Коментар на „Водоснабдяване и канализация - Шумен ” ООД:**

„Използва се файл формат Excel - Монтирани водомери на водоизточници и вход населени места, където се съдържа информация за **всички** налични водомери на водоизточници и вход населени места към 31.12.2017г., всички демонтирани и монтирани водомери през 2018г. и наличните водомери към 31.12.2018г. В процес на внедряване е модул към ВиК Център, където са въведени част от данните за 2018г.“.

ВиК операторът е представил 3 бр. екранни снимки от поддържащия файл във формат Excel, които потвърждават подадените към КЕВР отчетни данни.

**Становище на работната група:**

Работната група приема представените обяснения и дава оценка „Средно качество“ на информацията (2). за променливата iDMAm.

**5.12. База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация**

**Констатации:**

Няма създадена база данни, налице е работен файл, формат Excel, поддържан на локален компютър в ПТО. Наличната информация в този файл е за бр. протоколи за промивки на водопроводи и резервоари по ЕР на ВиК оператора и количеството вода, използвано при съответната промивка. За промиване на канализационна мрежа няма съставени протоколи. Няма промяна спрямо проверката, извършена през 2018 г.

В процес на разработване е модул към ВиК Център. Направена е връзка между отделните модули.

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

- „Подадена нефактурирана вода A13 (Q3A)“ – 1 412 258 м<sup>3</sup>.

ВиК операторът е приел в отчетните данни към КЕВР, за променливата A13(Q3A) количество вода, представляващо 4 % от общо подадената във ВС (35 306 445 м<sup>3</sup>).

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

За променливата iA21 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2), но поради липса на база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация и конкретна методология за изчисляването ѝ 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:**

Информацията се съхранява в програма под DOS – основни параметри за ЕР и потребено количество ел. енергия по месеци/година за отделен ЕР, от която се правят разпечатки на хартиен носител и се изпращат в ЕР. Поддържат се файлове в електро-механичен отдел, които съдържат информация за потребление на ел. енергия по обекти на ВиК оператора.

През 2018 г. ВиК операторът е внедрил регистър за изразходваната електрическа енергия - модул във ВиК център. Въведени са всички данни от 01.01.2018 г. Едновременно с регистъра се въвежда информацията в съществуващата база данни.

**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)“ – 33 023 690 кВтч. Стойността е потвърдена от поддържаната база данни. Отчетено от регистъра – 33 093 297 кВтч.

- „Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчни води от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13)“ – 3 571 152 кВтч. Стойността е потвърдена от базата данни. Отчетено от регистъра – 3 319 211 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 ВиК операторът поддържа информацията в програма под DOS (в случая регистър), като едновременно с това са въведени всички данни от 01.2018 г. в модул към ВиК Център. Има разминаване в данните от двата регистъра. Определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2018 г. се приема, но дружеството следва да прецизира механизма за нанасяне на данните в новия регистър с цел достоверност на подаваните отчетни стойности.

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

***Констатации:***

Внедрен е модул към ВиК Център – въведени са всички данни от 01.2018 г.

**5.15. База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ**

***Констатации:***

ВиК операторът експлоатира 3 ПСОВ – Шумен, Нови пазар и В. Преслав. Измерването е само на вход ПСОВ и при 3-те станции. До края на 2017 г. информацията се обобщава в отделни файлове за всяка ПСОВ. През 2018 г. е внедрен модул към ВиК Център – въведени са всички данни от 01.2018 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)“ – 9 340 489 м<sup>3</sup>.

Представената отчетна стойност за 2018 г. е потвърдена от регистъра.

***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, като са въведени всички данни в модул към ВиК Център. Отчетената стойност на променливата за 2018 г. е потвърдена от нововнедрения регистър, поради което определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2018 г. се приема.

**5.16. База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване**

***Констатации:***

Поддържа се база данни – файл във формат Excel; в централното управление на ВиК оператора се събират протоколи-отчети по ЕР на всяко тримесечие за присъединяване към ВиК мрежи и се въвежда в базата данни.

В процес на внедряване е модул към ВиК Център – въвеждат се данни.

Съгласно Заповед № 60/16.04.2019 г. и утвърдена процедура, ВиК операторът извършва присъединяване на имота след подаване на заявление за присъединяване от възложителя. Преустановено е сключването на предварителни договори, поради промяната в ЗУТ. За извършените строително-монтажни работи (СМР) при

присъединяването се изготвя протокол и количествено стойностна сметка, в която освен ДДС се начисляват и 10% печалба. Заплащането се извършва от възложителя при издаване на фактурата („когато има предпоставки за издаването на такава“), като се изисква едновременно подаване на заявление за откриване на партида. Съставя се приемо-предавателен протокол, с който съответното водопроводно и/или канализационно отклонение се предава на ВиК оператора, след което се открива партида и се сключва договор за предоставяне на услуги. 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.

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 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. 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. С оглед гореизложеното ВиК дружеството не следва да изисква заплащане от потребителите на изграждането на ВиК отклонения, а видно от Заповед № 60/16.04.2019 г. и приложенията към нея, дружеството изисква заплащане на стойността на строително монтажните работи при присъединяването на

имоти към ВиК системите.

**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)“ – 86 бр.;

- „Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година (променлива iE10)“ – 86 бр.

Отчетените от ВиК оператора стойности за двете променливи за 2018 г. са потвърдени от поддържаната до момента база данни във файл формат Excel.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

За променливите, съдържащи се в база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). При направената проверка е установено, че дружеството поддържа тази база данни, като едновременно с това въвежда данните в модул към ВиК Център. Отчетените стойности на променливите за 2018 г. са потвърдени при проверката от базата данни, поради което определената от дружеството оценка за качеството на информация се приема. Дружеството неправилно определя стойностите на променливите, съдържащи се в тази база данни, доколкото договорите се сключват след фактическото присъединяване, а не обратно, но двете действия се осъществяват непосредствено едно след друго, поради което стойностите се приемат за достоверни. ВиК операторът следва да направи промени в разписаната процедура за откриване на партида и присъединяване, така че тя да бъде в съответствие с действащата нормативна уредба.

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

Данните с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора се поддържа в програмен продукт „Терез“. Налични са два модула на програмата – Кадри и Работни заплати. Създаден е файлов обмен на данни от Терез към ПП Ажур.

**Проверка на отчетени данни от ВиК оператора 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)“ – 390 бр. и

- „Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wB1)“ – 80 бр.

Справките за отчетните данни към КЕВР са извадени от ПП ТЕРЕЗ. Стойностите на променливите B1 и wB1, подадени към КЕВР 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 дължностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, ВиК оператора 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 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 лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води със заповед на управителя, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ и база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ.

2. В процес на внедряване са: регистър на активи, 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 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. Отчетените стойности на променливите за последните за 2018 г., са проверени от съществуващите до началото на 2019 г. регистри и база данни или от новите такива, в които са въведени всички данни от началото на 2018 г.

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 - Шумен“ ООД, 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).

5. При присъединяване на имоти към ВиК системите дружеството изисква от потребителите заплащане на стойността на строително монтажните работи за изграждане на нови сградни ВиК отклонения, които са елементи на техническата инфраструктура, публична общинска собственост. (Заповед № 60/16.04.2019 г.) и не следва да се заплащат от потребителите.

#### **Препоръки:**

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данните с измерените количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, със съответна заповед на управителя на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на управителя на дружеството за внедряване – регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на водомерите на СВО, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни за сключени и изпълнени договори за

присъединяване.

3. Да изготви и утвърди със заповед на управителя нова процедура за изпълнение на дейностите по присъединяване на потребители към ВиК системите, като дружеството не следва да изисква заплащане от потребителите на СМР за изграждането на ВиК отклоненията.

**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 28 бр.:

| Направление                                                                                | Поискани досиета - бр | Представени досиета - бр | Забележка |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------|
| Водоизточници и СОЗ                                                                        | 2                     | 2                        |           |
| Довеждащи съоръжения                                                                       | 1                     | 1                        |           |
| ПСПВ                                                                                       | 1                     | 1                        |           |
| Резервоари, ХС, ПС, хидрофори                                                              | 3                     | 3                        |           |
| Разпределителна водопроводна мрежа над 10 м. – от различни експлоатационни райони          | 5                     | 5                        |           |
| СВО, СК, ПХ                                                                                | 3                     | 3                        |           |
| Измерване на вход, зонирание - контролно измерване                                         | 2                     | 2                        |           |
| КПС                                                                                        | -                     | -                        |           |
| Главни канализационни клонове                                                              | -                     | -                        |           |
| Канализационна мрежа над 10 м. – от различни експлоатационни райони                        | 1                     | 1                        |           |
| СКО                                                                                        | 1                     | 1                        |           |
| ПСОВ                                                                                       | 2                     | 2                        |           |
| Водомери на СВО – от различни експлоатационни райони                                       | 4                     | 4                        |           |
| Собствени активи - сгради, стопански инвентар, автомобили, друго специализирано оборудване | 5                     | 3                        |           |

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, протоколи за извършени строително-монтажни работи (СМР); справки за стойността на обекта, в т.ч. материали, вложен труд и механизация, и др. Досиетата на линейните обекти включват и следните документи: протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината; одобрени инвестиционни проекти или екзекутивна документация; договори за извършване на СМР и др.

**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 ВиКО 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 БП). За всеки обект, изграден с вътрешен ресурс, се капитализират разходи за вложените труд (заплати и осигуровки) и материали, механизация и малка техника. За обектите, изградени с подизпълнител, се капитализират съответните разходи за външни услуги.

В хода на проверката се установи, че извънредният труд при изграждането на обекти – активи публична собственост на община Шумен не се капитализира и не участва при формирането на стойността на завършените активи. Причината за диференцираното

третиране на извънредния труд при рехабилитацията/ изграждането на публични активи обекти се състои в отказа на община Шумен да признае стойността на положения извънреден труд в стойността на извършените от „ВиК- Шумен“ инвестиции на територията на общината. Несъответствието се установи при прегледа на документацията за обект *Реконструкция помпена станция „Мургаиш“, належащ се кв. „Боян Българанов“, гр.Шумен-доставка и монтаж на арматура/СК, фасонни части-смукателна и нагнетателна част* (Работна карта (ПК) №046506 / 25.09.2018 г. и КСС към нея, Работна карта №046396 / 12.09.2018 г. и КСС към нея), за който не са капитализирани разходи за извънреден труд в размер на 2 390,19 лв..

Завършените обекти публични активи не са осчетоводени в група 20 *Дълготрайни материални активи* съгласно изискванията на ЕСРО, а в група 90 като задбалансови Дълготрайни материални активи, където следва да се отчитат само публични дълготрайни активи, предоставени на ВиК оператора за експлоатация и поддръжка. В гр. 90 сметките са организирани на аналитични нива според вида на активите, съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

#### **Констатации:**

1. „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД съставя необходимата техническа документация за проверените обекти от инвестиционната програма. Досиетата на линейните обекти включват одобрени инвестиционни проекти, ексекутивна документация, протоколи за установяване на извършени СМР, одобрени от кмета на общината и др.

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 капитализира всички съпътстващи разходи при рехабилитацията/ изграждането на дълготраен актив, с изключение на положения извънреден труд при рехабилитация на активи публична собственост на община Шумен.

4. 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, активите се заприхождат по сметки от гр. 90 и гр.91– Задбалансови активи вместо в сметки от гр. 20 съгласно сметкоплана и правилата на ЕСРО.

#### **Препоръки:**

1. Извънредният труд (разходи за възнаграждения и осигуровки), положен при рехабилитацията/изграждането на обекти от инвестиционната програма, следва да се капитализира в сметка 207 към съответния обект, без значение дали общината - собственик на публичните активи признава този капиталов разход като инвестиция.

2. ВиК операторът да заприхождава завършените обекти - публични активи, изградени със собствени средства в съответните сметки от гр. 20 и гр.21 или да създаде аналитичност към сметките от гр. 90 и гр.91, която да диференцира публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка и публичните активи, изградени със собствени средства.

#### **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 инструкция 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 м<sup>3</sup>), 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 - Шумен“ ООД 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 е открита през м. март 2019 г.

**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 33 бр.:

| Направление                                                                              | Поискани досиета - бр | Представени досиета - бр | Забележка |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|-----------|
| Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м – от различни експлоатационни райони | 7                     | 7                        | -         |
| Ремонт на СВО                                                                            | 3                     | 3                        | -         |
| Помпи за водоснабдяване                                                                  | 4                     | 4                        | -         |
| Оборудване, апаратура и машини за водоснабдяване                                         | 1                     | 1                        | -         |
| Сгради за водоснабдяване                                                                 | 1                     | 1                        | -         |
| Ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м – от различни експлоатационни райони | 5                     | 5                        | -         |
| Ремонт на СКО                                                                            | 3                     | 3                        | -         |
| Други оперативни ремонти за канализация                                                  | 1                     | 1                        | -         |
| Механизация и транспортни средства за канализация                                        | 1                     | 1                        | -         |
| Профилактика (почистване, продухване, други)                                             | 2                     | 2                        | -         |
| Ремонт на съоръжения, оборудване за пречистване                                          | 2                     | 2                        | -         |
| Ремонт на помпи за пречистване                                                           | 2                     | 2                        | -         |
| Ремонт на механизация и транспортни средства 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 (протоколи за извършени СМР от ВиК център); количествено-стойностни сметки; протоколи за извършени СМР, вкл. материали, вложен труд и механизация, и др. В част от досиетата на обектите са приложени схеми или снимков материал.

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

Софтуерният продукт „ВиК център“, в който се отчитат всички ремонти, извършени със собствен ресурс, има връзка със счетоводната програма „Ажур“, при която се осъществява обмен на данни. „ВиК център“ генерира работна карта за всеки ремонт, като в нея се отразяват вложените материали на обекта, които се зареждат с файл на искането/исканията/ от счетоводната програма „Ажур“, услугите свързани със съответния обект, вложения труд и механизацията по утвърдени разходни норми. На база така остойностената работна карта се генерира автоматично количествено-стойностна сметка (КСС), от която се наливат данните в счетоводния софтуер по разходни пера.

При проверката се установи, че дейностите по продухване на канализационната мрежа и отпушване на СКО се отчитат неправилно в Ремонтната програма към направление *Участъци от канализационната мрежа под 10м* или към направление *СКО* (РК №043480/23.03.2018; №042523/12.01.2018; №043490/23.03.2018) вместо към направление *Профилактика (почистване, продухване, други)*.

В хода на проверката е установено, че в категория *други разходи за външни услуги* в справка №7 и 7.1. от отчета по ЕСРО, както и в справка №17 от отчета по БП, са отчетени 77 386 лв., които се отнасят за извършени СМР и възстановяване на настилки, които следва да се отнесат към *разходи за външни услуги за оперативен ремонт* и да участват в отчета на Ремонтната програма. Същевременно в категория *разходи за външни услуги за оперативен ремонт* са отчетени общо 443 653 лв., които не се отнасят към тази категория:

- 17 353 лв. се отнасят за наеми, вода и електроенергия за ел.каси, които следва да се отчитат съответно в категория *наеми, в т.ч. и оперативен лизинг* и в категория *вода, осветление и отопление*.
- 426 300 лв. се отнасят за разходи за достъп до и експлоатация на ВиК мрежата срещу насрещно фактурирани към АВиК извършени инвестиции - тези разходи съответно са отчетени и като капиталови в инвестиционната програма.

#### **Констатации:**

1. „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД поддържа изискуемите технически документи за проверените обекти от ремонтната програма.

2. ВиК операторът отчита с работни карти 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 отнася неправилно в Ремонтната програма дейностите по продухване на канализационната мрежа и отпушване на СКО.

5. ВиК операторът е посочил некоректни стойности по направленията в Ремонтната програма, като 443 653 лв. от тях са формирани от разходи, които нямат характер на разходи за оперативен ремонт.

#### **Препоръки:**

1. ВиК операторът да отнася в Ремонтната програма дейностите по продухване на канализационната мрежа и отпушване на СКО към направление *Профилактика (почистване, продухване, други)*. Да се коригира справка № 10 Ремонтна програма от отчета по Бизнес план, като отчетените погрешно към направление *Участъци от канализационната мрежа под 10м* или към направление *СКО* дейности по продухване на канализационната мрежа и отпушване на СКО се отнесат към направление *Профилактика (почистване, продухване, други)*.



2. ВиК операторът да коригира справка № 7.1. Разходи по услуги от отчета по ЕСРО, както и справка №17 Разходи от отчета по Бизнес план, като сумата от 77 386 лв., отнесена към категория *други разходи за външни услуги*, се отчете към категория *разходи за външни услуги за оперативен ремонт*.

3. ВиК операторът да коригира справка №7.1. Разходи по услуги от отчета по ЕСРО, както и справка №17 Разходи от отчета по Бизнес план, като намали сумата, отнесена към категория *разходи за външни услуги за оперативен ремонт*, с 443 653 лв. Съответно сумата от 17 353 лв. следва да се отчете в справка № 7.1. Разходи по услуги от отчета по ЕСРО, както и в справка №17 Разходи от отчета по Бизнес план към категория *наеми, в т.ч. и оперативен лизинг* и категория *вода, осветление и отопление*, а сумата от 426 300 лв. да се отнесе в справка №2 ОНР от отчета по ЕСРО към категория *Разходи за строителство*.

4. ВиК операторът да намали с 443 653 лв. отчетените стойности по съответните направления в справка №10 Ремонтна програма от отчета по Бизнес план след извършване на горепосочените корекции.

**Коментар на „Водоснабдяване и канализация - Шумен ” ООД:**

„В отчет за 2018г. на Ремонтна програма - Справка №10, в направление Канализация, са отчетени:

В т.2.1. Ремонт на участъци от канализационната мрежа под 10 м - 16 бр. В т.2.2. Ремонт на СКО - 5 бр.

В т.2.7. Профилактика(почистване, продухване, други) - 416 бр.

Всички дейности по продухване на канализационна мрежа и отпушване на СКО са отчетени в т.2.7. Профилактика (почистване, продухване, други), включително тези, които са отразени в РК №043480/23.03.2018; №042523/12.01.2018; №043490/23.03.2018. Тези работни карти са от първото полугодие на годината и са изготвяни на по-старата версия на ВиК център - версия 4.2.0. При тази версия атрибутите за попълване в работна карта (протокол) се различават от тези в новата версия, внедрена от м.07.2018 г. В старата версия присъства атрибут „тип СМР“, в който дейностите по продухване на канализационна мрежа и отпушване на СКО са отразени като „Авария вследствие от запушване“, а дейности по структурни промени по канализационна мрежа и СКО се отразяват като „Авария от амортизация“ или „Планов ремонт“. В новата версия на ВиК център в работните карти атрибут „тип СМР“ не присъства.

Годишния отчет за 2018г. на Ремонтна програма - Справка №10 е направен на база на тримесечни отчети, които за I-во и II-ро тримесечие са изготвени на базата на справки от програмния продукт ВиК център версия 4.2.0 и съобразени видовете дейности по „тип СМР“.

**Становище на работната група:**

Работната група приема представените обяснения за сведение.

**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 **552 548 лв.** и отговаря на посочените инвестиции в справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план , както и общо 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. Кредитният оборот е 541 913 лв. и отговаря на дебитните обороти по сметките от група 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи*.

В справка №19 *Инвестиционна програма* са отчетени инвестиции в публични активи в размер на 439 хил.лв., а в собствени активи – в размер на 113 хил.лв. Съгласно обратната ведомост на сметка 207 дебитните обороти на сметка 207 по направленията, отчитащи инвестиции в публични активи, са в размер на 438 хил.лв., а дебитните обороти по направленията, отчитащи инвестиции в собствени активи – 115 хил.лв. 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* не съответстват на дебитните обороти на съответстващите на тези направления подсметки на сметка 207. Освен това ВиК операторът е отчетел некоректно сумите по направленията в инвестиционната програма, като в колона финансиране на инвестиционната програма вместо капиталовите разходи, извършени през годината (дебита на подсметката към сметка 207), е отчетел по направленията стойността на завършените активи в съответстващото направление (кредита на подсметката към сметка 207). Поради тази причина има несъответствие между общата сума на отчета на инвестиционната програма – 552 хил.лв. и общата сума на инвестициите по източници на финансиране – 658 хил.лв.

Крайното салдо на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* е в размер на 192 641 лв., като 45 615 лв. са формирани от инвестиционни проекти, започнати преди 2018 г., а 147 026 лв. от инвестиции през 2018 г.

Дружеството е представило фактури за предадени на общините и Асоциацията по ВиК – Шумен завършени през 2018 г. публични активи на обща стойност 410 хил. лв., от които 298 хил.лв. са от инвестиции, извършени през 2018 г. и 112 хил.лв. са от инвестиции от предходни години. Заведените публични активи в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* също са в размер на 410 хил.лв., тъй като ВиК операторът заприхождава завършените активи от инвестиции със собствени средства като задбалансови активи едва след като ги фактурира на АВиК и тя му ги предостави обратно за експлоатация и поддръжка. През 2018 г. са извършени инвестиции и са завършени публични активи в размер на 117 хил.лв., които община Шумен не признава и тези инвестиции остават като салдо в сметка 207, въпреки че се отнасят до завършени активи: реконструкция на водопроводи, канализация, монтиране на СК и ПХ, помпи, водомери, шахти и дейта логери за зонирание на ВиК мрежата, въвеждане на ГИС.

**Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗУТ, елементи на техническата инфраструктура са преносните (довеждащите и отвеждащите) проводни (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. 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 и канализационната мрежа, както и общите средства за измерване (водомери на СВО), спирателните кранове и пожарните хидранти са елементи на техническата инфраструктура. Същите по силата на чл. 13 и чл. 19 от Закона за водите са публична държавна или общинска собственост.

Съгласно чл.11.1 от договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на ВиК услуги между Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД, гр. Шумен и „Водоснабдяване и канализация – Шумен“ ООД всички права на интелектуална собственост, свързани със стопанисването, поддържането и експлоатацията на Публичните активи и/или предоставянето на Услугите, включващи *inter alia* права върху регистъра на Активите по чл. 4.2., системи за фактуриране, електронни регистри за

аварийна дейност, **географски информационни системи**, хидравлични модели, счетоводно-финансови софтуери, бази данни, проекти (например скици и инвестиционни проекти за строителство на нови или подобрене на съществуващи Публични активи) технически изобретения и др., принадлежат на АВиК.

Видно от горното, разходите за покупката, създаването или актуализацията на цитираните права на интелектуална собственост са свързани със създаване на нематериални активи, собственост на АВиК.

Извършените от „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД инвестиции за регулирана дейност през 2018 г. са в размер на 552 хил. лв. Изпълнението на инвестиционната програма спрямо одобрената по бизнес план е 71%, като изпълнението на планираните инвестиции както в собствени, така и в публични активи е 71%.

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 инвестициите (%) |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------------------------|
| Доставяне на вода на потребителите:   | 471                        | 482                 | 102%                                       |
| <i>Инвестиции в Собствени активи:</i> | 0                          | 107                 | #DIV/0!                                    |
| <i>Инвестиции в Публични активи:</i>  | 471                        | 375                 | 80%                                        |
| Отвеждане на отпадъчните води         | 190                        | 17.1                | 9%                                         |
| <i>Инвестиции в Собствени активи:</i> | 110                        | 1.5                 | 1%                                         |
| <i>Инвестиции в Публични активи:</i>  | 80                         | 15.6                | 20%                                        |
| Пречистване на отпадъчните води       | 119                        | 53                  | 44%                                        |
| <i>Инвестиции в Собствени активи:</i> | 50                         | 4.6                 | 9%                                         |
| <i>Инвестиции в Публични активи:</i>  | 69                         | 48.5                | 70%                                        |
| <b>ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ:</b>               | <b>780</b>                 | <b>552</b>          | <b>71%</b>                                 |
| <i>Инвестиции в Собствени активи:</i> | <i>160</i>                 | <i>113</i>          | <i>71%</i>                                 |
| <i>Инвестиции в Публични активи:</i>  | <i>620</i>                 | <i>439</i>          | <i>71%</i>                                 |

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                                                     | 620                   | 439        | -181                 | 71%            |
| Разходи за главници на инвестиционни заеми                                             | 0                     | 0          | 0                    | -              |
| <b>Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства</b>                  | <b>620</b>            | <b>439</b> | <b>-181</b>          | <b>71%</b>     |
| <b>Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма</b>        | <b>100</b>            | <b>21</b>  | <b>-79</b>           | <b>21%</b>     |
| <b>Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените</b> | <b>520</b>            | <b>418</b> | <b>-102</b>          | <b>80%</b>     |

От амортизациите на публични активи, предоставени за експлоатация и поддръжка, включени в цените на ВиК услугите за 2018 г., дружеството е използвало за инвестиции в публични активи през 2018 г. 80%.

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. и 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 на вода             | 959                                       | 875                                                                       | 91%                                            |
| Отвеждане на отпадъчни води   | 346                                       | 17                                                                        | 5%                                             |
| Пречистване на отпадъчни води | 240                                       | 77                                                                        | 32%                                            |

От представената оборотна ведомост на сметки 601-6 *Други материали – Офис техника и обзавеждане* се констатира, че като разход са осчетоводени дълготрайни активи – мобилни телефони, компютри, принтери, стопански инвентар и др. на обща стойност 6 419 лв.

**Констатации:**

1. „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД 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 71% от планираните по бизнес план инвестиции, като за периода 2017-2018 г. общо извършените инвестиции са 63% от планираните за двете години.

3. Посочените суми по направленията в справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план - колона *Отчет на осъществени инвестиции* не съответстват на дебитните обороти на съответстващите на тези направления подсметки на сметка 207.

4. В справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план - колона *Финансиране на инвестиционната програма* - ВиК операторът е посочил некоректни суми, като е отчетел стойността на завършените активи в съответстващото направление (кредита на подсметката към сметка 207), вместо капиталовите разходи, извършени през годината (дебита на подсметката към сметка 207).

5. Крайното салдо на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* е в размер на 193 хил. лв., като 117 хил.лв. от него не е формирано от фактически незавършени активи, а от инвестиции в завършени обекти, които община Шумен не признава и тези инвестиции остават като салдо в сметка 207: реконструкция на водопроводи, канализация, монтиране на СК и ПХ, помпи, водомери, шахти и дейта логери за зонирание на ВиК мрежата, въвеждане на ГИС.

6. ВиК операторът е отнесъл дълготрайни активи (мобилни телефони, компютри, принтери, стопански инвентар и др.) на обща стойност 6 419 лв. като оперативен разход в сметка 601-6 *Други материали - Офис техника и обзавеждане* вместо като капиталов разход в сметка 207- *Разходи за придобиване на ДМА*.

**Препоръки:**

1. ВиК операторът да коригира справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план, като приведе в съответствие сумите по направленията в колона *Отчет на осъществени инвестиции* с дебитните обороти на съответстващите подсметки към сметка 207.

2. ВиК операторът да коригира сумите по направленията в инвестиционната програма в справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план - колона *Финансиране на инвестиционната програма*, като посочи размера на капиталовите разходи, извършени през годината (дебита на подсметката към сметка 207).

3. ВиК операторът да заприхождава за регулаторни цели всички завършени активи от инвестиции със собствени средства независимо дали община Шумен ги признава като инвестиции и дали ще бъдат фактурирани на общината 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. мобилни телефони, компютри, принтери, стопански инвентар и др. като капиталови разходи в сметка 207- *Разходи за придобиване на ДМА*, а не като оперативни разходи.

5. ВиК операторът следва да представи становище как ще осигури изпълнението на инвестициите в одобрения бизнес план.

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

Амортизационният план за регулаторни цели на „Водоснабдяване и канализация- Шумен“ ООД 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 –Шумен. Представен е амортизационен план, в който както публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка, така и публичните активи, изградени със собствени средства, са заведени в група 91 *Чужди ДМА и ДНМА*. В края на периода заприходените в гр. 91 активи имат отчетна стойност –216 545 383 лв., годишна амортизация – 6 474 417 лв., натрупана амортизация – 38 457 090 лв. и балансова стойност –178 088 293 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* от отчета по ЕСРО и съответстват на представения амортизационен план за регулаторни цели, както по отношение на собствените, така и по отношение на публичните активи.

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

От представения инвентарен опис е видно, че в амортизационния план за регулаторни цели са включени дълготрайните активи със стойност под прага на същественост съгласно изискванията на ЕСРО.

Разпределението по регулирани услуги на отчетната и балансова стойност, годишната и натрупана амортизация на собствените дълготрайни активи за административна и спомагателна дейност е извършено на база общата стойност на преките разходи на всяка от регулираните услуги (среднопретеглен коефициент от изчислените коефициенти по разходни сметки). Съгласно правилата на ЕСРО разпределението следва да се извършва на база преки разходи само за амортизации на услугите доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчните води и на нерегулираните услуги. ВиК операторът има активи в нерегулирана дейност, но не е разпределил към тази дейност активи от административна и спомагателна дейност.

В таблицата по-долу е представено сравнение между приложените коефициенти на разпределение на собствените дълготрайни активи за административна и спомагателна дейност (отчетна стойност, годишна амортизация, натрупана амортизация, балансова стойност) и изчислените съгласно правилата на ЕСРО. Представено е и сравнение между разпределените разходи за амортизация на собствените дълготрайни активи за административна и спомагателна дейност и тяхната преизчислена стойност съгласно правилата на ЕСРО. От данните в таблицата е видно, че разликите не са съществени.

| Услуга                          | Приложен коефициент на разпределение на ДА за АСД | Коефициент, изчислен съгл. Правилата на ЕСРО | Разпределени разходи за амортизация на ДА за АСД | Разпределение на разходите за амортизация за АСД, изчислено съгл. Правилата на ЕСРО | Разлика |
|---------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Доставяне на вода               | 85%                                               | 86.4%                                        | 33,596.71                                        | 34,135.68                                                                           | -538.98 |
| Отвеждане на отпадъчните води   | 3%                                                | 2.6%                                         | 1,185.77                                         | 1,032.22                                                                            | 153.54  |
| Пречистване на отпадъчните води | 12%                                               | 10.0%                                        | 4,743.06                                         | 3,957.85                                                                            | 785.21  |
| Нерегулирана дейност            | 0%                                                | 1.0%                                         | 0.00                                             | 399.78                                                                              | -399.78 |

#### **Констатации:**

1. ВиК операторът завежда в групи 20 *Дълготрайни материални активи* и 21

Дълготрайни нематериални активи само собствени ДА, а в гр. 91 Чужди дълготрайни материални и нематериални активи – както публичните ДА, предоставени за експлоатация с Договора с АВиК - Шумен, така и публичните ДА, изградени със собствени средства.

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. ВиК операторът прилага сметкоплана и амортизационните норми съгласно ЕСРО.

4. Разпределението на Дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност не е извършено съгласно Правилата на ЕСРО.

**Препоръка:**

1. „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД следва 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.

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

„Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД представи допълнителни справки относно извършеното разпределение на оперативните разходи по услуги. Разпределението на разходите за административна и спомагателна дейност по услуги се извършва автоматично от програмата по зададени критерии. Дружеството прилага сметкоплана по ЕСРО и обособява в съответните подсметки преките разходи по услуги, като в подсметка 16 отделя разходите за административна и спомагателна дейност.

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. Проверката установи, че дружеството изчислява коефициентите на разпределение на разходите на база преки разходи поотделно за всяка една от сметките по икономически елементи (601, 602, 603, 604, 605, 606 и 609) и съответно прилага различни коефициенти за разпределение за всяка една от тях. Освен това дружеството разпределя разходите за административна и спомагателна дейност само към регулирана дейност и не отделя такива към нерегулирана дейност.

Разходите за административна и спомагателна дейност, подлежащи на разпределение са в размер на 344 хил.лв.

Дружеството е отчетало в справка №2 ОПР от отчета по ЕСРО приходи от нерегулирана дейност в размер на 323 хил.лв. Фактическият размер на приходите от нерегулирана дейност е 187 хил.лв., от които 174 хил.лв. са приходи от услуги (ВиК услуги, лабораторни проби, водомерни услуги, присъединяване, технически и административни услуги) и 13 хил.лв. от други приходи (приходи от възстановени разходи). Разликата от 136 хил.лв. се отнася за приходи от начислени лихви за просрочени вземания, които следва да се отчитат в Регулирана дейност на ред *Приходи от начислени лихви за предоставени услуги*. Отчетените разходи за нерегулирана дейност в справка №2 ОПР от отчета по ЕСРО са 216 хил.лв., като всички са преки разходи.

В хода на проверката се установи и 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, но разходите за обезценка на вземанията в размер на 12 хил.лв. са отчетени в регулирана дейност.

Дружеството не е отчетало в справка №2 ОПР приходи и разходи от строителство в резултат на извършените инвестиции през годината в активи публична собственост.

В справка №7 Разходи от отчета по ЕСРО, обаче, дружеството е отчетало в регулирана дейност в категория 609 - Други разходи, подкатегория „други“ 10 хил.лв. разходи при

брак на ДМА (балансова стойност на отписани ДА), които са непризнати за регулаторни цели.

В категория 609 - Други разходи, подкатегория „други“ са отчетени 20 хил.лв. за обучения и квалификация, като за тези разходи има създадена индивидуална подкатегория към категория Разходи за външни услуги – 2.13. *Обучения на персонала*, 112 хил.лв. за обезщетения на персонала по КТ, които следва да се отчитат в категория 604- Разходи за възнаграждения на персонала.

Отчетените разходи за регулираните услуги в справки №7 и №7.1. - Разходи от отчета по ЕСРО са в размер на 23 295 хил.лв., а в справка №17 - Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана - 23 572 хил.лв., т.е. има разлика от 277 хил.лв. между двата отчета. В отчета на Бизнес плана разходите за възнаграждения са с 68 хил.лв. повече, разходите за социални осигуровки – с 15 хил.лв. повече, а други разходи – с 194 хил.лв. повече, като това са разходи, които са непризнати за регулаторни цели и са посочени като такива в отчета по ЕСРО, а в отчета по Бизнес план са включени в регулирана дейност.

Дружеството начислява ежемесечно лихви за просрочени вземания само на промишлените потребители, а на битовите потребители - в края на годината или при извършване на плащане на основното задължение. 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.

Отчетеният коефициент на събираемост на вземанията в справка №11 Коефициент на събираемост от отчета по ЕСРО е 80%, а в справка № 3 Показатели за качество от отчета за изпълнение на Бизнес плана – 96,7%. Посочените приходи за текущата година в справка №3 не включват приходите от лихви за просрочени вземания, а сумата на вземанията от клиенти и доставчици за текущата и предходната година не съответства на посочената в баланса на дружеството в справка № 1 от отчета по ЕСРО.

#### **Констатации:**

1. „Водоснабдяване и канализация- Шумен“ ООД е създадо отчетност за извършените преки разходи по услуги съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

2. Дружеството изчислява коефициентите на разпределение на разходите на база преки разходи поотделно за всяка една от сметките по икономически и съответно прилага различни коефициенти за разпределение за всяка една от тях, като този подход е в противоречие с Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

3. Разходите за административна и спомагателна дейност не са разпределени между регулирана и нерегулирана дейност съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели, а са отнесени изцяло към регулирана дейност.

4. Отчетените разходи за регулираните услуги в справки №7 и №7.1. - Разходи от отчета по ЕСРО са в размер на 23 295 хил.лв., а в справка №17 - Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана - 23 572 хил.лв., като установената разлика от 277 хил.лв. представлява непризнати за регулаторни цели разходи, посочени погрешно в регулирана дейност в отчета по Бизнес план.

5. Дружеството отчита приходите от начислени лихви за просрочени вземания в нерегулирана дейност като приходи от услуги.

6. Отчетените коефициенти на събираемост на вземанията в справка №11 Коефициент на събираемост от отчета по ЕСРО и в справка № 3 Показатели за качество от отчета по Бизнес план не си съответстват.

7. Дружеството отчита разходите за обезценка на вземанията в размер на 12 хил.лв. в регулирана дейност, вместо в *Непризнати разходи*.

8. Дружеството е отчетло в регулирана дейност в категория 609 - Други разходи, подкатегория „други“ 10 хил.лв. разходи при брак на ДМА (балансова стойност на отписани ДА), които са непризнати за регулаторни цели.

9. Отчетени са 20 хил.лв. за обучения и квалификация в категория 609 - Други разходи, като за тези разходи има създадена индивидуална подкатегория към категория 602- Разходи за външни услуги – 2.13. Обучения на персонала.

10. В категория 609 – Други разходи са отчетени 112 хил.лв. за обезщетения на персонала по КТ, които следва да се отчитат в категория 604- Разходи за възнаграждения на персонала.

**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. Разходите за административна и спомагателна дейност да се разпределят между регулирана и нерегулирана дейност съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

3. Да се извърши корекция на данните така че размерът на разходите в справка №7/ 7.1. Разходи от отчета по ЕСРО и в справка № 17 Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана да си съответстват, като непризнатите за регулаторни цели разходи в размер на 277 хил.лв. бъдат намалени от съответните категории в справка №17.

4. Дружеството да отчита приходите от начислени лихви за просрочени вземания в Регулирана дейност на ред Приходи от начислени лихви за предоставени услуги.

5. Да се извърши корекция на данните така че коефициентите на събираемост на вземанията в справка №11 Коефициент на събираемост от отчета по ЕСРО и в справка № 3 Показатели за качество от отчета за изпълнение на Бизнес плана да си съответстват.

6. ВиК операторът да изпълнява указанията на ЕСРО, според които разходите при брак на ДМА (балансова стойност на отписани ДА), както и разходите за обезценка на вземанията, са непризнати за регулаторни цели и да не отчита тези разходи в Регулирана дейност, а в Непризнати разходи. Да се 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 609 - Други разходи се намали с 22 хил.лв. в Регулирана дейност и се отнесе към Непризнати разходи.

7. ВиК операторът да отчита разходите към съответстващите на тяхното естество създадени категории в отчета за разходите по ЕСРО. Да се 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 сума в категория 609 - Други разходи се намали с 132 хил.лв., отчетената сума в категория 602- Разходи за външни услуги – 2.13. Обучения на персонала се увеличи с 20 хил.лв., а тази в категория 604- Разходи за възнаграждения на персонала се увеличи с 112 хил.лв.

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

Съгласно Решение № БП-Ц-15/25.09.2017 г. за 2018 г. са предвидени следните допълнителни разходи за нови дейности или новопридобити активи.

| Разходи за нови дейности и активи (хил.лв.)            | Отвеждане на отпадъчни води |            |                        |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|------------|------------------------|
|                                                        | разчет                      | отчет      | Разлика /отчет-разчет/ |
| КПС 1 и 2                                              | 63                          | 66         | 3                      |
| КПС Дивдядово - ОПОС "Воден цикъл за гр.Шумен -етап 2" | 21                          | 22         | 1                      |
| КПС Кирково - предадена от АВиК на 18.08.2015 г.       | 33                          | 28         | -5                     |
| <b>Общо за услугата отвеждане на отпадъчни води</b>    | <b>117</b>                  | <b>116</b> | <b>-1</b>              |

| Разходи за нови дейности и активи (хил.лв.)                | Пречистване на отпадъчните води |       |                        |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------|------------------------|
|                                                            | разчет                          | отчет | Разлика /отчет-разчет/ |
| ПСОВ - Велики Преслав - предадена от АВиК на 18.08.2015 г. | 363                             | 180   | -183                   |



|                                                               |              |              |            |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| ПСОВ - Нови пазар - предадена от АВиК на 01.03.2016 г.        | 362          | 171          | -191       |
| ПСОВ Шумен - биологично стъпало - ОПОС                        | 788          | 1407         | 619        |
| Разходи, които не са включени или следва да се изключат от Qp | -            | -39          | -39        |
| <b>Общо за услугата пречистване на отпадъчни води</b>         | <b>1 513</b> | <b>1 719</b> | <b>206</b> |

Дружеството предостави счетоводни справки за извършените разходи в резултат на въвеждането в експлоатация на новите активи. Данните от счетоводните справки потвърждават размера на 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

Тъй като разходите за материали за обеззаразяване за трите пречиствателни станции са отчитани заедно в началото на 2018 г., реализираните спестявания за ПСОВ Велики Преслав и ПСОВ Нови пазар не са реални, тъй като част от разходите за тях са отчетени към ПСОВ Шумен. Общо преразходът на предвидените средства за трите пречиствателни станции е в размер на 245 хил.лв., като за ПСОВ Шумен преразходът се дължи на по-високите спрямо планираните разходи за електроенергия (с 266 хил.лв.) и за възнаграждения и осигуровки (311 хил.лв.), както и на разходи, които не са планирани в Бизнес плана: за такса заустване (17.6 хил.лв.) и данък сгради (6.5 хил.лв.). Освен това дружеството е включило в отчета за разходите на ПСОВ Шумен разходи за амортизации в размер на 10 хил.лв., както и разходи за приемане на отпадъци в размер на 28.5 хил.лв., които не се признават за регулаторни цели и следва да се намалят от размера на отчетените разходи, като в резултат разликата спрямо планираните разходи за услугата пречистване на отпадъчни води намалява на 206 хил.лв.

### **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 12 броя фактури за 2018 г. за закупена вода от „Напоителни системи“ ЕАД, както и 1 брой кредитно известие на обща стойност 575 053 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 575 хил. лв. и съответстват на общата стойност на първичните счетоводни документи.

„Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД 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 - Шумен“ ООД е предоставяло ВиК услуги, съгласно Решение № Ц-34/15.12.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.01.2018 г., по следните цени:

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

| услуга, цена в лв./м <sup>3</sup> без ДДС                 | Решение на КЕВР №         |                        |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|
|                                                           | БП-Ц-15/<br>25.09.2017 г. | Ц-34/<br>15.12.2017 г. |
| Доставяне вода на потребителите                           | 2,131                     | 2,173                  |
| Отвеждане на отпадъчните води                             | 0,112                     | 0,125                  |
| Пречистване на отпадъчните води на:                       |                           |                        |
| битови и приравнените към тях потребители – за ВС Смесена | 0,443                     | 0,450                  |
| промишлени и други стопански потребители                  |                           |                        |
| степен на замърсяване 1                                   | 0,496                     | 0,503                  |
| степен на замърсяване 2                                   | 0,708                     | 0,718                  |
| степен на замърсяване 3                                   | 1,097                     | 1,114                  |

Управителят на „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД, е издал Заповед №

114 от 20.12.2017 г. за прилагане на цените, утвърдени съгласно Решение № Ц-34/15.12.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.01.2018 г.

Представени са общо 85 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 – „МБАЛ Шумен“ АД, гр. Шумен, „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД, гр. Шумен, „Константинов“ ЕООД, гр. Шумен - автомивка, „Ваком МП“ ООД - млекозавод, „Брамас – 96“ АД, гр. Шумен – екарисаж, „Мотоболид“ ООД, гр. Нови пазар - автосервиз, „Винекс Преслав“ АД, гр. Велики Преслав, „Петрол“ АД, гр. Велики Преслав – бензиностанция. Предоставените фактури са за м. януари и декември 2018 г. и са описани по населени места, потребители и услуги в следната таблица:

| № | Населено място                           | бр. потреб. | бр. фактури | услуги  |
|---|------------------------------------------|-------------|-------------|---------|
| 1 | <b>гр. Шумен</b>                         |             |             |         |
|   | Битови потребители                       | 3           | 6           | д, о, п |
|   | Обществени и търговски потребители       | 2           | 4           | д, о, п |
|   | Промислени и други стопански потребители | 5           | 9           | д, о, п |
| 2 | <b>гр. Велики Преслав</b>                |             |             |         |
|   | Битови потребители                       | 3           | 6           | д, о, п |
|   | Обществени и търговски потребители       | 3           | 6           | д, о, п |
|   | Промислени и други стопански потребители | 2           | 4           | д, о, п |
| 3 | <b>гр. Нови пазар</b>                    |             |             |         |
|   | Битови потребители                       | 3           | 6           | д, о, п |
|   | Обществени и търговски потребители       | 3           | 6           | д, о, п |
|   | Промислени и други стопански потребители | 1           | 2           | д, о, п |
| 4 | <b>гр. Каспичан</b>                      |             |             |         |
|   | Битови потребители                       | 3           | 6           | д, о    |
|   | Обществени и търговски потребители       | 1           | 2           | д, о    |
| 5 | <b>гр. Смядово</b>                       |             |             |         |
|   | Битови потребители                       | 3           | 6           | д, о    |
|   | Обществени и търговски потребители       | 1           | 2           | д, о    |
| 6 | <b>с. Градище</b>                        |             |             |         |
|   | Битови потребители                       | 3           | 6           | д       |
|   | Обществени и търговски потребители       | 1           | 2           | д       |
| 7 | <b>с. Мадара</b>                         |             |             |         |
|   | Битови потребители                       | 3           | 6           | д       |
| 8 | <b>с. Пет могили</b>                     |             |             |         |
|   | Битови потребители                       | 3           | 6           | д       |
|   | <b>Общо:</b>                             | <b>43</b>   | <b>85</b>   |         |

Проверката показва, че при настъпилата промяна в цените на ВиК услугите от 01.01.2018 г. ВиК операторът спазва разпоредбата на чл. 31, ал. 3 от Общи условия за предоставяне на ВиК услуги на потребителите от „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ 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: ОУ „Д-р Петър Берон“, гр. Шумен; „Банка ДСК“ ЕАД, гр. Шумен; Община, гр. Велики Преслав; ЦДГ и детска ясла, гр. Велики Преслав; „МБАЛ – Велики Преслав“ ЕООД, гр. Велики Преслав; Община, гр. Нови пазар; „МБАЛ Шумен“ АД, гр. Нови пазар; „ПИБ“ АД, гр. Нови пазар. Констатира се, че ВиК операторът правилно е прилагал действащите за отчетния период цени за доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчните води по цени за битови и приравнени към тях обществени и др. потребители.

Дружеството е представило 15 бр. фактури, издадени на 5 бр. стопански потребители от гр. Шумен, 2 бр. от гр. Велики Преслав и 1 бр. от гр. Нови пазар.

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                                    |
|--------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| „МБАЛ Шумен“ АД, гр. Шумен                       | 3                     | №285/01.10.2018 г.             | №028А/06.03.2017 г.                        | Не - 2 (БПК <sub>5</sub> =269 мг/л)                               |
| Сити хотелс, Трансконтинентал холдинг, гр. Шумен | 3                     | №72/22.11.2017 г.              | №202А/20.10.2012 г.                        | Не - 1(БПК <sub>5</sub> =7 мг/л)                                  |
| „Константинов“ ЕООД, гр. Шумен - автомивка       | 1                     | № 325/17.04.2013 г.            | не                                         | не                                                                |
| „Ваком МП“ ООД, гр. Шумен                        | 3                     | №921/12.04.2018 г.             | №050А/03.04.2018 г.<br>№161А/05.10.2018 г. | Да (БПК <sub>5</sub> =1393 мг/л)<br>(БПК <sub>5</sub> =3705 мг/л) |
| „Брамас – 96“ АД, гр. Шумен                      | 2                     | №826/30.08.2013 г.             | № 62/10.06.2008 г.                         | Да (БПК <sub>5</sub> =262 мг/л)                                   |
| „Мотоболд“ ООД, гр. Нови пазар - автосервиз      | 1                     | №2861/20.05.2016 г.            | не                                         | не                                                                |
| „Винекс Преслав“ АД                              | 1                     | №50/03.11.2014 г.              | №093А/28.06.2018 г.                        | Да (БПК <sub>5</sub> =35 мг/л)                                    |
| „Петрол“ АД, гр. В. Преслав - бензиностанция     | 1                     | №225/06.01.2011 г.             | не                                         | не                                                                |

За „Константинов“ ЕООД, гр. Шумен - автомивка, „Мотоболд“ ООД, гр. Нови пазар - автосервиз и „Петрол“ АД, гр. Велики Преслав – бензиностанция ВиК операторът не е представил копия от протоколи от извършени пробонабирания, с резултатите от анализите на заустваните производствени отпадъчни води в градска канализация, доказващи степента на замърсеност в представените фактури.

#### **Констатации:**

1. ВиК операторът правилно прилага утвърдените цени по групи потребители от 01.10.2017 г. съгласно Решение № БП-Ц-15/25.09.2017 г. на КЕВР и цени от 01.01.2018 г. съгласно Решение № Ц-34/ 15.12.2017 г. на КЕВР, в съответствие с чл. 31, ал. 3 от Общи условия за предоставяне на ВиК услуги на потребителите от „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД.

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. За 8 бр. стопански потребители, на които услугата „пречистване на отпадъчните води“ се инкасира по степен на замърсеност и са изискани фактури, ВиК операторът е представил сключени договори по Наредба №7/2000 г. За 5 бр. от тях са представени протоколи от извършени пробонабирания, с резултатите от анализите на заустваните производствени отпадъчни води в градска канализация, но само за 3 бр. стопански потребители степента на замърсеност, съответстваща на цените в представените фактури е доказана - „Винекс Преслав“ АД, „Ваком МП“ ООД, „Брамас – 96“ АД.

4. На „МБАЛ Шумен“ АД и на „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД услугата „пречистване на отпадъчните води“ е инкасирана по цени за „промишлени и други стопански потребители“ - степен на замърсеност 3. Представените протоколи от пробонабирания доказват съответно степен на замърсеност 2 (БПК<sub>5</sub>=269 мг/л) и степен на замърсеност 1 (БПК<sub>5</sub>=7 мг/л).

4.1. На „МБАЛ - ШУМЕН“ АД ВиК операторът е предоставил услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 3, във фактура № 1000225551 от 02.01.2019 г. (за период 30.11.2018 – 31.12.2018 г.) по цена 1,114 лв./куб. м без ДДС, вместо по цена за пречистване на отпадъчните води на **промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 2** - 0,718 лв./куб.м без ДДС (утвърдени с решение на КЕВР № Ц-34/ 15.12.2017 г.), или по цена, по-висока от утвърдената от КЕВР;

4.2. На „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД ВиК операторът е предоставил услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 3, във фактура № 1000225387 от 27.12.2018 г. (за период 19.12.2018 г. - 27.12.2018 г.) по цена 1,114 лв./куб. м без ДДС, вместо по цена за пречистване на отпадъчните води на **промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1** - 0,503 лв./куб.м без ДДС (утвърдени с решение на КЕВР № Ц-34/ 15.12.2017 г.), или по цена, по-висока от утвърдената от КЕВР.

Във връзка с извършената планова проверка на дейността на „ВиК – Шумен“ ООД през 2018 г. съгласно Заповед № 3-В-21/06.07.2018 г. на Председателя на КЕВР, работната група е изготвила доклад с вх. № В-Дк-281/03.12.2018 г. на КЕВР за резултатите от проверката. Докладът е разгледан и приет на закрито заседание на Комисията, проведено на 06.12.2018 г. С писмо изх. № В-17-35-21/17.12.2018 г. на КЕВР, на ВиК оператора е изпратено извлечение по т. 5 на протокол № 239 от 06.12.2018 г. на КЕВР, с направените препоръки за изпълнение.

В доклада е констатирано, че дружеството е фактурирало услугата „пречистване на отпадъчни води“ на „МБАЛ Шумен“ АД и „Сити хотелс мениджмънт“ ООД по цена за пречистване на отпадъчните води за „промишлени и други стопански потребители“ със степен на замърсеност 3, вместо по цена за „промишлени и други стопански потребители“ със степен на замърсеност съответно 2 и 1, с което е нарушило разпоредбите на чл. 14, ал. 4 от ЗРВКУ и за което са съставени и връчени: АУАН №№ ВК-5 до ВК-13 от 29.11.2018 г. (9 бр.) по чл. 36, ал. 2 от ЗРВКУ за фактури, издадени на „Сити хотелс мениджмънт“ ООД и „МБАЛ - ШУМЕН“ АД.

Във връзка с установените нарушения на „ВиК - Шумен“ ООД при проверката през 2018 г., при предоставяне на услугата „пречистване на отпадъчните води“ на стопански потребители със степен на замърсеност, на ВиК оператора са дадени следните препоръки:

1. Да представи в КЕВР информация за всички стопански потребители, по степени на замърсеност, като обоснове принадлежността на всеки един от потребителите към съответната степен на замърсеност с представяне на документите посочени в т. 12.2. от Указания НРЦВКУ, актуални към декември 2017 г.

2. Да представи информацията и надлежно заверени документи, по т. III.1. в срок от 1 месец от получаване на уведомлението, с което се изпраща протоколното извлечение от заседанието на Комисията.

С писмо с изх. № 155/27.01.2019 г. (вх. № В-17-35-21/05.02.2019 г. на КЕВР) „ВиК - Шумен“ ООД е представило следната информация:

В изпълнение на изискванията на т. 12.2. от Указания НРЦВКУ, със заповед на управителя е създадена работна група за привеждане на договорите за предоставяне на ВиК услуги в съответствие с изискванията на Указания НРЦВКУ, степента на замърсеност на отпадъчните води да се определя само по показателя БПК<sub>5</sub>.

#### **Препоръки:**

1. За следните стопански потребители: „Константинов“ ЕООД, гр. Шумен - автомивка, „Мотоболд“ ООД, гр. Нови пазар - автосервиз и „Петрол“ АД, гр. В. Преслав - бензиностанция, да се обоснове как е определена степен на замърсеност 1, извършват ли се пробонабирания от заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация, доказващи степента на замърсеност в издадените фактури, и с каква честота.

2. За „МБАЛ Шумен“ АД и „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД да се представи информация относно инкасирането на услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цени за „промишлени и други стопански потребители“ по степен на замърсеност в издадените фактури след получаване от дружеството на извлечение по т. 5 на протокол № 239 от 06.12.2018 г. на КЕВР, с направените препоръки за изпълнение; извършени ли са други контролни пробонабирания от пунктовете на заустване на формираните отпадъчни води от дейността на тези потребители в градска канализация, респективно да се представят съответните доказателства: фактури и протоколи от извършени анализи, които

доказват степените на замърсеност на отпадъчните води в издадените фактури.

**Коментар на „Водоснабдяване и канализация - Шумен ” ООД в писмо вх. № В-17-35-9/16.10.2019 г. (изх. № 1315/15.10.2019 г.):**

„1. Ще се извършат пробонабирания от заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация на стопанските потребители: „Константинов“ ЕООД, гр. Шумен - автомивка, „Мотоболд“ ООД, гр. Нови пазар - автосервиз и „Петрол“ АД, гр. В. Преслав - бензиностанция, с цел да се обоснове как е определена степен на замърсеност 1.

2. Ще се извършат пробонабирания от заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация на стопанските потребители: „МБАЛ Шумен“ АД гр. Шумен и „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД гр. Шумен с цел да се установи степента на замърсеност на отпадъчните води по БПК<sub>5</sub>.

След изготвяне на анализите на заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация, доказващи степента на замърсеност в срок до 31.10.2019г. ще пристъпим към инкасирането на услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цени за „промишлени и други стопански потребители“ по степен на замърсеност в изпълнение на т. 12.2. от Указания НРЦВКУ, с което ще изпълним препоръките по т. 5 на протокол № 239 от 06.12.2018 г. на КЕВР и препоръките дадени в т. 14 от настоящия Констативен протокол от извършената проверка на дейността на „ВиК – Шумен“ ООД от 30.09.2019 г.

**Коментар на „Водоснабдяване и канализация - Шумен ” ООД в писмо вх. № В-17-35-9/08.10.2019 г. (изх. № 1271/03.10.2019 г.):**

„Приемаме останалите констатации и ще вземем мерки за тяхното отстраняване в срок до 31.10.2019 г.“.

**Становище на работната група:**

Работната група приема представените обяснения за сведение.

**1. Констатации - обобщение:**

Към момента на проверката ВиК операторът:

1. Внедрил е 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 лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води със заповед на управителя, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ и база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ.

2. В процес на внедряване са: регистър на активи, 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 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. Отчетените стойности на променливите за последните за 2018 г., са проверени от съществуващите до началото на 2019 г. регистри и база данни или от новите такива, в които са въведени всички данни от началото на 2018 г.

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. При присъединяване на имоти към ВиК системите изисква от потребителите заплащане на стойността на строително монтажните работи за изграждане на нови сградни ВиК отклонения, които са елементи на техническата инфраструктура, публична общинска собственост и не следва да се заплащат от потребителите.

5. Съставя необходимата техническа документация за проверените обекти от инвестиционната програма.

6. Има създадени аналитични сметки към сметка 207 – Разходи за придобиване на ДМА по инвестиционни направления, съобразно сметкоплана за регулаторни цели.

7. Капитализира всички съпътстващи разходи при рехабилитацията/ изграждането на дълготраен актив, с изключение на положения извънреден труд при рехабилитация на активи публична собственост на община Шумен.

8. 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, активите се заприхождат по сметки от гр. 90 и гр.91– Задбалансови активи вместо в сметки от гр. 20 съгласно сметкоплана и правилата на ЕСРО.

9. Към 31.12.2018 г. не е открил 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 е открита през м. март 2019 г.

10. Поддържа изискуемите технически документи за проверените обекти от ремонтната програма.

11. Отчита с работни карти извършените със собствени средства оперативни ремонти.

12. 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.

13. Посочил е некоректни стойности по направленията в Ремонтната програма, като 443 653 лв. от тях са формирани от разходи, които нямат характер на разходи за оперативен ремонт.

14. Въвел е сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* в съответствие с изискванията и сметкоплана на ЕСРО.

15. За 2018 г. е изпълнил 71% от планираните по бизнес план инвестиции, като за периода 2017-2018 г. общо извършените инвестиции са 63% от планираните за двете години.

16. Посочил е в направленията в справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план - колона *Отчет на осъществени инвестиции* суми, които не съответстват на дебитните обороти на съответстващите на тези направления подсметки на сметка 207.

17. Посочил е некоректни суми в справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план - колона *Финансиране на инвестиционната програма*, като е отчетел стойността на завършените активи в съответстващото направление (кредита на подсметката към сметка 207), вместо капиталовите разходи, извършени през годината (дебита на подсметката към сметка 207).

18. Крайното салдо на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* е в размер на 193 хил. лв., като 117 хил.лв. от него не е формирано от фактически незавършени активи, а от инвестиции в завършени обекти, които община Шумен не признава и тези инвестиции остават като салдо в сметка 207: реконструкция на водопроводи, канализация, монтиране на СК и ПХ, помпи, водомери, шахти и дейта логери за зонирание на ВиК мрежата, въвеждане на ГИС.

19. Отнесъл е дълготрайни активи (мобилни телефони, компютри, принтери, стопански инвентар и др.) на обща стойност 6 419 лв. като оперативен разход в сметка 601-6 *Други материали - Офис техника и обзавеждане* вместо като капиталов разход в сметка 207- *Разходи за придобиване на ДМА*.

20. Завежда в групи 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* само собствени ДА, а в гр. 91 *Чужди дълготрайни материални и нематериални активи* – както публичните ДА, предоставени за експлоатация с Договора с АВиК - Шумен, така и публичните ДА, изградени със собствени средства.

21. Отчетел е 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, които съответстват на данните от предоставените амортизационни планове на балансните и задбалансовите

активи.

22. Прилага сметкоплана и амортизационните норми съгласно ЕСРО.

23. Не е извършил разпределението на Дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност съгласно Правилата на ЕСРО.

24. Създал е отчетност за извършените преки разходи по услуги съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

25. Изчислява коефициентите на разпределение на разходите на база преки разходи поотделно за всяка една от сметките по икономически и съответно прилага различни коефициенти за разпределение за всяка една от тях, като този подход е в противоречие с Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

26. Не е разпределил разходите за административна и спомагателна дейност между регулирана и нерегулирана дейност съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели, а ги е отнесъл изцяло към регулирана дейност.

27. Отчел е разходи за регулираните услуги в справки №7 и №7.1. - Разходи от отчета по ЕСРО в размер на 23 295 хил.лв., а в справка №17 - Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана - 23 572 хил.лв., като установената разлика от 277 хил.лв. представлява непризнати за регулаторни цели разходи, посочени погрешно в регулирана дейност в отчета по Бизнес план.

28. Отчита приходите от начислени лихви за просрочени вземания в нерегулирана дейност като приходи от услуги.

29. Отчел е коефициенти на събираемост на вземанията в справка №11 Коефициент на събираемост от отчета по ЕСРО и в справка № 3 Показатели за качество от отчета по Бизнес план, които не си съответстват.

30. Отчита разходите за обезценка на вземанията в размер на 12 хил.лв. в регулирана дейност, вместо в *Непризнати разходи*.

31. Отчел е в регулирана дейност в категория 609 - Други разходи, подкатегория „други“ 10 хил.лв. разходи при брак на ДМА (балансова стойност на отписани ДА), които са непризнати за регулаторни цели.

32. Отчел е 20 хил.лв. за обучения и квалификация в категория 609 - Други разходи, като за тези разходи има създадена индивидуална подкатегория към категория 602- Разходи за външни услуги – 2.13. Обучения на персонала.

33. Отчел е 112 хил.лв. за обезщетения на персонала по КТ в категория 609 – Други разходи, които следва да се отчитат в категория 604 - Разходи за възнаграждения на персонала.

34. Правилно прилага утвърдените цени по групи потребители от 01.10.2017 г. съгласно Решение № БП-Ц-15/25.09.2017 г. на КЕВР и от 01.01.2018 г. съгласно Решение № Ц-34/ 15.12.2017 г. на КЕВР, в съответствие с чл. 31, ал. 3 от Общи условия за предоставяне на ВиК услуги на потребителите от „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД.

35. 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.

36. За 8 бр. стопански потребители, на които услугата „пречистване на отпадъчните води“ се инкасира по степен на замърсеност и са изискани фактури, е представил сключени договори по Наредба №7/2000 г. За 5 бр. от тях са представени протоколи от извършени пробонабирания, но само за 3 бр. стопански потребители е доказана степента на замърсеност, съответстваща на цените в представените фактури - „Винекс Преслав“ АД, „Ваком МП“ ООД, „Брамас – 96“ АД.

37. На „МБАЛ Шумен“ АД и на „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД услугата „пречистване на отпадъчните води“ е инкасирана по цени за „промишлени и други стопански потребители“ - степен на замърсеност 3. Представените протоколи от пробонабирания доказват съответно степен на замърсеност 2 (БПК<sub>5</sub>=269 мг/л) и степен на замърсеност 1 (БПК<sub>5</sub>=7 мг/л).

Изказвания по т.3.:

Докладва С. Димова. Проверката на „Водоснабдяване и канализация - Шумен ” ООД, гр. Шумен е извършена в периода 24.06.2019 г. – 27.06.2019 г. На място е съставен двустранен протокол на 27.06.2019 г. След това работната група е подготвила констативен протокол за резултатите от проверката, който е връчен на управителя на дружеството на 30.09.2019 г. С две писма от 15.10.2019 г. дружеството е изпратило своето становище по направените от работната група констатации и препоръки и се е ангажирало, че до 31.10.2019 г. ще извърши корекциите в отчетните данни, за които в хода на проверката е установено, че има грешки. Предвид резултатите от извършената проверка и направените констатации в доклада, работната група предлага Комисията да вземе следните решения:

*I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.*

*II. На „Водоснабдяване и канализация - Шумен ” ООД да се дадат следните препоръки:*

*1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данните с измерените количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, със съответна заповед на управителя на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им.*

*2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на управителя на дружеството за внедряване – регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на водомерите на СВО, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване.*

*3. Да изготви и утвърди със заповед на управителя нова процедура за изпълнение на дейностите по присъединяване на потребители към ВиК системите, като дружеството не следва да изисква заплащане от потребителите на СМР за изграждането на ВиК отклоненията.*

*4. Извънредният труд (разходи за възнаграждения и осигуровки), положен при рехабилитацията/изграждането на обекти от инвестиционната програма, следва да се капитализира в сметка 207 към съответния обект, без значение дали общината - собственик на публичните активи признава този капиталов разход като инвестиция.*

*5. Да заприхождава завършените обекти - публични активи, изградени със собствени средства в съответните сметки от гр. 20 и гр.21 или да създаде аналитичност към сметките от гр. 90 и гр.91, която да диференцира публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка и публичните активи, изградени със собствени средства.*

*6. Да коригира справка № 7.1. Разходи по услуги от отчета по ЕСРО, както и справка №17 Разходи от отчета по Бизнес план, като сумата от 77 386 лв., отнесена към категория други разходи за външни услуги, се отчете към категория разходи за външни услуги за оперативен ремонт.*

*7. Да коригира справка №7.1. Разходи по услуги от отчета по ЕСРО, както и справка №17 Разходи от отчета по Бизнес план, като намали сумата, отнесена към категория разходи за външни услуги за оперативен ремонт, с 443 653 лв. Съответно сумата от 17 353 лв. следва да се отчете в справка № 7.1. Разходи по услуги от отчета по ЕСРО, както и в справка №17 Разходи от отчета по Бизнес план към категория наеми, в т.ч. и оперативен лизинг и категория вода, осветление и отопление, а сумата от 426 300 лв. да се отнесе в справка №2 ОПР от отчета по ЕСРО към категория Разходи за строителство.*



8. Да намали с 443 653 лв. отчетените стойности по съответните направления в справка №10 Ремонтна програма от отчета по Бизнес план след извършване на горепосочените корекции.

9. Да коригира справка №19 Инвестиционна програма от отчета по Бизнес план, като приведе в съответствие сумите по направленията в колона Отчет на осъществени инвестиции с дебитните обороти на съответстващите подсметки към сметка 207.

10. Да коригира сумите по направленията в инвестиционната програма в справка №19 Инвестиционна програма от отчета по Бизнес план - колона Финансиране на инвестиционната програма, като посочи размера на капиталовите разходи, извършени през годината (дебита на подсметката към сметка 207).

11. Да заприхождава за регулаторни цели всички завършени публични активи от инвестиции със собствени средства независимо дали община Шумен ги признава като инвестиции и дали ще бъдат фактурирани на общината като приходи от строителство.

12. 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 207-Разходи за придобиване на ДМА, а не като оперативни разходи.

13. Да представи становище как ще осигури изпълнението на инвестициите в одобрения бизнес план.

14. 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.

15. 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.

16. Да разпределя разходите за административна и спомагателна дейност между регулирана и нерегулирана дейност съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

17. Да извърши корекция на данните, така че размерът на разходите в справка №7/ 7.1. Разходи от отчета по ЕСРО и в справка № 17 Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана да си съответстват, като непризнатите за регулаторни цели разходи в размер на 277 хил.лв. бъдат намалени от съответните категории в справка №17.

18. Да отчита приходите от начислени лихви за просрочени вземания в Регулирана дейност на ред Приходи от начислени лихви за предоставени услуги.

19. Да извърши корекция на данните така че коефициентите на събираемост на вземанията в справка №11 Коефициент на събираемост от отчета по ЕСРО и в справка № 3 Показатели за качество от отчета за изпълнение на Бизнес плана да си съответстват.

20. Да изпълнява указанията на ЕСРО, според които разходите при брак на ДМА (балансирана стойност на отписани ДА), както и разходите за обезценка на вземанията, са непризнати за регулаторни цели и да не отчита тези разходи в Регулирана дейност, а в Непризнати разходи. 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 609 - Други разходи се намали с 22 хил.лв. в Регулирана дейност и се отнесе към Непризнати разходи.

21. Да отчита разходите към съответстващите на тяхното естество създадени категории в отчета за разходите по ЕСРО. Да се 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 сума в категория 609 - Други разходи се

намали с 132 хил.лв., отчетената сума в категория 602- Разходи за външни услуги – 2.13. Обучения на персонала се увеличи с 20 хил.лв., а тази в категория 604- Разходи за възнаграждения на персонала се увеличи с 112 хил.лв.

22. За стопанските потребители: „Константинов“ ЕООД, гр. Шумен, „Мотоболд“ ООД, гр. Нови пазар и „Петрол“ АД, гр. В. Преслав, да се представят протоколи от извършени пробонабирания от заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация с цел доказване на степен на замърсеност 1.

23. За „МБАЛ Шумен“ АД и „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД да се представят протоколи от извършени пробонабирания от заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация с цел установяване степента на замърсеност по БПК<sub>5</sub>.

24. Съгласно т. 64, буква „а“ от Указания НРКВКУ, ВиК операторите от групата на големите и средните дружества, към които спада „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД, 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).

25. Да представи коригирани отчетни данни по т. 6-10, т. 17 и т. 19-21, както и становище по т. 13 в срок до 31.10.2019 г. (в съответствие с представена информация в писмо вх. № В-17-35-9/08.10.2019 г., изх. № 1271/03.10.2019 г.)

26. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 1-5, т. 11-12, т. 14-16, т.18 и т.22-23 със срок 31.12.2019 г.

И. Иванов каза, че в предпоследната препоръка е фиксиран срок, който всъщност е едноседмичен спрямо днешната дата на приемане на доклада. Работната група счита ли, че е реалистично дружеството да изпълни това в рамките на седмица?

С. Димова отговори, че това е реалистично. Дружеството само се е ангажирало с този срок до 31.10.2019 г.

И. Иванов констатира, че до 31.12.2019 г. трябва да се изпълнят останалите препоръки.

От страна на членовете на Комисията нямаше други въпроси и коментари по доклада.

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 ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ

### РЕШИ:

I. Приема доклад с вх. № В-Дк-223/1218.10.2019 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД за 2018 г.

II. На „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД да се дадат следните препоръки:

1. Да внедри липсващите регистри и бази данни - регистър на активите, регистър на оплакванията, регистър на утайките от ПСОВ, база данни за контролни разходомери и дейта логери, база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, база данните с измерените количества вода на вход ПСПВ, база данни с измерените количества

вода на вход ПСОВ, със съответна заповед на управителя на дружеството и процедура за начина на работа и реда на поддържането им.

2. Да приеме официална процедура за начина и реда на поддържане за внедрените регистри и бази данни, включително и заповед на управителя на дружеството за внедряване – регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, регистър за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, регистър на водомерите на СВО, база данни с измерените количества вода на вход ВС, база данни за изразходваната електрическа енергия, база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване.

3. Да изготви и утвърди със заповед на управителя нова процедура за изпълнение на дейностите по присъединяване на потребители към ВиК системите, като дружеството не следва да изисква заплащане от потребителите на СМР за изграждането на ВиК отклоненията.

4. Извънредният труд (разходи за възнаграждения и осигуровки), положен при рехабилитацията/изграждането на обекти от инвестиционната програма, следва да се капитализира в сметка 207 към съответния обект, без значение дали общината - собственик на публичните активи признава този капиталов разход като инвестиция.

5. Да заприхождава завършените обекти - публични активи, изградени със собствени средства в съответните сметки от гр. 20 и гр.21 или да създаде аналитичност към сметките от гр. 90 и гр.91, която да диференцира публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка и публичните активи, изградени със собствени средства.

6. Да коригира справка № 7.1. Разходи по услуги от отчета по ЕСРО, както и справка №17 Разходи от отчета по Бизнес план, като сумата от 77 386 лв., отнесена към категория *други разходи за външни услуги*, се отчете към категория *разходи за външни услуги за оперативен ремонт*.

7. Да коригира справка №7.1. Разходи по услуги от отчета по ЕСРО, както и справка №17 Разходи от отчета по Бизнес план, като намали сумата, отнесена към категория *разходи за външни услуги за оперативен ремонт*, с 443 653 лв. Съответно сумата от 17 353 лв. следва да се отчете в справка № 7.1. Разходи по услуги от отчета по ЕСРО, както и в справка №17 Разходи от отчета по Бизнес план към категория *наеми, в т.ч. и оперативен лизинг* и категория *вода, осветление и отопление*, а сумата от 426 300 лв. да се отнесе в справка №2 ОПР от отчета по ЕСРО към категория *Разходи за строителство*.

8. Да намали с 443 653 лв. отчетените стойности по съответните направления в справка №10 Ремонтна програма от отчета по Бизнес план след извършване на горепосочените корекции.

9. Да коригира справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план, като приведе в съответствие сумите по направленията в колона *Отчет на осъществени инвестиции* с дебитните обороти на съответстващите подсметки към сметка 207.

10. Да коригира сумите по направленията в инвестиционната програма в справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план - колона *Финансиране на инвестиционната програма*, като посочи размера на капиталовите разходи, извършени през годината (дебита на подсметката към сметка 207).

11. Да заприхождава за регулаторни цели всички завършени публични активи от инвестиции със собствени средства независимо дали община Шумен ги признава като инвестиции и дали ще бъдат фактурирани на общината като приходи от строителство.

12. 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 207-Разходи за придобиване на ДМА, а не като оперативни разходи.

13. Да представи становище как ще осигури изпълнението на инвестициите в одобрения бизнес план.

14. 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.

15. 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.

16. Да разпределя разходите за административна и спомагателна дейност между регулирана и нерегулирана дейност съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

17. Да извърши корекция на данните, така че размерът на разходите в справка №7/ 7.1. Разходи от отчета по ЕСРО и в справка № 17 Разходи от отчета за изпълнение на Бизнес плана да си съответстват, като непризнатите за регулаторни цели разходи в размер на 277 хил.лв. бъдат намалени от съответните категории в справка №17.

18. Да отчита приходите от начислени лихви за просрочени вземания в Регулирана дейност на ред Приходи от начислени лихви за предоставени услуги.

19. Да извърши корекция на данните така че коефициентите на събираемост на вземанията в справка №11 Коефициент на събираемост от отчета по ЕСРО и в справка № 3 Показатели за качество от отчета за изпълнение на Бизнес плана да си съответстват.

20. Да изпълнява указанията на ЕСРО, според които разходите при брак на ДМА (балансова стойност на отписани ДА), както и разходите за обезценка на вземанията, са непризнати за регулаторни цели и да не отчита тези разходи в Регулирана дейност, а в Непризнати разходи. 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 609 - Други разходи се намали с 22 хил.лв. в Регулирана дейност и се отнесе към Непризнати разходи.

21. Да отчита разходите към съответстващите на тяхното естество създадени категории в отчета за разходите по ЕСРО. Да се 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 сума в категория 609 - Други разходи се намали с 132 хил.лв., отчетената сума в категория 602- Разходи за външни услуги – 2.13. Обучения на персонала се увеличи с 20 хил.лв., а тази в категория 604- Разходи за възнаграждения на персонала се увеличи с 112 хил.лв.

22. За стопанските потребители: „Константинов“ ЕООД, гр. Шумен, „Мотоболд“ ООД, гр. Нови пазар и „Петрол“ АД, гр. В. Преслав, да се представят протоколи от извършени пробонабирания от заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация с цел доказване на степен на замърсеност 1.

23. За „МБАЛ Шумен“ АД и „Сити хотелс мениджмънт“ ЕООД да се представят протоколи от извършени пробонабирания от заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация с цел установяване степента на замърсеност по БПК<sub>5</sub>.

24. Съгласно т. 64, буква „а“ от Указания НРКВКУ, ВиК операторите от групата на големите и средните дружества, към които спада „Водоснабдяване и канализация - Шумен“ ООД, 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).

25. Да представи коригирани отчетни данни по т. 6-10, т. 17 и т. 19-21, както и становище по т. 13 в срок до 31.10.2019 г. (в съответствие с представена информация в писмо вх. № В-17-35-9/08.10.2019 г. , изх. № 1271/03.10.2019 г.)

26. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 1-5, т. 11-12, т. 14-16, т.18 и т.22-23 със срок 31.12.2019 г.

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

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

### **РЕШЕНИЯ ОТ ЗАСЕДАНИЕТО:**

#### **По т.1. както следва:**

1. Приема доклад с вх. № Е-Дк-684 от 21.10.2019 г. относно проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ и проект на акт;

2. Приема проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ;

3. Насрочва обществено обсъждане на проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ на 30.10.2019 г. от 10:00 ч.;

4. За участие в общественото обсъждане на проекта на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ да бъдат поканени чрез съобщение на интернет страницата на Комисията заинтересовани лица по смисъла на чл. 14, ал. 2 от Закона за енергетиката - държавни органи, браншови организации, енергийни предприятия и организации на потребители;

5. Датата и часът на общественото обсъждане да бъдат публикувани на интернет страницата на Комисията за енергийно и водно регулиране;

6. Проектът на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ, ведно с доклада, неразделна част от него, да бъдат публикувани на интернет страницата на Комисията за енергийно и водно регулиране и на Портала за обществени консултации.

#### **По т.2. както следва:**

I. Приема доклад с вх. № В-Дк-222/21.10.2019 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация” ООД, гр. Силистра за 2018 г.

II. Дава препоръки на „Водоснабдяване и канализация“ ООД, гр. Силистра.

#### **По т.3. както следва:**

I. Приема доклад с вх. № В-Дк-223/21.10.2019 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Шумен” ООД за 2018 г.

II. Дава препоръки на „Водоснабдяване и канализация - Шумен ” ООД.

#### **Приложения:**

1. Доклад с вх. № Е-Дк-684 от 21.10.2019 г. относно проект на Наредба за

изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ и проект на акт.

2. Доклад вх. № В-Дк-222/21.10.2019 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация” ООД, гр. Силистра за 2018 г.

3. Доклад вх. № В-Дк-223/21.10.2019 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Шумен” ООД за 2018 г.

**ЧЛЕНОВЕ НА КЕВР:**

**ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

.....  
(Р. Осман)

**ДОЦ. Д-Р ИВАН Н.ИВАНОВ**

.....  
(А. Йорданов)

.....  
(В. Владимирев)

.....  
(Г. Златев)

**ГЛАВЕН СЕКРЕТАР:**

**Р. ТОТКОВА**

.....  
(Е. Харитонова)

.....  
(П. Трендафилова)

Протоколирал:

(Н. Косев - главен експерт)