



ПРОТОКОЛ

№ 207

София, 28.11.2019 година

Днес, 28.11.2019 г. от 10:03 ч. се проведе закрито заседание на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията), в пълен състав, ръководено от председателя доц. д-р Иван Н. Иванов.

На заседанието присъстваха членовете на Комисията Светла Тодорова, Ремзи Осман, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова, Димитър Кочков 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“, Ю. Митев – директор на дирекция „Обща администрация“, Р. Тахир – началник на отдел „Цени, лицензии и пазари – природен газ“, С. Димова - началник на отдел "Цени и бизнес планове-водоснабдителни и канализационни услуги" и експерти на КЕВР.

Иван Н. Иванов отбеляза, че предварително раздаденият дневен ред съдържа осем точки. На основание чл. 33, ал. 6 от Правилника за дейността на КЕВР и на нейната администрация председателят направи предложение за включване на допълнителна точка:

Доклад относно заявление от 14.11.2019 г. от „Булгаргаз“ ЕАД за издаване на разрешение за извършване на сделки на стойност повече от десет на сто от активите на лицензианта съгласно последния одитиран годишен финансов отчет.

Иван Н. Иванов предложи новата точка да бъде включена като последна, девета точка, след изчерпване на предварително раздадения дневен ред и подложи на гласуване направеното предложение.

В гласуването участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова, Димитър Кочков.

Решението е взето с шест гласа „за“ (Иван Н. Иванов – за, Светла Тодорова – за, Владко Владимиров - за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова – за, Димитър Кочков – за).

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-789 от 21.11.2019 г. относно проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ, проект на акт и съгласувателна таблица.

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

2. Доклад вх. № В-Дк-249/22.11.2019 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Варна” ООД, гр. Варна за 2018 г.

Приложение: Констативен протокол от 13.11.2019 г.

Работна група по Заповед № 3-В-27/18.07.2019 г.:
Ивайло Касчиев, Мая Добровска, Силвия Димова,
Николина Томова, Ани Недкова

3. Доклад вх. № В-Дк-250/22.11.2019 г. относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация” ЕООД, гр. Ямбол за 2018 г.

Приложение: Констативен протокол от 12.11.2019 г.

Работна група по Заповед № 3-В-14 от 20.05.2019 г.:
Ивайло Касчиев, Мая Добровска, Хриси Йорданова,
Иван Стаменов, Анелия Димова, Ани Недкова

4. Акт за установяване на публично държавно вземане по отношение на „ДЖИ ВИ АЙ” ООД, ЕИК 175000385, със седалище и адрес на управление: Република България, гр. София 1421, район Лозенец, бул. „Черни връх“ № 59 А.

Докладват: Юлиан Митев, Пламен Младеновски,
Елена Маринова, Анжела Димитрова,
Ваня Караджова-Чернева, Димитър Дуевски

5. Доклад с вх. № В-Дк-251 от 25.11.2019 г. относно откриване на процедура за установяване на публично държавно вземане от такса „В и К регулиране“ и лихви за просрочие, дължими от „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ДОБРИЧ“ АД.

Докладват: Юлиан Митев, Ивайло Касчиев, Елена Маринова,
Анжела Димитрова, Ани Гюрова, Теодора Бельова

6. Доклад с вх. № В-Дк-252 от 25.11.2019 г. относно откриване на процедура за установяване на публично държавно вземане от такса „В и К регулиране“ и лихви за просрочие, дължими от „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА“ ЕООД.

Докладват: Юлиан Митев, Ивайло Касчиев, Елена Маринова,
Анжела Димитрова, Ани Гюрова, Теодора Бельова

7. Доклад с вх. № В-Дк-253 от 25.11.2019 г. относно откриване на процедура за установяване на публично държавно вземане от такса „В и К регулиране“ и лихви за просрочие, дължими от „КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА“ ЕООД.

Докладват: Юлиан Митев, Ивайло Касчиев, Елена Маринова,
Анжела Димитрова, Ани Гюрова, Теодора Бельова

8. Доклад с вх. № В-Дк-254 от 25.11.2019 г. относно откриване на процедура за установяване на публично държавно вземане от такса „В и К регулиране“ и лихви за просрочие, дължими от „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ“ ЕООД, гр. София.

Докладват: Юлиан Митев, Ивайло Касчиев, Елена Маринова,

9. Доклад и проект на решение относно заявление с вх. № Е-ЗЛР-Р-86 от 14.11.2019 г. от „Булгаргаз“ ЕАД за издаване на разрешение за извършване на сделки на стойност повече от десет на сто от активите на лицензианта съгласно последния одитиран годишен финансов отчет.

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

По т.1. Комисията разглежда доклад относно проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ.

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, чл. 13 от НРЦПГ е допълнен с нова алинея, която регламентира приложимия при нейното определяне модел за оценка на капиталовите активи, както и използваните данни. Прецизирани са разпоредбите на чл. 21, ал. 2 и чл. 35 от НРЦПГ.

Изготвеният проект на НИД на НРЦПГ, както и докладът, съдържащ мотивите към него, са приети от КЕВР с решение по Протокол № 178 от 24.10.2019 г. В изпълнение на чл. 26 от Закона за нормативните актове (ЗНА) и чл. 14 от ЗЕ, посочените документи са публикувани на интернет страницата на Комисията и на Портала за обществени консултации (Портала) на 24.10.2019 г., като на 30.10.2019 г. е проведено обществено обсъждане на проекта на НИД на НРЦПГ и на доклада. На проведеното обществено обсъждане са присъствали представители на следните заинтересовани страни: „Булгартрансгаз“ ЕАД; Българска асоциация „Природен газ“; Българска газова асоциация; „Балкангаз – 2000“ АД; „Овергаз Мрежи“ АД и Българска федерация на индустриалните енергийни консуматори.

Представителят на Българска асоциация „Природен газ“ счита, че в НРЦПГ следва да бъдат уредени съществуващи празноти. На първо място посочва, че след въвеждането на входно-изходния тарифен модел липсва правно основание, въз основа на което крайните снабдители, които поемат тези разходи или пряко към „Булгартрансгаз“ ЕАД, или чрез обществения доставчик „Булгаргаз“ ЕАД с отделен ред на фактуриране, да ги фактурират на своите крайни клиенти. На следващо място, във връзка с въведеното фактуриране и начисляване на количествата природен газ в енергийни единици счита, че понастоящем няма правно основание отчетените от разходомерите кубични метри да се преизчисляват в енергийни единици, като предлага това да става по методика. Посочва също така, че е икономически обосновано разходите за балансиране да бъдат поети от клиентите, които са ги причинили.

Представителят на Българска газова асоциация изразява становище, че в този запис на НИД на НРЦПГ, ако тя влезе в сила от датата на нейното обнародване, ще се получи една неяснота, защото търговете за освобождаване няма да са проведени или ако са проведени, може да са неуспешни и счита, че за индустриалните клиенти няма да има цена на природния газ. В тази връзка предлага измененията на НРЦПГ да влязат в сила най-рано от 01.01.2020 г. Във връзка с предложеното в НИД на НРЦПГ изменение на чл. 13 счита, че енергийните предприятия трябва да бъдат регулирани по методика, приета от Комисията.

Представителят на „Овергаз Мрежи“ АД счита, че във връзка с предвиденото в НИД на НРЦПГ образуване на собствения капитал с използването на β коефициент за Европа, всъщност това е β коефициентът, който касае Западна Европа. В тази връзка изразява становище, че за определяне на собствения капитал трябва да се използва β коефициент за развиващи се пазари.

Представителите на „Булгартрансгаз“ ЕАД изразяват принципно съгласие с предложените изменения в НРЦПГ, като посочват, че те следват логиката на измененията в Закона за енергетиката. Счита, че механизмите за компенсиране на разходите могат да бъдат конкретизирани, но посочват, че в закона и подзаконовата нормативна уредба има основание да бъдат начислявани – поне по отношение на разходите за пренос, както са начислявани и сега, както и за измерването в енергийни единици. Изразяват принципно съгласие за отлагане на началото на действието на промените в НРЦПГ, във връзка с уточняване на механизмите за действие в новите условия. Във връзка с количествата по Програмата за освобождаване на природен газ посочват, че следва да се има предвид, че „Булгаргаз“ ЕАД ще предлага на свободна цена не само тези количества, но и още допълнителни количества, които могат да търгуват свободно на свободния пазар. Като се

има предвид, че около 50% от количествата на „Булгаргаз“ ЕАД сумарно трябва да излязат на свободния пазар, считат, че това напълно ще задоволи потреблението на индустрията. По отношение на липсата на договор за покупка и продажба на виртуална търговска точка на „Булгаргаз“ ЕАД посочват, че именно с тези изменения се цели „Булгаргаз“ ЕАД да може да предлага количества на виртуална точка, от които да се възползва включително и индустрията.

Гореизложените аргументи от заинтересованите лица се съдържат в представените от тях становища по проекта на НИД на НРЦПГ в определения от КЕВР 14-дневен срок, а именно: с вх. № Е-04-05-8 от 12.11.2019 г. от Българската федерация на индустриалните енергийни консуматори, с вх. № Е-15-57-36 от 13.11.2019 г. от „Овергаз Мрежи“ АД, с вх. № Е-04-16-9 от 14.11.2019 г. от Българска асоциация „Природен газ“, с вх. № Е-14-49-18 от 14.11.2019 г. от „ЕВН България Топлофикация“ ЕАД.

В 14-дневния срок за обществени консултации, изтекъл на 07.11.2019 г., на Портала за обществени консултации не са постъпили становища от заинтересованите лица по проекта на НИД на НРЦПГ.

Постъпилите становища и предложения по проекта на НИД на НРЦПГ, както и подробни мотиви във връзка с тях, са изложени в съгласувателна таблица – приложение към настоящия доклад.

Предвид горното и след обсъждане и анализ на относимите факти и обстоятелства се установи следното:

Съгласно чл. 28, ал. 1 и ал. 2 от ЗНА, в редакцията обн. ДВ, бр. 34 от 2016 г., в сила от 4.11.2016 г., проектът на нормативен акт се внася за обсъждане и приемане от компетентния орган заедно с мотивите, съответно доклада към него и предварителната оценка на въздействието по чл. 20 от ЗНА, като мотивите, съответно докладът, следва да съдържат: причините, които налагат приемането; целите, които се поставят; финансовите и други средства, необходими за прилагането на новата уредба; очакваните резултати от прилагането, включително финансовите, ако има такива; анализ за съответствие с правото на Европейския съюз. Предвид разпоредбата на § 5 от Преходните и заключителни разпоредби към ЗНА, за приеманите от КЕВР подзаконовни нормативни актове не се изисква изготвяне на предварителна оценка на въздействието по чл. 20 от ЗНА.

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.

Изказвания по т.1.:

Докладва Р. Тахир. На 08.10.2019 г. в Държавен вестник е публикуван ЗИД на ЗЕ, с разпоредбите на който се стеснява кръгът на субектите, на които общественят доставчик следва да продава природен газ по регулирана цена, а именно: крайните снабдители на природен газ и лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия. В тази връзка е изготвена НИД на НРЦПГ, в която са извършени промени в чл. 2, чл. 17, чл. 11а, чл. 13, чл. 21 и чл. 35, като последните са прецизирани. Този проект на НИД на НРЦПГ, както и докладът, съдържащ мотивите, са приети от КЕВР на заседание от 24.10.2019 г., публикувани на интернет страницата на Комисията и на Портала за обществени консултации на 24.10.2019 г., като на 30.10.2019 г. е проведено обществено обсъждане на този проект. На проведеното обществено обсъждане са присъствали представители на „Булгартрансгаз“ ЕАД, Българска асоциация „Природен газ“, Българска газова асоциация, „Балкангаз – 2000“ АД ... като становищата са изложени в доклада. Становищата са получени от същите лица. Мотивите за тяхното приемане или неприемане са изложени в съгласувателната таблица към доклада. В 14-дневния срок на Портала за обществени консултации не са постъпили становища от заинтересованите лица по проекта на НИД на НРЦПГ. Р. Тахир допълни, че в понеделник е получено второ писмо от „Овергаз Мрежи“ АД, в което дружеството излага допълнителни мотиви за използването на безлостова β за развиващи се пазари.

Р. Тахир обясни с какво се различава проектът, който е подложен на обществено обсъждане, и предложеният днес проект. Различията са в § 2 от проекта, където препратките се коригират, в § 4 се променя формулата във връзка с изказвания на общественото обсъждане, ал. 4 от чл. 13 е редактирана и прецизирана. В новата ал. 5 от чл. 13, вместо цитиране на страница на определен анализатор, са посочени международно признати източници на информация относно отраслов безлостов коефициент β за страните-членки от Европейския съюз. Във връзка с решението на Комисията от вчера чл. 17 се допълва, че цената на вход ще се образува от всички количества за трите дейности на „Булгаргаз“ ЕАД.

След обсъждане и анализ на относимите факти и обстоятелства са посочени причините, които налагат приемането на НИД на НРЦПГ, целите, които се поставят, финансовите и други средства, необходими за прилагането на новата уредба, очакваните резултати от прилагането. Предложеният проект на НИД на НРЦПГ е в съответствие и не нарушава основни права и принципи от правото на Европейския съюз.

С оглед гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 1, т. 3 във връзка с чл. 36, ал. 3 от Закона за енергетиката, работната група предлага Комисията за енергийно и водно регулиране да вземе следните решения:

1. Да приеме настоящия доклад;
2. Да приеме проекта на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ;
3. Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ да бъде изпратена за обнародване в „Държавен вестник“.

И. Н. Иванов даде думата за изказвания.

С. Тодорова направи коментари във връзка с нормата на възвръщаемост и β . В отговор на възражение от страна на участници в общественото обсъждане в таблицата за

съгласуване е записано, че се взима β за страни-членки на Европейския съюз. Тъй като С. Тодорова предполага, че отново ще бъде използван този източник, който не е директно цитиран вече в Наредбата, но все пак той е единственият и досега известен на С. Тодорова източник за подобни данни, в този източник при повърхностното преглеждане може да се направи извод, че *ЕС* означава *страни-членки на Европейския съюз*. В действителност това не е така поради следните факти: В таблицата по региони разделението е на САЩ, Япония, Австралия и Канада, освен това има Европа и развиващи се пазари. В Европа в скоби е посочено ЕС, Европейски съюз, Великобритания, Швейцария и Скандинавия. Тук вероятно е спрял прегледът от страна на експертите и са решили, че Европейски съюз означава *страни-членки на Европейския съюз*. В действителност по-нататък, разглеждайки данните, се вижда, че това регионално разделение по-нататък е развито в подгрупи и съответно отделни държави. Така че всяка държава е намерила място в някоя от подгрупите. И така в таблицата *Европа* широката подгрупа е *развита Европа*, а след това има други две подгрупи, които са *Великобритания* и *Европейски съюз и околности*. Тоест в тази група, освен всички развити държави от ЕС, (по негови си причини) Великобритания е отделена. Всички останали са в тази подгрупа *Европейски съюз и околности*. Особено тук е, че освен страни-членки на ЕС има и други страни, които не са членки. Например Турция. Тоест в ЕС влиза държава, която не е членка на Европейския съюз. От друга страна, в групата на развиващите се пазари има две подгрупи. Те са *Източна Европа и Русия* и отново групата *Европейски съюз и околности*. Тоест една подгрупа фигурира и в двете главни групи. Първоначалното регионално разделение след това е отишло в разделение по икономически критерии, т.е. развити и развиващи се страни. Тук се наблюдава същият случай – в развиващи се пазари има страни-членки на ЕС, както и такива, които не са. България и Румъния са отнесени в групата *Източна Европа и Русия*, а Словакия, Словения и Хърватска се намират в групата *Европейски съюз и околности*. В тази група *развиващи се пазари* има и други страни, които са членки или не са членки на ЕС, като например Соломонови острови, които не са член в ЕС. Има една държава, която се нарича Реюнион, която е част от Франция и член на ЕС като такава. С. Тодорова обобщава, че критерият, който е използван в проекта на Наредба, не е точен. От тази гледна точка С. Тодорова счита, че при неговото прилагане след това могат да възникнат проблеми. Доказването, че това е именно стойността, която трябва да се вземе, ще бъде силно затруднено, освен ако не се намери друг източник на данни, който да е точно за страни-членки на ЕС, което С. Тодорова не знае откъде може да се намери. С. Тодорова заключи, че България се намира в групата на развиващите се страни, колкото и да е неприятно. Не е достатъчно да сме страна-членка на ЕС, за да се прилагат по отношение на България критерии, които се отнасят за по-голямата част на страните-членки, но така или иначе има и други, които са към развиващите се пазари, и за съжаление България е там.

М. Андреева каза, че е съгласна, че може би записът не е правилен относно Европейски съюз, но според нея, ако се променя записът, трябва да бъде за страните от Западна Европа поради факта, че фирмите, които са взети предвид за изчисляването на β в разпределение с проф. Дамодаран, имат по-близки икономически стойности, норма на възвръщаемост на собствения капитал, норма на привличения, както и данъчната ставка, които биха могли да се отнесат по-коректно към българските газоразпределителни дружества. Но тъй като за българския пазар не могат да изчислят β , газоразпределителните дружества не са публично търгувани, затова е необходим коректив и база за сравнение, която би се доближила максимално до реалността на нашия пазар. Според данните, с които се разполага, сравнението и фирмите, които са дадени от професора на сайта му, по тези критерии Западна Европа или в случая, тук ще бъде развитите пазари(не всичките са развити), а подкатегиите са различни и би трябвало записът в Наредбата да е за страните от Западна Европа.

С. Тодорова каза, че могат да се кажат много неща, но в края на краищата документът си е документ и записите в него са такива, каквито са. Който е решил да ги

използва, трябва да ги използва по коректен начин. Допълнителни неща като *данъчна ставка на България*, С. Тодорова не знае какво отношение има този параметър към въпроса, който се разглежда. Тя е имала предвид, че тези изчисления въобще не са правени с цел да се ползват за изчисляване на норма на възвръщаемост. Те се правят за оценка на риска на съответна група предприятия. Изразът *западни държави* не е много подходящ, защото никоя от западните държави, развитите, не ползва тези данни. Те си имат развити фондови пазари, от които се взимат данните и ако искат да си изчисляват норма на възвръщаемост, имат други източници на информация. С. Тодорова отново каза, че това е с цел оценка на предприятия, а не за това, за което се ползва. Страни като България, които няма откъде да вземат данни, като компромисен вариант използват тези данни. Разбира се, че те не могат да бъдат точни, но поне трябва да бъдат близки до това, което е имал предвид този, който е правил изчисленията. Подобни обяснения въобще не могат да послужат като състоятелен аргумент за това, за което се говори, а Западна Европа – още по-зле.

И. Н. Иванов установи, че няма други изказвания и подложи на гласуване проекта на решение, прочетен от работната група.

С оглед гореизложеното, на основание чл. 21, ал. 1, т. 3 във връзка с чл. 36, ал. 3 от Закона за енергетиката, Комисията

Р Е Ш И:

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

2. Приема Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ както следва:

Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ (обн., ДВ, бр. 33 от 5.04.2013 г., в сила от 5.04.2013 г., доп., бр. 17 от 28.02.2014 г., в сила от 28.02.2014 г.; изм. с Решение № 15465 от 18.12.2014 г. на ВАС на РБ - бр. 65 от 25.08.2015 г., в сила от 25.08.2015 г.; изм. и доп., бр. 94 от 4.12.2015 г., в сила от 4.12.2015 г., бр. 105 от 30.12.2016 г., в сила от 30.12.2016 г., доп., бр. 52 от 22.06.2018 г., изм. и доп., бр. 98 от 27.11.2018 г., в сила от 27.11.2018 г.)

§ 1. Член 2, т. 1 се изменя така:

„1. по които общественият доставчик продава природен газ на крайните снабдители на природен газ и на лице, на което е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия;“.

§ 2. В чл. 10 ал. 4, т. 12 изразът „ал. 15“ се заменя с думите „ал. 18“;

§ 3. В чл. 11а, ал. 3 се създава изречение второ със следното съдържание:

„За енергийно предприятие, което има издадена лицензия за дейността „обществена доставка на природен газ“, прогнозните количества природен газ се формират въз основа на заявените количества от крайните снабдители и от лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия, количества природен газ за продажба по чл. 176а, ал. 1 от ЗЕ и количества по двустранните му договори.“.

§ 4. В чл. 13 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 2, формулата се изменя така:

$$НВ = Д_{СК} * \left(\frac{НВ_{СК}}{1 - ДС} \right) + Д_{ПК} * НВ_{ПК} ,$$

2. Ал. 4 се изменя така:

„(4) Комисията определя нормата на възвръщаемост на капитала при отчитане на фактори, като: безрискова доходност, сравнения с други предприятия с подобна степен на риск, достъп до финансиране, текущи финансови и икономически условия в страната, капиталова структура на предприятието.“.

3. Създава се нова ал. 5 със следното съдържание:

„(5) Комисията определя нормата на възвръщаемост на капитала чрез модела за оценка на капиталовите активи и въз основа на данни от: международно признати източници на информация относно отраслов безлостов коефициент β за страните-членки от Европейския съюз, обща пазарна рискова премия за Р България, формирана като сума от базовата рискова премия за развити пазари и премията за специфичния за държавата риск; данни на Българската народна банка относно безрисковата норма на възвръщаемост, при използване на дългосрочния лихвен процент за оценка степента на конвергенция, като средна стойност за 12-месечен период преди месеца на оповестяване на предложението за цени.“.

§ 5. Член 17 се изменя така:

„Чл. 17. (1) Цената, по която общественият доставчик продава природен газ на крайните снабдителите и на лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия, се образува въз основа на техните последно заявени прогнозни количества природен газ в енергийни единици и разходите за доставката им от внос за вътрешния пазар, от местни добивни предприятия, от запаси природен газ, и компонента за дейността „обществена доставка“. Цената се изчислява в левове за енергийни единици при горна граница на топлина на изгаряне на природния газ.

(2) Цената по ал. 1 може да се изменя периодично в съответствие с условията на търговските договори, по които общественият доставчик купува природен газ за вътрешния пазар.

(3) Общественият доставчик образува цена на природния газ на вход на газопреносните мрежи като среднопретеглена стойност при отчитане на последно заявените прогнозни количества природен газ от внос за вътрешния пазар, от местни добивни предприятия и от запаси природен газ с цел продажба през следващия период, условията по договорите за доставка и за достъп и пренос на природен газ до българската граница и осреднен валутен курс на Българската народна банка на лева спрямо чуждестранната валута, в която се заплаща внасяният в страната природен газ за период от четиридесет и пет дни, предхождащи месеца на внасяне на предложението за утвърждаване на цени. Общественият доставчик образува цената на природния газ на входа на газопреносните мрежи въз основа на прогнозните разходи за неговата доставка и прогнозните количества природен газ за доставка от дружеството във връзка с обществената доставка на природен газ, програмата за освобождаване на природен газ, както и дългосрочните договори и краткосрочни сделки за доставка на природен газ по свободно договорени цени, по които е страна. Прогнозните количества природен газ са в енергийни единици при горна граница на топлина на изгаряне на природния газ, изчислена от обществения доставчик като среднопретеглена стойност въз основа на данни на оператора на газопреносните мрежи за тримесечен период, предхождащ внасянето на заявлението по чл. 32.

(4) Общественият доставчик формира количествата природен газ по ал. 3 от

различните източници за доставка: от търговски договори за внос за вътрешния пазар, от местни добивни предприятия и от запаси природен газ, съобразно принципа за най-ниски разходи при образуване на цената на природния газ на вход на газопреносните мрежи.

(5) Цената на природния газ на вход на газопреносните мрежи по ал. 3 е компонента на цената, по която общественият доставчик продава природен газ на крайните снабдители и на лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия.

(6) За формирането на цената по ал. 1 общественият доставчик прогнозира количествата природен газ за доставка за следващия период в енергийни единици въз основа на последно заявените прогнозни количества природен газ от крайните снабдители и на лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия.

(7) Цената, по която общественият доставчик продава природен газ на крайните снабдители и на лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия, включва и компонента за дейността „обществена доставка“ в размер до 2,5 на сто в годишен аспект от средната покупна цена на природния газ. В компонентата за дейността „обществена доставка“ не се включват разходите на обществения доставчик за покупка на природен газ.

(8) Компонентата по ал. 7 включва икономически обосновани разходи и възвръщаемост на капитала за дейността обществена доставка, определени по реда на чл. 10 и 13 от наредбата. При наличие на общи разходи за обществена доставка на природен газ, за изпълнение на програмата за освобождаване на природен газ и за доставка на природен газ по двустранни договори, тези разходи се разпределят пропорционално на количествата природен газ към съответната дейност.

(9) Компонентата по ал. 7 се изчислява на основата на прогнозни годишни данни за необходимите приходи по чл. 9 от наредбата, разпределени за периодите на изменение на цената на природния газ по ал. 2.

(10) При изчисляването на компонентата по ал. 7 утвърдените прогнозни условно-постоянни разходи за дейността „обществена доставка“ се разпределят пропорционално за всеки от периодите на изменение на цената на природния газ по ал. 2.

(11) При изчисляването на компонентата по ал. 7 в прогнозните годишни променливи разходи се включват разходите за съхранение на природен газ, които се изчисляват на основата на представен от дружеството план за количествата природен газ за нагнетяване и добив, остойностени с действащата цена за съхранение, утвърдена от комисията. При периодичното изменение на цената на природния газ се отчита разликата между прогнозните и реално отчетените разходи за съхранение.

(12) Компонентата за дейността „обществена доставка“ се преизчислява за всеки период на изменение на цената на природен газ по ал. 2 в зависимост от промяната в стойността на оборотния капитал и промяната на паричните разходи на обществения доставчик. При определянето на оборотния капитал се прилагат разпоредбите на чл. 12, ал. 5, 6, 7 и 8.

(13) При периодичните изменения на цената по ал. 2 при установяване на разлика от предходен ценови период между прогнозните и отчетните разходи, формиращи компонентата „цена на природния газ на вход на газопреносните мрежи“, разходите за закупуване на природен газ за доставка могат да бъдат изменени с тази разлика през следващи ценови периоди.

(14) За установяване на разликата по ал. 13 се изчислява разликата между прогнозните и отчетните разходи за доставка на природен газ на входа на газопреносните мрежи по следната формула:

$$P = P_p - P_o,$$

където:

P е разликата между прогнозните и отчетните разходи за доставка на количества природен газ на входа на газопреносните мрежи от предходен ценови период в хил. лв.;

P_п – прогнозните разходи за доставка на количества природен газ на входа на

газопреносните мрежи, изчислени като произведение от отчетните количества природен газ в енергийни единици за доставка на вътрешния пазар и цена на природния газ на входа на газопреносните мрежи по ал. 3;

Ро – отчетните разходи за доставка на природен газ на входа на газопреносните мрежи, изчислени като сума от разходите за доставени количества природен газ, съответно от внос за вътрешния пазар, от местни добивни предприятия и от запаси природен газ с цел продажба.

(15) Отчетните разходи за доставени количества природен газ от внос за вътрешния пазар по ал. 14 се изчисляват като произведение от тези количества и среднопретеглената им цена при отчитане на валутния курс на лева към съответната чуждестранна валута, по който са заприходени, както и разходите за достъп и пренос до българската граница. Отчетните разходи за доставени количества природен газ от местни добивни предприятия по ал. 14 се изчисляват като произведение от тези количества и цената, по която са закупени. Отчетните разходи за доставени количества природен газ от запаси природен газ с цел продажба по ал. 14 се изчисляват като произведение от добитите количества и тяхната отчетна стойност за съответния месец в левове за MWh.

(16) При изчисляване на отчетните разходи по ал. 14 и 15 за закупен природен газ по договори за доставка, по които природният газ се купува в обемни единици, се прилага коефициент за преобразуване в енергийни единици, определен въз основа на среднопретеглена горна граница на топлина на изгаряне на природния газ по месеци за съответното тримесечие, изчислен от обществения доставчик на база данни от оператора на газопреносните мрежи. За доставените количества природен газ от запаси природен газ се прилага представителна калоричност, определена от оператора на газопреносните мрежи по месеци за съответното тримесечие.

(17) Разликата по ал. 13 се установява въз основа на разликата по ал. 14 и отчетените количества природен газ, които са доставени през предходен ценови период на крайните снабдителите и на лицата, на които е издадена лицензия за производство и пренос на топлинна енергия.

(18) Допълнителни за обществения доставчик разходи, възникнали в резултат на доставка през съответната година на количества природен газ, заявени от крайни снабдителите след месец август на годината, предхождаща годината на доставка, се заплащат от предизвикалите ги лица.

(19) Признатите от комисията разходи по ал. 18 формират отделна компонента в утвърдена цена на обществения доставчик за съответния ценови период.

(20) Компонентата по ал. 19 се образува въз основа на отчетения размер на допълнителните разходи.

(21) Общественият доставчик може да предяви искане за признаване и компенсиране на допълнителните разходи по ал. 18 със заявлението по чл. 32 за утвърждаване на цени за съответния ценови период, към което прилага и необходимите доказателства за размера на тези разходи.

§ 6. Член 21 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 изразът „Цените по чл. 17 се изменят“ се заменя с думите „Цената по чл. 17 се изменя“;

2. В ал. 2, изречение първо се изменя така:
„Цените по чл. 19 се изменят в съответствие с промяната на цените по чл. 17, ал. 1.“.

§ 7. В чл. 35 изразът „в съответствие с промяната на цената на вход на газопреносните мрежи“ се заличава.

Преходни и заключителни разпоредби

§ 8. Наредбата влиза в сила от деня на обнародването ѝ в „Държавен вестник“.

3. Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ да бъде изпратена за обнародване в „Държавен вестник“.

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

Решението е взето с **пет гласа „за“** (Иван Н. Иванов – за, Владко Владимиров – за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова – за, Димитър Кочков – за), от които **три гласа** (Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова) на членовете на Комисията със стаж в енергетиката.

Светла Тодорова гласува – **„против“**.

А. Иванова отбеляза, че е допусната техническа грешка. При изработването на текстовете на чл. 17, ал. 1 е променено от *цените* на *цената*, но в същата алинея в последното изречение не е обърнато внимание, че отново е *цените* и е останало в мн. ч.

И. Н. Иванов каза да се промени.

А. Иванова каза, че ще се коригира и така ще се изпрати на Държавен вестник.

И. Н. Иванов заключи документът за Държавен вестник да се подготви незабавно.

По т.2. Комисията разглежда доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Варна ” ООД, гр. Варна.

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-27/18.07.2019 г. на Председателя на КЕВР беше извършена планова проверка на дейността на **„Водоснабдяване и канализация - Варна ” ООД, гр. Варна („ВиК - Варна“ 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 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-17-30-8/19.07.2019 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.

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 29.07. - 02.08.2019 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 **Протокол от 01.08.2019 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 13.11.2019 г. С писмо с вх. № В-17-30-12 от 19.11.2019 г. (изх. № 1781/ 15.11.2019 г.) ВиК операторът е представил своето становище по направените констатации и препоръки по т. 7.2., т. 10, т. 11 и т. 12 от Констативния протокол, отразено в съответната точка на настоящия доклад.

В хода на извършената проверка е установено следното:

1. Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 84 от Указания НРКВКУ, приети с решение по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. на КЕВР и изпълнение на препоръки по извлечение от т. 4 на протокол № 225 от 21.11.2018 г. – точки 1-5 от Програмата.

При посещението в офиса на ВиК оператора е извършена проверка на наличните регистри и бази данни, и промяната спрямо предходната година, описано в съставения на

място Протокол от 01.08.2019 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 активите, регистър на утайките от ПСОВ и база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация.

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:

Със Заповед № ЗД-292/29.12.2017 г. на управителя е регламентирано внедряването на регистър на активите като модул към ПП „ВиК център“ със срок на внедряване 15.12.2018 г. Изготвена и утвърдена е процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни. Предвидено е регистърът на активите да съдържа всички изискуеми данни и параметри за активите.

5.2. Географска информационна система (ГИС)

Констатации:

Внедрен е Географска информационна система (ГИС) – специализиран софтуер ArcMap 9.3 на ЕСРИ България. Създадени са нива на достъп. Има разписана процедура за поддръжка и актуализиране на ГИС. Извършва се верифициране и последващ контрол на въведените данни. Предвижда се ГИС да обхваща цялата територия, обслужвана от ВиК оператора.

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) – 4 254 км, съгласно отчетните данни на ВиК оператора за 2018 г. В момента на проверката – 4 254 км, от база данни на активите. Подадена стойност от ГИС – 4 258 км, в които влизат и част от СВО като дължина.

- Брой СВО (променлива С24) – 109 874бр. Стойността е потвърдена от

поддържаната до момента база данни за активите.

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

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

- *C8: 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 „Добро качество“ на информацията (1). Подадените стойности на променливите са потвърдени при проверката, поради което оценката се приема.

5.3. Регистър на аварии

Констатации:

Внедрена е програма ВиКРА/ВиК Център със Заповед ЗД-292/29.12.2017 г. на управителя. Има разписана официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, както и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.

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

Проверка за достоверност на отчетните данни за показателите в Справка № 2 „Променливи“:

- Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28) – 3 381 бр.
- Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a) – 2 006 бр.

Посочените стойности са потвърдени в момента на проверката от годишните справки за възникнали и отстранени аварии по експлоатационни райони и населени места и данните от регистъра. Има разминаване в стойностите от справките и от регистъра.

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), с изключение на променливата D35, за която е посочена оценка „Липсва информация“ – (4). Подадените стойности на променливите не са потвърдени от регистъра, поради което оценката не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2), като за D35 посочената оценка се приема.

5.4. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води

Констатации:

ВиК операторът разполага със собствена акредитирана лаборатория за изследване на питейни и на отпадъчни води. От 01.07.2018 г. е внедрен модул за лабораторни изследвания за качеството на питейните води към ВиК Център. Има заповед на управителя и утвърдена процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

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) – 8 915 бр. - 4 996 бр. (2-ро шестм.) + 2028 (1-во трим.) + 1889 (2-ро трим.) = 8 913 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) – 8 946 бр. - 5 012 бр. + (2-ро шестм.) + 2 035 (1-во трим.) + 1 897 (2-ро трим.) = 8 944 бр.

За второто шестмесечие данните са от нововнедрения регистър, а за първото от поддържаната база данни във формат Excel, изготвена въз основа на данните от лабораторните дневници.

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 изброените променливи ВиК операторът е посочил предварителна 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:

През 2018 г. е внедрен модул към ПП „ВиК Център“ – въведени са всички данни от 01.2018 г. Има заповед на управителя и утвърдена процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

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)“ – 220 бр. Отчетено 109 бр. на изход, отговарящи на изискванията, 109 бр. на вход, в отчетните данни са посочени общо.

Стойността на променлива iD96, представена в КЕВР, **не е потвърдена.**

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

За променливите, 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. не са потвърдени при проверката от нововнедрения регистър, поради което поставените оценки не се приемат и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

5.6. Регистър на оплаквания от потребители

Констатации:

Използва се деловодна програма delovodstvo.web от 02.2017 г. От 01.2019 г. дружеството е внедрило модул към ПП „ВиК център“. Има заповед на управителя и утвърдена процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

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) - 361 бр.
- Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни (променлива iF98) - 292 бр.

Стойностите не бяха потвърдени на място. Същите са взети от старата деловодна програма, преброяването е извършено ръчно.

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 не са доказани от поддържаната през 2018 г. деловодна програма delovodstvo.web, тъй като е необходимо технологично време, за да се извърши ръчно преброяване. Съгласно препоръките на КЕВР в т. 1.6. на Констативен протокол от 08.11.2018 г., от 01.2019 г. дружеството използва нов регистър - модул към ПП „ВиК център“, внедрен със заповед на управителя и утвърдена процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, поради което посочената оценка се приема.

5.7.Регистър за утайките от ПСОВ

Констатации:

Със Заповед № 3Д-292/29.12.2017 г. на управителя е регламентирано внедряването на регистър за утайките от ПСОВ - модул към ПП „ВиК център“ със срок на внедряване 15.12.2018 г. Има изготвена и утвърдена процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни.

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

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

- Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14) – 2 044 т.с.в. Отчетено от поддържаната през 2018 г. база данни - 8 643 т.с.в. ВиК операторът уточни, че подадената стойност в отчета е техническа грешка.

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 подадената стойност в отчета не отговаря на стойността, отчетена при проверката от поддържаната през 2018 г. база данни. Дружеството е внедрило регистър на утайките от ПСОВ, в който са въведени данните от 01.01.2019 г., но доколкото при проверката на място не са потвърдени данните, подадени в отчета, поставената оценка не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

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

Констатации:

Информацията за водомерите на СВО се поддържа в ПП Инкасо и съдържа необходимите специфични характеристики. Има изготвена и утвърдена процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните.

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) – 6 955 бр. Отчетена стойност при проверката - 7 785 бр. – обработени протоколи със стари дати.

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44) – 48 903 бр. Получава се като разлика от общ брой водомери и тези, които са с изтекла годност.

Отчетените стойности не са потвърдени при проверката.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

• iD45: Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са приведени в

техническа и метрологична годност през отчетната година и отговарят на одобрения тип, и които са монтирани на СВО през отчетната година;

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

За променливите iD44 и iD45 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка не са потвърдени отчетените стойности на променливите за 2017 г., поради което посочената оценка не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

5.9. Система за отчитане и фактуриране

Констатации:

ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране - специализиран софтуер - ПП „Инкасо и реализация“. Със Заповед № ЗД-233/19.11.2018 г. на управителя е утвърдена процедура за начина и реда на поддържане на системата за отчитане и фактуриране.

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

- Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор (променлива iA10) - 22 430 940 м³.

Посочената стойност за продадена фактурирана вода от Модул „Водоподаване“ (справка „Воден баланс“) към ПП „ВиК център“, в който се импортират данните от системата за отчитане и фактуриране Инкасо **съвпада** с отчетените данни към КЕВР за 2018 г.

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 потвърдена отчетената стойност на променлива iA10, поради което поставената оценка се приема.

Счетоводна система.

ВиК операторът обработва счетоводните данни в специализиран софтуер Ажур L.

От счетоводната система се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

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

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

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

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

- iG98: Обща сума на вземанията от потребители и доставчици към края на годината
- iG97: Обща сума на вземанията от потребители и доставчици за предходната година

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

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

5.10. База данни с измерените количества вода на вход ВС

Констатации:

ВиК операторът поддържа информацията за измерените количества вода на вход ВС в модул „Водоподаване“ към ПП „ВиК център“, внедрен със Заповед № ЗД-292/29.12.2017 г. на управителя. Има изготвена и утвърдена процедура за начина и реда на поддържане на регистъра, с описание на процесите на работа с данните (набиране/отчитане, въвеждане, обработка и анализ, др.) и механизми за верифициране и последващ контрол на въведените данни. Нанесени са данните от 01.2018 г.

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 05.05.2006 г.), (променлива A3) – 63 529 566 м³.

Данните са потвърдени от регистъра - 63 823 444 (общо – осн. + друг ВКО) - 245 400 за ВиК Бургас + 48 478 загуби).

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 „Добро качество“ на информацията (1). 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:

През 2018 г. са монтирани 50 бр. логери и е внедрен ПП ZEUS, който поддържа информация само за дейта логерите. Базата данни съдържа информация за водомери и разходомери на водоизточници, вход населени места и контролни по водопроводната мрежа. Дружеството поддържа информация за логерите за контрол на водоподаването. Базата данни съдържа информация за целия ВиК оператор.

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

- Общ брой водомери на водоизточници – 171 бр.;

- Общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници) – 307 бр.

Отчетените стойности са потвърдени от справки от базата данни.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

За променливата iDMAм ВиК операторът е посочил оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че информацията за контролни разходомери и дейта логери се поддържа в база данни, внедрена със заповед на управителя, има разписана процедура за работа с данните и отчетената стойност е потвърдена, поради което определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2018 г. се приема.

5.12. База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация Констатации:

Съгласно Заповед № ЗД-233/19.11.2018 г. на управителя е утвърдена процедура за начина и реда на поддържане на база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация. Към момента на проверката дружеството поддържа данни за количествата вода при промивки на водопроводи и за технологични нужди в ПСОВ.

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

- Подадена нефактурирана вода A13(Q3A) – В справка № 4 „Отчет за достигнато ниво на потребление на В и К услугите за 2018 г.“ е посочено 3 353 162 м³ (5,28%).

Данните не са обобщени и потвърдени на място.

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

От тази база данни се генерира информация за:

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

За променливата iA21 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), но поради липса на цялостна база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, поставената оценка не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2).

5.13. База данни за изразходваната електрическа енергия Констатации:

До края на 2018 г. данните за изразходваната електрическа енергия се поддържат в софтуер, разработен от дружеството. От 01.2019 г. се работи с модул на ПП „ВиК център“. Издадена е заповед на управителя и е утвърдена процедура за начина и реда на поддържането му.

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) - 29 783 929 кВтч.

- Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13) – 7 975 786 кВтч.

Отчетените стойности са потвърдени на място от старата програма.

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 отчетените стойности са потвърдени от поддържания през 2018 г. програмен продукт, като едновременно с от 01.2019 г. това ВиК операторът е внедрил модул към ПП „ВиК Център“. Определената от дружеството оценка за качеството на информация за 2018 г. се приема.

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

Дружеството не експлоатира ПСПВ.

5.15. База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ

Констатации:

ВиК операторът експлоатира 10 бр. ПСОВ. Със Заповед № ЗД-292/29.12.2017 г. на управителя е внедрен модул на ПП „ВиК център“ за измерените количества вода на вход ПСОВ, има изготвена и утвърдена процедура за начина и реда на поддържането му, 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*) – 38 696 245 м³. Отчетената стойност на променливата е потвърдена от нововнедрения регистър.

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 за 2018 г. Отчетената стойност на променливата за 2018 г. е потвърдена от нововнедрения регистър, поради което определената от дружеството оценка за качеството на информация се приема.

5.16. База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване

Констатации:

Поддържа се база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване към водопроводната мрежа и към канализационната мрежа по експлоатационни райони във файл във формат Excel. В процес на внедряване е модул към ПП „ВиК Център“ за сключени и изпълнени договори за присъединяване, съгласно Заповед № ЗД-292/29.12.2017 г. на управителя. Има изготвена и утвърдена процедура за начина и реда на поддържането му, въвеждат се данни от началото на 2019 г.

Съгласно утвърдената процедура, ВиК операторът извършва присъединяване на имота след съгласуване на представения в дружеството инвестиционен проект и сключване на предварителен договор. Окончателните договори се сключват „след подаване в дружеството на следните документи: разрешение за строеж на обекта,

строителен протокол 2а, екзекутив по част ВиК, протоколи от изпитванията на водата и справка за извършване на плащания по партидата на имота (без задължения)“. Съгласно подадената информация в хода на проверката, ВиК операторът сключва договор за извършване на строително-монтажни работи (СМР) след подаване на заявление за присъединяване и за откриване на партида. **Не с всеки потребител с открита партида и съответно присъединен към водоснабдителната и/или канализационната система/и се сключва окончателен договор.**

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., преди измененията в ДВ бр. 70 от 2019 г.): „Договорът за предоставяне на услугите В и К се предлага от оператора в едномесечен срок след поискване от потребителя. Той има силата на окончателен договор за присъединяване по смисъла на чл. 84, ал. 2 ЗУТ (Закона за устройство на територията)“ или първо се подписва окончателен договор, след което дружеството извършва присъединяването в 30-дневен срок.

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

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

Проверката установи, че ВиК операторът е генерирал приход от строителни услуги в размер на 1 306 хил.лв. от изграждане на водопроводни и канализационни отклонения за присъединяване на потребителите. Повече информация е представена в т.12.

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) - 307 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) - 307 бр.

Отчетените към КЕВР стойности на променливите са потвърдени от базата данни.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

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

• iwE10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към канализационната

система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година.

За променливите, съдържащи се в база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството поддържа тази база данни, като едновременно с това въвежда данните в модул към ПП „ВиК Център“ от началото на 2019 г. Отчетените стойности на променливите за 2018 г. са потвърдени при проверката от базата данни, но дружеството неправилно определя стойностите на променливите, съдържащи се в тази база данни, доколкото договорите се сключват след фактическото присъединяване, а не обратно, поради което стойностите не се приемат за достоверни. Така определената от дружеството оценка за качеството на информация не се приема и се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2). ВиК операторът следва да направи промени в разписаната процедура за начина и реда на поддържане на регистри за предварителни и окончателни договори, 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:

За изчисление на работната заплата, планиране, оптимизиране и отчитане на труда ВиК операторът използва специализиран ПП „OMEX - 2000“. Верифициране и последващ контрол на въведените данни се осъществява от главен счетоводител.

Със Заповед № ЗД-233/19.11.2018 г. на управителя е утвърдена процедура за начина и реда на поддържането на базата данни, въвеждат се данни от началото на 2019 г.

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) - 947 бр.;
- Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wB1) - 408 бр.

Подадените към КЕВР стойности на променливите са потвърдени.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

За променливите, съдържащи се в база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, ВиК 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.

6. Проверка на водоснабдителната система за доставяне на вода на друг ВиК оператор „ВиК“ АД, гр. Бургас и измерване на водните количества.

6.1. Описание:

Водоснабдителната система за „Друг ВиК оператор“ не може да бъде обособена като самостоятелна, тъй като тя е част от направление „Камчийски пясъци“ на деривация „Китка-Варна“.

По цялото направление „Камчийски пясъци“ има изградени 8 водопроводни

отклонения, които обслужват 18 бр. населени места от Варненска област.

С изграждането на магистрален водопровод „Камчийски пясъци-II етап“ са решени въпросите с водоснабдяването на КК „Камчия“, КК „Шкорпиловци“, къмпинг „Луна“, гр. Бяла и част от териториите на общините Долни Чифлик и Аврен.

Подаването на водни количества към гр. Обзор е осъществено след изграждане на магистрален водопровод „Камчийски пясъци-II етап“ (участък от РШ „Пчелник“ до РШ „Шкорпиловци“) през 2008 г., в резултат на увеличаване на капацитета на водопроводната мрежа в този участък.

По деривация „Китка-Варна“, към направление „Камчийски пясъци“ се подават водни количества, както за система „Основна“, така и за система „Друг ВиК оператор“ („ВиК“ ЕАД, гр.Бургас по направление гр. Обзор). По тази причина система „Друг ВиК оператор“ не може да бъде обособена като самостоятелна водоснабдителна система.

Деривация „Китка-Варна“ се захранва от яз. „Камчия“ (находящ се в обособената територия на „ВиК“ ЕАД, гр.Бургас, поддържан и стопанисван от „В и К“ ЕАД, гр. Бургас), като началото на деривацията започва от Главна разпределителна шахта (ГРШ) „Китка“.

Направлението „Камчийски пясъци“ започва от главна разпределителна шахта РШ „Камчийски пясъци“ при дюкерен участък на деривация „Китка-Варна“. Участъкът започва със стоманен водопровод ф1020 и до с. Пчелник продължава със стомана ф920. От РШ „Пчелник“ започва магистрален водопровод „Камчийски пясъци-II етап“, представляващ два успоредни стоманени водопровода с дължина 20 893 м. и с диаметър всеки по ф 630 и достига до РШ „Шкорпиловци“. След това водоподаването продължава по направление гр. Бяла и гр. Обзор, като водопроводът е изграден с различни диаметри и на границата на Варненска област с Бургаска област е монтирано измервателно устройство (разходомер), с което се отчитат водните количества за „ВиК“ ЕАД, гр.Бургас по направление гр.Обзор.

Измерването на подаваната вода от яз. „Камчия“ за ВС „Основна“ и за „Друг ВиК оператор“ („ВиК“ ЕАД, гр.Бургас по направление гр. Обзор) се извършва при ГРШ „Китка“ по ултразвуков разходомер FLOWSONIC със стикер за метрологична проверка до 05.2022 г. - Qмоментно 1350 l/s, Qобщо 462619087 м³.

Измерването на подаваната вода за „ВиК“ ЕАД, гр.Бургас по направление гр. Обзор се извършва по ултразвуков разходомер FLOWSONIC със стикер за метрологична проверка до 07.2022 г. - Qмоментно 38 l/s, Qобщо 01775831 м³.

6.2. Водни количества

Балансът на водните количества за 2018 г. е както следва:

Направление	Ед. мярка	Подадена вода по Камчийски пясъци	За "ВиК Варна" ООД	За „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас
Подадена вода по Камчийски пясъци	м ³	2 846 879	2 553 001,13	293 877,87
Фактурирана вода	м ³	2 377 260	2 131 860	245 400
Загуби на вода	м ³	469 619,00	421 141,13	48 477,87
	%	16,496%	16,496%	16,496%
Процент на разпределение	%		89.7%	10.3%

7. 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 43 бр.:

Направление	Поискани	Представени	Забележка
-------------	----------	-------------	-----------

	досиета - бр	досиета - бр	
Водоизточници и СОЗ	2	2	-
Довеждащи съоръжения	2	2	-
ПСПВ	-	-	-
Резервоари, ХС, ПС, хидрофори	4	4	-
Разпределителна водопроводна мрежа над 10 м. – от различни експлоатационни райони	5	5	-
СВО, СК, ПХ	4	4	-
Измерване на вход, зонирание - контролно измерване	2	2	-
КПС	2	2	-
Главни канализационни клонове	-	-	-
Канализационна мрежа над 10 м. – от различни експлоатационни райони	4	4	-
СКО	-	-	-
ПСОВ	3	3	-
Водомери на СВО – от различни експлоатационни райони	9	9	-
Собствени активи - сгради, стопански инвентар, автомобили, друго специализирано оборудване	6	6	-

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 следните направления от Инвестиционната програма:

7.1. Техническа документация за избраните обекти.

При проверката на избраните обекти от инвестиционната програма за 2018 г. се констатира, че същите съдържат необходимата техническа документация. Досиетата на линейните обекти съдържат одобрени инвестиционни проекти, екзекутивна документация, договори за извършване на СМР, протоколи за извършени инвестиции, акт за извършени СМР и др. Обектите са изпълнени от ВиК оператора и от външни фирми.

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

Проверените обекти са осчетоводени по дебита на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА*, като ВиК операторът не прилага аналитичността на сметката съгласно Единния Сметкоплан за регулаторна отчетност, но е създал аналитичност, която позволява да се установи връзка между дебитните обороти по подсметките на сметка 207 и отчетените стойности по направленията в Инвестиционната програма (справка №19 от отчета по бизнес план), като също така обозначава дейността/услугата, за която се отнася актива и типа собственост: корпоративен или публичен.

Отдел „Капитално строителство“ управлява и изпълнява чрез 6 строителни групи капиталовите обекти, изградени с вътрешен ресурс. Разходите на отдела изцяло се капитализират и разпределят между изпълнените през месеца обекти. При завършване на строителните дейности по обекта се изготвя *Протокол за извършени инвестиции/капиталови разходи*, в който се калкулира стойността на обекта, формирана от капитализираните към него разходи за вложените труд (заплати и осигуровки), материали, механизация и транспорт, както и др. административни разходи на отдела.

За обектите, изградени с подизпълнител, се капитализират съответните разходи за външни услуги.

В хода на проверката се установи, че при монтажа на измервателни устройства - приходни водомери и разходомери, ВиК операторът капитализира само разходите за материали, като стойността на активите не включва разходи за труд. Освен това са капитализирани разходи за 8 бр. ултразвукови разходомери на стойност 37 120 лв., както и 2 бр. помпи за помпени станции на стойност 19 726 лв., които са закупени, но не са монтирани през 2018 г.

В хода на проверката се установи и че към направление *Друго специализирано оборудване за водоснабдяване* са отчетени 2 бр. логери за телеметрична станция за 2 526 лв. вместо към направление *СКАДА за водоснабдяване*, както и 2 бр. помпи FLYGHT BS 2630 за 12 534 лв. вместо към съответното направление в зависимост от актива, на който са монтирани помпите (помпени станции, хидрофори, др.).

Към направление *Друго специализирано оборудване за канализация* са отчетени 292 838 лв. вместо към направление *Канализационни помпени станции*: 150 234 лв. за 4 помпи, 37 027 лв. за ремонт на КПС-3, гр.Провадия, 34 134 лв. за КПС Езерово, за 71 442 лв. за подмяна на гл.ел.табло на КПС Център.

Към направление *Друго специализирано оборудване за ПСОВ* са отчетени 2 бр. помпи FLYGT за 63 512 лв. вместо към направление *ПСОВ*.

Завършените обекти публични активи не са заприходени в група 20 Дълготрайни материални активи съгласно изискванията на ЕСРО, а в сметки от гр. 91 – задбалансови активи, които са организирани на аналитични нива според вида на активите, съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД поддържа необходимите технически документи за проверените обекти от инвестиционната програма.

2. ВиК операторът има създадени аналитични сметки към сметка 207 – Разходи за придобиване на ДМА по инвестиционни направления, съобразно сметкоплана за регулаторни цели.

3. ВиК операторът капитализира всички съпътстващи разходи при рехабилитацията/изграждането на дълготраен актив, но при дейности по монтаж на разходомери, приходни водомери, помпи и др. не капитализира разходите за труд, а само за материали.

4. ВиК операторът е капитализирал разходи за покупката на 8 бр. ултразвукови разходомери, както и 2 бр. помпи, които не са монтирани през 2018 г.

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 се заприхождават като активи по сметки от гр. 91 – Задбалансови активи вместо в сметки от гр. 20 съгласно сметкоплана и правилата на ЕСРО.

Препоръки:

1. ВиК операторът да капитализира всички съпътстващи разходи при дейности по монтаж на разходомери, приходни водомери, помпи и др., вкл. разходите за труд.

2. ВиК операторът да отнася покупката на материали и оборудване като материали на склад и да ги отнася на разход – оперативен или капиталов само при фактическото им влягане/монтаж.

3. ВиК операторът да заприхожда завършените обекти- публични активи, изградени със собствени средства в съответните сметки от гр. 20, а не от гр.91. следва за регулаторни цели да завежда дълготрайните активи публична собственост, изградени със собствени средства, в гр. 20 ДМА и 21 ДНМА или да създаде аналитичност към сметките от гр. 91, която да диференцира публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка и публичните активи, изградени със собствени средства.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД:

„Отчетени са 2 бр. логери за телеметрична станция на стойност 2,526 лв. към направление *„Друго специализирано оборудване за водоснабдяване“* вместо към направление *„СКАДА за водоснабдяване“* тъй като същите са мобилни и се използват за дистанционно отчитане на налягане и консумация при необходимост т.е. при постъпването на сигнали и жалби от граждани и институции, в различни географски точки.“

„Водоснабдяване и канализация-Варна" ООД заприхождава завършените обекти -

публични активи, изградени със собствени средства по специално създадена задбалансова счетоводна сметка от група 91, а именно сметка 912 Публични Дълготрайни Активи, изградени със собствени средства, която е идентична по структура със сметка 911 Публични Дълготрайни Активи, предоставени на ВиК оператора за експлоатация и поддръжка с цел да бъде създадена аналитичност, която да диференцира публичните активи предоставени за експлоатация и поддръжка и публичните активи, изградени със собствени средства. Считаме, че това улеснява процеса на осчетоводяване, начисляване на амортизации и изготвяне на отчетни справки за целите на регулаторното счетоводство.“

Становище на работната група:

Работната група приема представените обяснения.

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

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

В раздел 8.9. от проект на Стратегия за финансиране на отрасъл ВиК, изготвен от Световна банка по възлагане на МРРБ е посочена информация за предложения от Световна банка механизъм за реинвестиране на част от приходите (МРП), както следва: „Компонентът МРП се определя като част от цената (в лева) за употребеното количество (в м³), така че общата годишна сума, „защитена“ от МРП се равнява на годишното инвестиционно предложение одобрено при ценообразуването. От регулаторна гледна точка, размерът на компонента МРП трябва да съответства на размера на амортизационните отчисления и възвръщаемостта, в зависимост от предложеното финансиране на капиталовата програма от ВиКО, включено в изчислението на цените“. За реализирането на МРП се откриват специални инвестиционни сметки за всеки ВиК оператор, въвежда се контрол за 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. Във връзка с изискването за прилагане на Механизъм за реинвестиране на част от приходите „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД е открило специална инвестиционна банкова сметка на 21.11. 2018 г. при банка „ЦКБ“ АД. Дружеството започва през 2019 г. да отделя от приходите си съответния размер на включените в цената амортизационни отчисления и възвръщаемост, които следва да се изразходват целево за извършването на капиталови разходи, както и да извършва плащания от тази сметка за извършените инвестиции.

Във връзка с горното, дружеството не е прилагало дейностите по Механизъм за реинвестиране на част от приходите през 2018 г.

9. 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.

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

Избрани са следните обекти от Ремонтната програма по услуги и направления - общо 24 бр.:

Направление	Поискани досиета – бр.	Представени досиета – бр.	Забележка
Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м – <i>от различни експлоатационни райони</i>	5	5	-
Ремонт на СВО	4	4	-
Ремонт на участъци от канализационна мрежа под 10 м – <i>от различни експлоатационни райони</i>	5	5	-
Ремонт на СКО	3	3	-
Профилактика (почистване, продухване, други)	3	3	-
Ремонт на съоръжения за пречистване	2	2	-
Ремонт на помпи за пречистване	2	2	-

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:

9.2. 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 необходимата техническа документация – работни карти (протоколи за извършени СМР от ВиК център); количествено-стойностни сметки, вкл. материали, вложен труд и механизация, и др. В част от досиетата на обектите са приложени схеми или снимков материал.

9.3. 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, 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 на 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 към направление *Профилактика (почистване, продухване, други)* се отчитат неправилно асфалтови настилки (РК №043463/13.11.2018; №042903/28.10.2018; №035490/06.04.2018 и др.), както и подмяна на шахтови капаци (РК №034615/06.03.2018; №035490/06.04.2018; №033203/05.01.2018, №033251/08.01.2018 и др.) и ремонти на ревизионни шахти и улични канали (РК №042591/18.10.2018; №033542/20.01.2018; №043735/22.11.2018 и др.).

Установи се, че към направление *Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10м* се отчитат неправилно засипване с чакъл след пропадане на настилка след авария (РК №044090/30.11.2018), към направление *Ремонт на СВО* – асфалтови настилки (РК №040447/22.08.2018) и към направление *Ремонт на СКО* – (РК №037297/01.06.2018) - засипване с инертни материали. Също така към направление *Ремонт на участъци от канализационната мрежа под 10 м* са отнесени неправилно асфалтови настилки (РК №040495/23.08.2018) и заснемане с ТВ камера (РК №040720/29.08.2018).

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация - Варна“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 към направление *Профилактика (почистване, продухване, други)* подмяна на шахтови капаци, ремонти на ревизионни шахти и улични канали вместо към направления *Ремонт на участъци от канализационната мрежа под 10 м.*

5. ВиК операторът отнася неправилно в Ремонтната програма дейностите по полагане на асфалтови настилки и обратна засипка към направления *Профилактика (почистване, продухване, други), Ремонт на участъци от канализационната мрежа под 10 м, Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10м, Ремонт на СВО и Ремонт на СКО* вместо към направление *Шурфове (изкопни дейности);пътни настилки.*

Препоръки:

1. ВиК операторът да отнася в Ремонтната програма към направление *Профилактика (почистване, продухване, други)* само изброените в неговото наименование дейности, т.е. които не са свързани с влагането на материали.

2. ВиК операторът да отнася в Ремонтната програма дейностите по полагане на асфалтови настилки към направление *Шурфове (изкопни дейности);пътни настилки.*

10. 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 на ЕСРО. Създадена е и допълнителна аналитичност към сметката, която обозначава капиталовия разход като покупка или изграждане съответно на корпоративен или публичен актив. 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 **7 200 746 лв.** и отговаря на посочените инвестиции в справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план. Посочената в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса)* от отчетните справки по ЕСРО стойност на общо постъпилите през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане е **7 200 хил.лв.** и отговаря на дебитния оборот на сметка 207 съгласно предоставената от счетоводната система оборотна ведомост, като **6 хил.лв.** от тях са посочени в нерегулирана дейност, но същевременно са отчетени в инвестиционната програма като регулирана дейност. Съгласно предоставената оборотна ведомост на сметка 207 извършените инвестиции за нерегулирана дейност в действителност са в размер на **1 732 лв.**, представляващи покупка на стопански инвентар за стола за хранене в Централно управление и за домакина в р-н Камчия.

Кредитният оборот на сметка 207 е **7 881 хил.лв.**, а дебитните обороти по сметките от група 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* в справка № 5 *Дълготрайни активи* възлизат на 7 824 хил.лв. Констатираната разлика от 57 хил. лв. между кредитния оборот на сметка 207 и посочените дебитни обороти на сметките от гр. 20 се дължи на отписани разходи от сметка 207 за два обекта, разходите за

които са извършени още преди 2000 г. и са свързани с проектантски дейности, но е отпаднала нуждата от тяхното изграждане (проучване за питейно – битово водоснабдяване и проучване за изграждане на ПС).

Крайното салдо на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* е в размер на 1 031 568 лв., формирано основно от инвестиции, извършени през 2018 г. Установено е, че през 2018 г. са закупени 8 бр. расходомери за измерване на вход ВС на обща стойност 37 120 лв., както и 2 бр. помпи за помпени станции на обща стойност 19 726 лв., които не са монтирани през 2018г. и са част от крайното салдо на сметка 207.

Дружеството е представило фактури за предадени на общините и Асоциацията по ВиК – Варна завършени през 2018 г. публични активи на обща стойност 5 070 хил. лв., от които 5 066 хил.лв. са от инвестиции, извършени през 2018 г. и 4.2 хил.лв. са от инвестиции от 2017 г. Заведените новопостъпили през 2018 г. публични активи, изградени със собствени средства в справка № 5 Дълготрайни активи (Приложение №1 към Баланса) също са в размер на 5 070 хил.лв.

През 2018 г. са извършени инвестиции в подмяна на приходни водомери в размер на 747 хил.лв., които ВиК операторът не фактурира на АВиК Варна, тъй като ги третира като собствени, вместо като публични активи.

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, общите средства за измерване (водомери на СВО) са елементи на техническата инфраструктура. Същите по силата на чл. 19 от Закона за водите са публична общинска собственост.

Извършените от „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД инвестиции за регулирана дейност през 2018 г. са в размер на **7 199 хил.лв.** Изпълнението на инвестиционната програма спрямо одобрената по бизнес план е 121%, като изпълнението на планираните инвестиции в собствени активи е 313%, а в публични активи - 94%.

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:	4,661	4,735	102%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	587	1,006	171%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	4,074	3,728	92%
Отвеждане на отпадъчните води	800	1,961.8	245%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	51	1,136	2229%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	749	825	110%
Пречистване на отпадъчните води	476	504	106%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	110	198	179%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	366	307	84%
Доставяне на вода на друг ВиК оператор:	0	0	#DIV/0!
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	0	0	#DIV/0!

Инвестиции в Публични активи:	0	0	#DIV/0!
ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ:	5,937	7,201	121%
Инвестиции в Собствени активи:	748	2,340	313%
Инвестиции в Публични активи:	5,189	4,861	94%
Корекция Инвестиции в Собствени активи:	-	-2	-
Инвестиции в Собствени активи след корекция:	748	2,338	313%
ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ след корекция:	5,937	7,199	121%

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	5 189.00	4 860.56	-328.44	94%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	2 242.00	2 242.00	0.00	-
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	7 431.00	7 102.56	-328.44	96%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	382.00	239.31	-142.69	63%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	7 049.00	6 863.25	-185.75	97%

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. 97%.

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

ВиК услуги	Общо за разчет по БП за 2017 г. 2018 г.	Общо отчетени инвестиции за 2017 г. и 2018 г. Справка № 19 (Приложение 3)	Изпълнение общо за 2017 г. и 2018 г. спрямо БП
Доставяне	9,046	9,699	107%
Отвеждане	1,665	3,496	210%
Пречистване	1,116	845	76%
Доставяне на вода на друг ВиК оператор	0	0	-
ОБЩО регулирана дейност	11,827	14,041	119%

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД е въвело сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* в съответствие изискванията на ЕСРО.

2. Сумата на посочените инвестиции в справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план отговаря на дебитния оборот на сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА*, но включва и стойността на извършените инвестиции за нерегулирана дейност в размер на 1 732 лв.

3. За 2018 г. ВиК операторът е преизпълнил планираните по бизнес план инвестиции (изпълнение от 121%), като за периода 2017-2018 г. общо извършените инвестиции също са преизпълнени (изпълнение от 119% от планираните за двете години).

4. ВиК операторът отчита през 2018 г. като капиталов разход покупката на 8 бр. разходомери за измерване на вход ВС на обща стойност 37 120 лв., както и 2 бр. помпи за помпени станции на обща стойност 19 726 лв., които не са монтирани през 2018г. и са част от крайното салдо на сметка 207.

5. ВиК операторът третира приходните водомери като собствени, вместо като публични активи и не фактурира на АВиК Варна извършените инвестиции в тяхната

подмяна (747 хил.лв. за 2018 г.).

Препоръка:

1. ВиК операторът да отчита като капиталов разход покупката на оборудване само когато то бъде монтирано, като образува стойността на актива от цената на оборудването и вложения труд.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация-Варна“ ООД по т. 5 от „Констатации“:

„Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД счита, че третирането на приходните водомери, като собствени, вместо публични активи е разписано в 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 на 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“.

Становище на работната група:

Работната група не приема представените обяснения, тъй като общите средства за измерване (водомери на СВО) са елементи на техническата инфраструктура, а същите по силата на чл. 19 от Закона за водите са публична общинска собственост..

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

Амортизационният план за регулаторни цели на „Водоснабдяване и канализация – Варна“ 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. В счетоводната програма ВиК операторът е внедрил отделен модул за дълготрайните активи за регулаторни цели, за които прилага счетоводните сметки и амортизационните норми съгласно ЕСРО, като натрупаната амортизация е преизчислена от датата на заприхождаване на актива с амортизационните норми за регулаторни цели както на публичните, така и на собствените активи.

Дружеството е въвело задбалансов регистър на публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка с Договора с АВиК – Варна. Представен е амортизационен план, от който е видно, че всички дълготрайни активи са въведени в общ регистър, като публичните, предоставени за експлоатация и поддръжка, както и публичните, изградени със собствени средства, са заведени в група 91 *Чужди ДМА и ДНМА*, а корпоративните активи са отчетени в група 20 *Дълготрайни материални активи*. ВиК операторът заприхождава завършените публични активи от инвестиции със собствени средства като задбалансови активи след като ги фактурира на АВиК и тя му ги предостави обратно за експлоатация и поддръжка. ВиК операторът не е получил през 2018 г. нови публични активи за експлоатация и поддръжка. В края на периода заприходените в гр. 91 активи имат отчетна стойност 384 706 хил. лв., от които 374 586 хил. лв. са публични активи, предоставени за експлоатация и поддръжка, а 10 121 хил.лв. – публични активи, изградени със собствени средства.

Данните от колони „отчет“ по услуги от Справка № 20 Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г. от отчета за изпълнение на бизнес плана и данните от колони „в края на периода“ справки № 5.1- № 5.5 Дълготрайни активи от отчета по ЕСРО съответстват на данните от предоставения от счетоводните регистри амортизационен план по отношение както на собствените, така и на публичните активи.

Съгласно указанията на ЕСРО коефициентите на разпределение на отчетната и балансовата стойност, както и на годишната и натрупаната амортизация на дълготрайните активи, обслужващи административна и спомагателна дейност, се изчисляват на база преки разходи за амортизации по услуги. В хода на проверката се установи, че дружеството е извършило разпределението на тези активи на база преки разходи за амортизация на всяка сметка за активи за услугите доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчните води, вместо на база общо разходи за амортизация по услуги.

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 – Варна, така и публичните ДА, изградени със собствени средства.

2. ВиК операторът прилага амортизационните норми съгласно ЕСРО.

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

Препоръка:

1. „Водоснабдяване и канализация - Варна“ 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.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация-Варна“ ООД по т. 3 от „Констатации“ и т. 1 от „Препоръки“:

„Водоснабдяване и канализация-Варна“ е извършило разпределението на отчетната стойност, балансовата стойност, натрупаната амортизация и начислената през годината амортизация на дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност съгласно Правилата на ЕСРО. Изчисляването на коефициента за разпределение е посочен в приложената таблица:

/хил.лв./

В и К услуги	преки разходи за амортизации	коефициент на разпределение	разпределение на разходи за амортизации за АСД	общо разходи за амортизации по услуги
Доставяне на вода / вкл. и за друг ВиК оператор/	3544	0.307	195	3739
Отвеждане на отпадъчни води	3603	0.312	198	3802
Пречистване на отпадъчни води	4367	0.378	241	4608
Нерегулирана дейност /без амортизации на Право на ползване на публични активи в размер на 2 591 хил. лв. /	43	0.004	2	46
Общо преки разходи за амортизации	11558	1.000	637	12195

Преките разходи за амортизации по дейности включват амортизациите на активите по сметки от гр. 20, от с/ка 911 и с/ка 912. При изчисляването на коефициента за разпределение не е включена начислената през годината амортизация на Право на ползване на публични активи в размер на 2591 х.лв.“.

Становище на работната група:

Работната група приема представените обяснения.

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

„Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД представи допълнителни справки относно извършеното разпределение на оперативните разходи по услуги. Разпределението на разходите за административна и спомагателна дейност по услуги и системи е извършено автоматично от счетоводната програма при заложили коефициенти на разпределение. Дружеството обособява преките разходи по услуги, като отделя разходите за административна и спомагателна дейност в сметки 615 и 612. Разходите за административна и спомагателна дейност, подлежащи на разпределение, са в размер на 16 650 хил.лв. (с изключени разходи за амортизация), като 4 125 хил.лв. от тях са разходи за продажба (отчитане на водомери и фактуриране), които произтичат от регулираната дейност, а 12 526 хил.лв. са разходи, които са общи за регулирана и нерегулирана 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.

В хода на проверката се установи, че ВиК операторът разпределя разходите за продажба между регулираните услуги и ги включва към преките разходи по услуги при изчисляването на коефициентите за разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност, т.е. коефициентите по услуги са изчислени на база преки разходи плюс разходи за продажба.

Преките разходи по услуги и съответните коефициенти, които следва да се приложат за разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност, са посочени в таблицата, както следва:

дейност	преки разходи	коефициент за разпределение на разходите за продажба	разпределение на разходи за продажба	коефициент за разпределение на разходите за АСД	разпределение на разходи за АСД	ОБЩО разходи по услуги
доставяне на вода	19,933.22	0.72	2,950.53	0.65	8,180.13	31,063.88
доставяне на вода на друг ВиКО	92.21	0.00	13.65	0.00	37.84	143.70
отвеждане на отпадъчните води	2,852.99	0.10	422.30	0.09	1,170.80	4,446.09
пречистване на отпадъчните води	4,986.98	0.18	738.18	0.16	2,046.54	7,771.69
нерегулирана дейност	2,656.94	-	-	0.09	1,090.35	3,747.28
ОБЩО	30,522.33	1.00	4,124.66	1.00	12,525.66	47,172.65

Сравнение между изчисленото в хода на проверката съгласно правилата на ЕСРО и фактически извършеното от ВиК оператора разпределение на разходите за 2018 г. е представено в следната таблица:

ВиК услуги	ОБЩО разходи съгл. отчет по ЕСРО	ОБЩО разходи съгл. проверка	разлика разходи по отчет и съгласно проверка
доставяне на вода	31,158	31,064	94.3
доставяне на вода на друг ВиКО	144	144	0.3
отвеждане на отпадъчните води	4,459	4,446	12.5
пречистване на отпадъчните води	7,795	7,772	23.1
нерегулирана дейност	3,618	3,747	-129.8
общо разходи	47,173	47,173	0

В хода на проверката е установено, че в категория *други разходи за материали* вместо в категория *разходи за материали за оперативен ремонт* ВиК операторът отчита материали и резервни части, които се отнасят за ремонти със собствен ресурс: 333 хил.лв.

за ремонт на транспортни средства, 148 хил.лв. за ремонт на приходни водомери, 28 хил.лв. за поддръжка и ремонт на трафопостове и уредби и др. Тъй като не са създадени работни карти за извършените ремонти при проверката не може да се установи естеството на извършените ремонти и да се определи дали те действително са оперативни или имат характер на основни /капиталови ремонти.

В хода на проверката е установено също, че в категория *други консултантски услуги* са отчетени 1,5 хил.лв. за обучение на персонала, като тези разходи би следвало да бъдат отчетени към създадената индивидуална подкатегория *обучения на персонала* в отчетните справки за регулаторни цели. Също така в категория *други разходи за външни услуги* са отнесени 119 хил.лв. за ремонт на малка техника вместо в категория *външни услуги за оперативен ремонт*, както и 13,3 хил.лв. за геодезично заснемане на водоизточници и СОЗ вместо като капиталов разход към сметка 2070104 – Активи в процес на изграждане_Санитарно-охранителни зони.

Дружеството е отчетило в справка №2 ОПР от отчета по ЕСРО приходи от нерегулирана дейност в размер на 10 352 хил.лв., от които 5 070 хил.лв. приходи от строителство, 1 956 хил.лв. други приходи (от обезценени вземания, отписани задължения, присъдени съдебни такси, излишъци на материални запаси, наеми и др.) и 3 317 хил.лв. приходи от услуги (2 649 хил.лв. от строителни услуги, 65 хил.лв. от работнически стол и 603 хил.лв. от технически и административни услуги, вкл. монтаж и пломбиране на индивидуални водомери). Проверката установи, че ВиК операторът е генерирал приход от строителни услуги в размер на 1 306 хил.лв. от изграждане на водопроводни и канализационни отклонения за присъединяване на потребителите.

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) 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. 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 предоставената от ВиК оператора справка за генерираните приходи, дружеството изисква заплащане на стойността на

строително монтажните работи при присъединяването на имоти към ВиК системите.

Отчетените разходи за оперативна нерегулирана дейност в справка №2 ОПР от отчета по ЕСРО са в размер на 8 733 хил.лв., от които 5 070 хил.лв. разходи за строителство и 3 663 хил.лв. разходи за материали, възнаграждения, социални осигуровки, външни услуги, данъци и такси и други разходи. Установи се, че при извършване на нерегулираната услуга монтаж и пломбиране на индивидуални водомери разходите за труд не се отчитат към нерегулирана дейност, а към регулирана.

В хода на проверката се установи, че ВиК операторът отчита разходите за услугата Присъединяване към ВиК мрежата отделно (в подсметка 60) от разходите за регулирани услуги доставка на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни, като в отчетите по ЕСРО тези разходи се отнасят към нерегулирана дейност.

Дружеството отчита коректно като *Непризнати разходи* за регулаторни цели разходите за провизии и обезценки, брак и балансова стойност на продадени ДМА, глоби, лихви, дарения и др.

Дружеството не начислява лихви за просрочени вземания ежемесечно, а само при извършване на плащане от страна на потребителите. На битовите потребители се начислява лихва автоматично при извършване на плащане на основното задължение, а на обществените и търговските потребители – при плащане на главницата се начислява лихва в следващата фактура. Приходите от лихви участват в калкулирането на коефициента на събираемост в справка №11 и съответно в показателя за качество ПК12г - Събираемост и начисляването на лихви само при фактическото им плащане води до повишаване на коефициента на събираемост, без да се отразяват действително по-високите приходи от лихви и несъбраните вземания по тях.

Констатации:

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

2. Дружеството не изчислява коефициентите на разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност на база преки разходи за услугите съгласно Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели.

3. ВиК операторът отчита материали и резервни части, които се отнасят за ремонти със собствен ресурс в категория *други разходи за материали* вместо в категория *разходи за материали за оперативен ремонт*.

4. ВиК операторът е отчел 1,5 хил.лв. разходи за обучение на персонала в категория *други консултантски услуги* вместо в категория *обучения на персонала*, както и 119 хил.лв. за ремонт на малка техника в категория *други разходи за външни услуги* вместо в категория *външни услуги за оперативен ремонт*.

5. ВиК операторът е отчел в категория *други разходи за външни услуги* 119 хил.лв. за ремонт на малка техника вместо в категория *външни услуги за оперативен ремонт*.

6. ВиК операторът е отчел разходи в размер на 13,3 хил.лв. за геодезично заснемане на водоизточници и СОЗ като оперативен вместо като капиталов разход.

7. Дружеството отчита коректно като *Непризнати разходи* за регулаторни цели разходите за провизии и обезценки, брак и балансова стойност на продадени ДМА, глоби, лихви, дарения и др.

8. ВиК операторът отчита разходите за труд за монтаж и пломбиране на индивидуални водомери към регулирана дейност, вместо към нерегулирана.

9. ВиК операторът е генерирал приход от строителни услуги в размер на 1 306 хил.лв. от изграждане на водопроводни и канализационни отклонения – публична общинска собственост за присъединяване на потребителите.

Препоръки:

1. Дружеството да изчислява коефициентите на разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност по услуги от регулирана и нерегулирана дейност на база преки разходи (с изключени разходи за амортизации), като разходите за продажба се разпределят между регулираните услуги без да се третираат като преки разходи.

2. ВиК операторът да отчита разходите към съответстващите на тяхното естество създадени категории в отчета за разходите по ЕСРО и да отнася всички разходи, свързани с извършването на оперативни ремонти към категориите, отчитащи *разходи за оперативен ремонт*.

3. ВиК операторът да отчита разходите за заснемане на СОЗ като капиталов разход.

4. ВиК операторът да не отчита в регулирана дейност разходите за възнаграждения и осигуровки, свързани с предоставянето на нерегулирани услуги, а да ги отнася в нерегулирана дейност.

5. ВиК дружеството не следва да изисква заплащане от потребителите за изграждането на ВиК отклонения, а да ги изгражда за негова сметка в изпълнение на инвестиционната си програма от одобрения бизнес план, в която са предвидени средства за изграждане на нови сградни ВиК отклонения.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация-Варна“ ООД по т. 2 от „Констатации“ и т. 1 от „Препоръки“:

„Водоснабдяване и канализация-Варна“ ООД счита, че при изчисляването на коефициентите за разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност би следвало да се има предвид, че разходите за продажба са вид преки разходи за регулираната дейност и невключването им при изчисляването на коефициента за разпределение като преки за регулираните дейности води до некоректност в съотношението на разпределяемите разходи към регулирана (общо за услугите) и нерегулирана дейност. Изчисляването на коефициента за разпределение е посочен в приложената таблица:

/хил.лв./

В и К услуги	преки разходи	разходи за продажби на ВиК услуги	общо преки разходи	коефициент на разпределение	разпределени е на разходи за АСД	общо разходи по услуги
Доставяне на вода	19933	2951	22884	0.660	8273	31157
Доставяне на вода за друг ВиК оператор	92	14	106	0.003	38	144
Отвеждане на отпадъчни води	2853	422	3275	0.095	1184	4459
Ппречистване на отпадъчни води	4987	738	5725	0.165	2070	7795
Общо за регулирана дейност	27865	4125	31990	0.923	11565	43555
Нерегулирана дейност					961	3617
	2657		2657	0.077		
Общо разходи	30522	4125	34647	1	12526	47173

Становище на работната група:

Работната група приема представените аргументи.

Коментар на „Водоснабдяване и канализация-Варна“ ООД по т. 5 от „Препоръки“:

Във връзка с отразени в горепосочения Констативен протокол констатации и

препоръки, в частта по т. 12, а именно, че „ВиК дружеството не следва да изисква заплащане от потребителите за изграждането на ВиК отклонения, а да ги изгражда за негова сметка в изпълнение на инвестиционната си програма от одобрения бизнес план, в която са предвидени средства за изграждане на нови сгради ВиК отклонения“, даваме и моля да имате предвид следното обяснение:

На първо място моля, да имате предвид, че приетата във „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД практика е съобразена със становище с изх. № 90-03-649 от 25.08.2016 г. на Министъра на РРБ (към входящ номер в КЕВР- вх. № В-08-00-56 от 29.08.2016 г.), в което ясно и непротиворечиво са описани етапите на присъединяване на нови потребители към ВиК мрежата, както и е направен задълбочен анализ на разпоредбите на чл. 84 ЗУТ, съгласуването на инвестиционните проекти съгласно 143, ал. 1, т. 3 вр. §3, ал. 1 от ЗУТ и предварителните договори между потребители и „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД. Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗУТ Министърът на регионалното развитие и благоустройството извършва методическо ръководство и упражнява контрол върху цялостната дейност по устройство на територията. В горепосоченото становище с изх. № 90-03-649 от 25.08.2016 г. Министърът на РРБ достига до извода, че цените посочени в предварителните договори за присъединяване към водопроводната система се договарят свободно в условията на пазарна икономика и са различни за всяко търговско дружество.

Предвид изложеното моля, да имате предвид, че действията на Дружеството изцяло са ръководени от указанията на принципала му, в лицето на МРРБ.

Същевременно в Решение № 3887 от 28.04.2005 г. на ВАС по адм. дело № 9683/2004 г. (5-членен състав), образувано по жалба на потребител срещу Наредба № 4 от 14.09.2004 г. за условията и реда за присъединяване на потребителите и за ползване на водоснабдителните и канализационните системи, ясно се застъпва становището на съда, че **„Правилото, че изграждането на участъци от улични ВиК системи и/или отклоненията от тях може да стане от потребителите по взаимно съгласие с оператора, не противоречи на чл. 64, ал. 3 от ЗУТ“.**

„Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД стриктно спазва задълженията си по Договора за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системи и съоръжения и предоставяне на ВиК услуги. Съгласно сключения между „Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от „ВиК – Варна“ ООД и „Водоснабдяване и канализация – Варна“ ООД, на основание чл. 198п вр. с чл. 198о, ал. 5 от Закона за водите - Договор, задължение на дружеството - ВиК оператор е предоставянето на ВиК услуги, стопанисването, поддържането и експлоатацията на изградените и предадени за стопанисване ВиК мрежи и съоръжения. Разпоредбата на чл. 2.1, б. „б“ от Договора предвижда задължение за оператора да постигне определено ниво на инвестиции. Съгласно чл. 6.2. изграждането на нови водоснабдителни и канализационни мрежи и съоръжения се извършва съобразно с приети и одобрени Инвестиционни програми, които от своя страна следва да бъдат включени в Бизнес плановете на Оператора за съответната година. От своя страна, съответният Бизнес план също подлежи на регулация и одобрение от страна на КЕВР (арг. от 6.4. от Договора). При анализ на цитираните текстове се достига до единствения логичен извод, че **всеки един от разходите по изграждане на нови водопроводни и канализационни отклонения рефлектира и би следвало да води до съответна промяна на цените на предоставените от ВиК оператора ВиК услуги.**

Моля да имате предвид, че практически **непредвидимо е да се определят бъдещите инвестиционни намерения на потребителите в изграждането на нови сгради, които да обусловят и залагането на определен брой ВиК отклонения за изграждане в одобрените Бизнес планове.** Това е така, тъй като издадените разрешителни за строеж на сгради за 2018 г. и 2019 г. са в пъти повече от предвидените за изграждане по Бизнес план ВиК отклонения, което от своя страна води до реална невъзможност за Дружеството да удовлетвори, при условията на равнопоставеност, всички инвестиционни намерения.“.

Становище на работната група:

Работната група **не приема** представените обяснения.

Освен цитираните в т. 12 разпоредби от Наредбата за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационните услуги, Наредба №4/2004 г., Закона за водите и ЗУТ, съгласно чл. 64, ал. 3 от ЗУТ „Проводите и съоръженията на техническата инфраструктура се **изграждат, поддържат и ремонтират от и за сметка на държавата, общините или съответните експлоатационни дружества**, освен ако в специален закон е предвидено друго.“.

Разпоредбите на чл. 17, ал. 2 от Наредба за регулиране на цените на ВиК услугите (обн. ДВ бр. 6 от 2016 г.) посочва, че *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.*** Същевременно съгласно **Решение № 5083 от 01.08.2017 г. на административен съд - София-град** по адм. дело № 1016/2017 г., образувано по жалба на „Водоснабдяване и канализация - Варна ” ООД, срещу решение № Ж-112 от 21.12.2016 г. на КЕВР *съдът е отбелязал, „...че решение № Ж-112 от 21.12.2016г. е законосъобразно и правилно, постановено от компетентен държавен орган в рамките на очертаната му от Закона за енергетиката /ЗЕ/ материална компетентност, при спазване на установените процесуални правила и в съответствие с целта на закона.*

Неоснователно е оплакването в жалбата относно това, че КЕВР няма правомощието да се произнася по жалби, свързани със задължението на ВиК оператора да изгради за своя сметка сградното водопроводно отклонение към имота на потребителя, като **в тази насока е и трайната съдебна практика - решение № 3337/11.03.2013г на ВАС по адм. дело № 9792/2012 г. и решение № 14783/11.11.2013 г. на ВАС, 5-чл. с.в по адм.дело № 7223/2013“** и добавя, че

„...съдът приема за законосъобразно оспореното решение на регулаторния орган, с което предвид установеността на твърдяното от жалбоподателя пред КЕВР, нарушение, извършено от „Водоснабдяване и канализация - Варна ” ООД и са дадени задължителни указания за отстраняването му. Поради това жалбата, по която е образувано съдебното производство, като неоснователна, следва да бъде отхвърлена.“.

С **Решение № 9340 от 09.07.2018 г. Върховният административен съд на Република България - Четвърто отделение, ОСТАВЯ** в сила решение № 5083 от 1.08.2017 г., постановено по адм. д. № 1016/2017 г. от Административен съд София-град.

Аналогично е и **Решение № 5644 от 08.10.2018 г. на административен съд - София-град** по адм. дело № 5417/2018 г., образувано по жалба на „Водоснабдяване и канализация - Варна ” ООД, срещу решение № Ж-247 от 20.04.2018 г. на КЕВР

С писмо изх.№ В-03-06-28 от 05.10.2018 г. Комисията информира Министъра на регионалното развитие и благоустройството и Председателя на асоциация по ВиК за обособената територия на „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД, за установена от Комисията практика на „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД да изисква в процеса на присъединяване на нови потребители към ВиК мрежите да заплащат разход за изграждане на елементи на ВиК мрежите, които имат характер на публична собственост, и да закупуват средства за измерване на водопроводни отклонения – в противоречие с нормативната уредба. В писмото са посочени цитираните по-горе решения на Комисията по постъпили жалби от потребители №Ж-194/09.07.2012 г., № Ж-112/21.12.2016 г. и №Ж-247/20.04.2018 г. и е поискано извършването на проверка на действията на дружеството в рамките на съответната компетентност.

В отговор на това, МРРБ е информирало „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД с писмо изх. № 90-03-1116 от 24.10.2018 г. (с копие КЕВР), че ВиК операторът следва стриктно да прилага относимата нормативна уредба.

13. Проверка на новопридобити активи през 2018 г., за чиято експлоатация в

бизнес плана са включени разходи в коефициент Qp.

В бизнес плана на дружеството не са включени разходи за 2018 г. за експлоатация на нови публични активи, но са предвидени допълнителни разходи за въоръжена и противопожарна охрана, одобрени с Решение № БП-Ц-3/ 28.04.2017 г., както следва:

разходи за въоръжена и противопожарна охрана (хил. лв.)	Разчет	Отчет	Признати разходи от КЕВР	Разлика /разчет- признати разходи/
	2018 г.	2018 г.	2018 г.	
Доставяне на вода на потребителите	418	450	450	-32
Отвеждане на отпадъчни води	60	59	59	1
Пречистване на отпадъчни води	120	119	119	1

Проверката установи, че през 2018 г. разходите за въоръжена и противопожарна охрана на дружеството са с 30 хил.лв. повече от заложените в бизнес плана.

14. 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 „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас на обща стойност 1 125 597 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 1 126 хил. лв. и съответстват на общата стойност на първичните счетоводни документи.

Предоставени са копия на 5 броя фактури за периода м.май - м. септември 2018 г. за продадена вода на друг ВиК оператор - „ВиК“ ЕАД, гр. Бургас на обща стойност 201 718 лв. Отчетените в справка № 8 – Приходи от отчета по ЕСРО разходи за доставяне на вода на входа на ВС от друг доставчик са в размер на 202 хил. лв. и съответстват на общата стойност на първичните счетоводни документи.

15. 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 - Варна“ 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:

услуга, цена в лв./м³ без ДДС	Решение на КЕВР №	Решение на КЕВР №
	БП-Ц-3/28.04.2017 г. от 01.05.2017 г.	Ц-34/15.12.2017 г. от 01.01.2018 г.
Доставяне вода на потребителите	1,710	1,740
Отвеждане на отпадъчни води на потребителите	0,312	0,320
Пречистване на отпадъчните води на:		
битови и приравнените към тях потребители	0,416	0,418
промишлени и други стопански потребители		
степен на замърсяване 1	0,595	0,597
степен на замърсяване 2	0,707	0,710
степен на замърсяване 3	0,853	0,856
Доставяне вода на друг оператор	0,815	0,822

Управителят на „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД, е издал Заповед № ЗД-284 от 19.12.2017 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 69 бр. фактури от всички категории потребители на случаен принцип на подбор от 10 бр. населени места – битови потребители; бюджетни обществени потребители – общини, училища, детски градини; промишлени и стопански потребители – „Хотел Орбита“ ЕАД, гр. Варна; „Транж“ АД, гр. Варна – производство на месо; „Пикант“ ООД, гр. Варна – производство на месо; Медицински университет, гр. Варна; „БУЛ-ИТ-ГЛАС“ ООД, гр. Аксаково – производство на стъкло; „Мис Виктор“ ООД, гр. Белослав - пекарна; „КОЕМ Груп“ ЕООД, гр. Бяла – производство на бетонови смеси; ЕТ „Стамболийски 27“ Йордан Димов, гр. Вълчи дол – търговия с храни; „Лукойл България“ ЕООД, гр. Девня – бензиностанция; „Еврокомерс“ ЕООД, гр. Провадия – автомобилна сервизна дейност; ПК „Дружба“, с. Ветрино – фурна; „НУР Пиле“ ЕООД, гр. Игнатиево – производство на продукти от пилешко месо; „Ариел 2600“ Николинка Иванова, с. Езерово - търговия с храни. Предоставените фактури са за м. януари и октомври 2018 г. и са описани по населени места, потребители и услуги в следната таблица:

№	Населено място	бр. потреб.	бр. фактури	услуги
1	гр. Варна			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	2	4	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	4	8	д, о, п
2	гр. Аксаково			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	1	2	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	1	2	д, о, п
3	гр. Белослав			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	1	2	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	1	2	д, о, п
4	гр. Бяла			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	1	2	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	1	2	д, о, п
5	гр. Вълчи дол			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	1	2	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	1	3	д, о, п
6	гр. Девня			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	1	2	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	1	2	д, о, п
7	гр. Провадия			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	1	2	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	1	3	д, о, п
8	с. Ветрино			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	1	2	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	1	3	д, о, п
9	гр. Игнатиево			
	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Обществени и търговски потребители	1	2	д, о, п
	Промислени и други стопански потребители	1	2	д, о, п
10	с. Езерово			

	Битови потребители	1	2	д, о, п
	Промишлени и други стопански потребители	1	2	д, о, п
	Общо:	33	69	

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 - Варна“ 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: ПГ „Моден текстил и дизайн“, гр. Варна; „Уникредит Булбанк“ АД, гр. Варна; ЦДГ „Детство мое“, гр. Аксаково; „Медицински център Белослав“ ЕООД, гр. Белослав; Община, гр. Бяла; ОУ „Васил Левски“, гр. Вълчи дол; БДСК, гр. Девня; ДГ „Пролет“, гр. Провадия; Община, с. Ветрино; ЦДГ, гр. Игнатиево. 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.

Представени са 19 бр. копия на фактури за 2018 г. за пречистване на отпадъчните води на ТД „ВиК Златни пясъци“ ООД от „ВиК - Варна“ ООД по цена за промишлени и други стопански потребители със степен на замърсеност 1; вид обект – хотел; 12 бр. за количеството на пречистените отпадъчни води, отчетени по водомер на I-ви подеи минерална вода – собствен водоизточник и 7 бр. фактури за количеството на пречистените отпадъчни води от сондаж Р-3х. ВиК операторът е представил Протокол № 351-ОВ/04.10.2018 г. от извършено пробонабиране, с резултатите от анализите на заустваните производствени отпадъчни води в ПСОВ „Златни пясъци“ и справка от регистъра на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води за 2018 г. за средните месечни стойности на контролираните показатели на вход и на изход ПСОВ.

Дружеството е представило 29 бр. фактури, издадени на 13 бр. стопански потребители от 10 бр. населени места, посочени в таблицата.

Сключени договори по Наредба № 7/2000 г. за условията и реда за заустване на производствени отпадъчни води в канализационните системи на населените места и протоколи от извършени пробонабирания, с резултатите от анализите на заустваните производствени отпадъчни води в градска канализация, доказващи степента на замърсеност в представените фактури на стопански потребители:

Стопански потребители	Степен на замърсеност	Договор по Наредба № 7/2000 г.	Протокол от извършено пробонабиране	Доказана степен на замърсеност
„Хотел Орбита“ ЕАД, гр. Варна	1	№ 81/1998 г.	№261-ОВ/14.08.2018 г.	Да (БПК ₅ =176 мг/л)
„Транж“ АД, гр. Варна – производство на месо	2,3	-	№343-ОВ/10.10.2017 г. №216-ОВ/10.07.2018 г.	Да (БПК ₅ =570 мг/л) Да (БПК ₅ =1800 мг/л)
„Пикант“ ООД, гр. Варна – производство на месо	2,3	№ 297/06.10.1998 г.	№342-ОВ/10.10.2017 г. №354-ОВ/08.10.2018 г.	Да (БПК ₅ =315 мг/л) Да (БПК ₅ =1801 мг/л)
Медицински университет, гр. Варна	2,3	№ 21/27.11.2017 г.	№401-ОВ/29.11.2017 г. №163-ОВ/05.06.2018 г. №416-ОВ/27.11.2018 г.	Да (БПК ₅ =836 мг/л) Да (БПК ₅ =341 мг/л) Да (БПК ₅ =1200 мг/л)
„БУЛ-ИТ-ГЛАС“ ООД, гр. Аксаково – производство на стъкло	1	-	-	не
„Мис Виктор“ ООД, гр. Белослав - пекарна	1	-	-	не
„КОЕМ Груп“ ЕООД, гр. Бяла – производство на бетонови смеси	1	-	-	не
ЕТ „Стамболийски 27“ Йордан Димов, гр. Вълчи дол – търговия с храни	1	-	-	не
„Лукойл България“ ЕООД, гр. Девня – бензиностанция	общ.	-	-	не
„Еврокомерс“ ЕООД, гр. Провадия – автомобилна сервисна	1	-	-	не

дейност				
ПК „Дружба“, с. Ветрино – фурна	1	-	-	не
„НУР Пиле“ ЕООД, гр. Игнатиево – производство на продукти от пилешко месо	1	-	-	не
„Ариел 2600“ Николинка Иванова, с. Езерово - търговия с храни	1	-	-	не

Констатации:

1. ВиК операторът правилно прилага утвърдените цени по групи потребители от 01.05.2017 г. съгласно Решение № БП-Ц-3/28.04.2017 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 - Варна“ 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: „БУЛ-ИТ-ГЛАС“ ООД, гр. Аксаково; „Мис Виктор“ ООД, гр. Белослав; „КОЕМ Груп“ ЕООД, гр. Бяла; ЕТ „Стамболийски 27“ Йордан Димов, гр. Вълчи дол; „Еврокомерс“ ЕООД, гр. Провадия; ПК „Дружба“, с. Ветрино; „НУР Пиле“ ЕООД, гр. Игнатиево; „Ариел 2600“ Николинка Иванова, с. Езерово ВиК операторът не е представил сключени договори и протоколи от извършени пробонабирания, с резултатите от анализите на заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация, доказващи степента на замърсеност в представените фактури.

На „Лукойл България“ ЕООД, гр. Девня – бензиностанция услугата „пречистване на отпадъчните води“ е инкасирана по цени за „битови и приравнени към тях обществени, търговски и др. потребители“. Само за 4 бр. стопански потребители степента на замърсеност, съответстваща на цените в представените фактури е доказана - „Хотел Орбита“ ЕАД, гр. Варна; „Транж“ АД, гр. Варна; „Пикант“ ООД, гр. Варна и Медицински университет, гр. Варна.

Препоръки:

1. За „БУЛ-ИТ-ГЛАС“ ООД, гр. Аксаково; „Мис Виктор“ ООД, гр. Белослав; „КОЕМ Груп“ ЕООД, гр. Бяла; ЕТ „Стамболийски 27“ Йордан Димов, гр. Вълчи дол; „Еврокомерс“ ЕООД, гр. Провадия; ПК „Дружба“, с. Ветрино; „НУР Пиле“ ЕООД, гр. Игнатиево; „Ариел 2600“ Николинка Иванова, с. Езерово да се обоснове инкасирането на услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цени за „промишлени и други стопански потребители“ по съответната степен на замърсеност в представените фактури, 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 всички стопански потребители, за които услугата „пречистване на отпадъчните води“ се инкасира по степен на замърсеност, същата следва да бъде доказвана от оператора чрез вземане и анализиране на проби от отпадъчните води, по отношение на БПК₅, в съответствие с разпоредбите на т. 12.2. от Указания НРЦВКУ.

„Водоснабдяване и канализация - Варна ” ООД не е представило становище и обосновка по т. 1 от Препоръките.

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 активите, регистър на утайките от ПСОВ

и база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация.

2. 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.

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

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

5. Капитализира всички съпътстващи разходи при рехабилитацията/ изграждането на дълготраен актив, но при дейности по монтаж на разходомери, приходни водомери, помпи и др. не капитализира разходите за труд, а само за материали.

6. Капитализирал е разходи за покупката на 8 бр. ултразвукови разходомери, както и 2 бр. помпи, които не са монтирани през 2018 г.

7. Към 31.12.2018 г. не е прилагал дейностите по Механизъм за реинвестиране на част от приходите.

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

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

10. Създал е отчетност за извършените оперативни ремонти съобразно структурата на ремонтната програма, съгласно принципите в Приложение № 2 на Инструкции за годишни отчетни справки по ЕСРО.

11. Отнася неправилно в Ремонтната програма към направление *Профилактика (почистване, продухване, други)* подмяна на шахтови капаци, ремонти на ревизионни шахти и улични канали вместо към направления *Ремонт на участъци от канализационната мрежа под 10 м.*

12. Отнася неправилно в Ремонтната програма дейностите по полагане на асфалтови настилки и обратна засипка към направления *Профилактика (почистване, продухване, други), Ремонт на участъци от канализационната мрежа под 10 м, Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10м, Ремонт на СВО и Ремонт на СКО* вместо към направление *Шурфове (изкопни дейности);пътни настилки.*

13. Въвел е сметка 207 *Разходи за придобиване на ДМА* в съответствие изискванията на ЕСРО.

14. Сумата на посочените инвестиции в справка №19 *Инвестиционна програма* от отчета по Бизнес план отговаря на дебитния оборот на сметка *207 Разходи за придобиване на ДМА*, но включва и стойността на извършените инвестиции за нерегулирана дейност в размер на 1 732 лв.

15. За 2018 г. е преизпълнил планираните по бизнес план инвестиции (изпълнение от 121%), като за периода 2017-2018 г. общо извършените инвестиции също са преизпълнени (изпълнение от 119% от планираните за двете години).

16. Отчита през 2018 г. като капиталов разход покупката на 8 бр. разходомери за измерване на вход ВС на обща стойност 37 120 лв., както и 2 бр. помпи за помпени станции на обща стойност 19 726 лв., които не са монтирани през 2018г. и са част от крайното салдо на сметка 207.

17. Третира приходните водомери като собствени, вместо като публични активи и не фактурира на АВиК Варна извършените инвестиции в тяхната подмяна (747 хил.лв. за 2018 г.).

18. 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 – Варна, така и публичните ДА, изградени със собствени средства.

19. Прилага амортизационните норми съгласно ЕСРО.

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

21. Отчита материали и резервни части, които се отнасят за ремонти със собствен ресурс в категория *други разходи за материали* вместо в категория *разходи за материали за оперативен ремонт*.

22. Отчел е 1,5 хил.лв. разходи за обучение на персонала в категория *други консултантски услуги* вместо в категория *обучения на персонала*, както и 119 хил.лв. за ремонт на малка техника в категория *други разходи за външни услуги* вместо в категория *външни услуги за оперативен ремонт*.

23. Отчел е в категория *други разходи за външни услуги* 119 хил.лв. за ремонт на малка техника вместо в категория *външни услуги за оперативен ремонт*.

24. Отчел е разходи в размер на 13,3 хил.лв. за геодезично заснемане на водоизточници и СОЗ като оперативен вместо като капиталов разход.

25. Отчита коректно като Непризнати разходи за регулаторни цели разходите за провизии и обезценки, брак и балансова стойност на продадени ДМА, глоби, лихви, дарения и др.

26. Отчита разходите за труд за монтаж и пломбиране на индивидуални водомери към регулирана дейност, вместо към нерегулирана.

27. ВиК дружеството не изгражда нови ВиК отклонения за своя сметка в изпълнение на инвестиционната си програма от одобрения бизнес план, в която са предвидени средства за изграждане на нови сградни ВиК отклонения, а изисква заплащане от потребителите за изграждането на ВиК отклонения, като е генерирал е приход от строителни услуги в размер на 1 306 хил.лв. от изграждане на ВиК отклонения – публична общинска собственост за присъединяване на потребителите.

28. Правилно прилага утвърдените цени по групи потребители от 01.05.2017 г. съгласно Решение № БП-Ц-3/28.04.2017 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 - Варна“ ООД.

29. 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.

30. За 8 бр. стопански потребители, на които услугата „пречистване на отпадъчните води“ се инкасира по степен на замърсеност и са изискани фактури, не е представил сключени договори и протоколи от извършени пробонабирания, с резултатите от анализите на заустваните производствени отпадъчни води в градска канализация, доказващи степента на замърсеност в представените фактури.

Изказвания по т.2.:

Докладва Н. Томова. Плановата проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Варна ” ООД е извършена в периода 29.07 - 02.08.2019 г. Обхватът на проверката е в съответствие с приетата Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите за 2018 г. При приключване на проверката е изготвен двустранен Констативен протокол, подписан на 01 август. В него е отразена информация за наличните системи, регистри и бази данни, и изисканите документи от работната група. На 13.11.2019 г. на упълномощен представител на дружество е връчен двустранен Констативен протокол. На 19.11.2019 г. в Комисията е получено становището на дружеството по констатациите от проверката.

Предвид резултатите от проверката и направените констатации, работната група предлага Комисията да вземе следните решения:

I. Да разгледа и приеме настоящия доклад.

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

1. ВиК операторът да капитализира всички съпътстващи разходи при дейности по монтаж на разходомери, приходни водомери, помпи и др., включително разходите за труд.

2. ВиК операторът да отнася покупката на материали и оборудване като материали на склад и да ги отнася на разход – оперативен или капиталов само при фактическото им влагане/монтаж.

3. ВиК операторът да отнася в Ремонтната програма към направление *Профилактика (почистване, продухване, други)* само изброените в неговото наименование дейности, т.е. които не са свързани с влагането на материали.

4. ВиК операторът да отнася в Ремонтната програма дейностите по полагане на асфалтови настилки към направление *Шурфове (изкопни дейности); пътни настилки*.

5. ВиК операторът да отчита като капиталов разход покупката на оборудване само когато то бъде монтирано, като образува стойността на актива от цената на оборудването и вложения труд.

6. ВиК операторът да отчита разходите към съответстващите на тяхното естество създадени категории в отчета за разходите по ЕСРО и да отнася всички разходи, свързани с извършването на оперативни ремонти към категориите, отчитащи *разходи за оперативен ремонт*.

7. ВиК операторът да отчита разходите за заснемане на СОЗ като капиталов разход.

8. ВиК операторът да не отчита в регулирана дейност разходите за възнаграждения и осигуровки, свързани с предоставянето на нерегулирани услуги, а да ги отнася в нерегулирана дейност.

9. ВиК дружеството не следва да изисква заплащане от потребителите за изграждането на ВиК отклонения, а да ги изгражда за негова сметка в изпълнение на инвестиционната си програма от одобрения бизнес план, в която са предвидени средства за изграждане на нови сградни ВиК отклонения.

10. За „БУЛ-ИТ-ГЛАС“ ООД, „Мис Виктор“ ООД, „КОЕМ Груп“ ЕООД, ЕТ „Стамболийски 27“ Йордан Димов, „Еврокомерс“ ЕООД, гр. Провадия; ПК „Дружба“, с. Ветрино; „НУР Пиле“ ЕООД, гр. Игнатиево; „Ариел 2600“, с. Езерово да се обоснове инкасирането на услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цени за „промишлени и други стопански потребители“ по съответната степен на замърсеност в представените фактури, извършват ли се пробонабирания от заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация, доказващи степента на замърсеност в издадените фактури, и с каква честота.

11. За всички стопански потребители, за които услугата „пречистване на отпадъчните води“ се инкасира по степен на замърсеност, същата следва да бъде доказвана от оператора чрез вземане и анализиране на проби от отпадъчните води, по отношение на БПК₅, в съответствие с разпоредбите на т. 12.2. от Указанията на НРЦВКУ.

12. Да представи информация по т. 10 и да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 1-11, със срок 31.12.2019 г.

И. Н. Иванов подложи на гласуване проекта на решение.

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

РЕШИ:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД, гр. Варна.

II. Дава следните препоръки на „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД:

1. ВиК операторът да капитализира всички съпътстващи разходи при дейности по монтаж на разходомери, приходни водомери, помпи и др., вкл. разходите за труд.

2. ВиК операторът да отнася покупката на материали и оборудване като материали на склад и да ги отнася на разход – оперативен или капиталов само при фактическото им

влагане/монтаж.

3. ВиК операторът да отнася в Ремонтната програма към направление *Профилактика (почистване, продухване, други)* само изброените в неговото наименование дейности, т.е. които не са свързани с влагането на материали.

4. ВиК операторът да отнася в Ремонтната програма дейностите по полагане на асфалтови настилки към направление *Шурфове (изкопни дейности); пътни настилки*.

5. ВиК операторът да отчита като капиталов разход покупката на оборудване само когато то бъде монтирано, като образува стойността на актива от цената на оборудването и вложения труд.

6. ВиК операторът да отчита разходите към съответстващите на тяхното естество създадени категории в отчета за разходите по ЕСРО и да отнася всички разходи, свързани с извършването на оперативни ремонти към категориите, отчитащи *разходи за оперативен ремонт*.

7. ВиК операторът да отчита разходите за заснемане на СОЗ като капиталов разход.

8. ВиК операторът да не отчита в регулирана дейност разходите за възнаграждения и осигуровки, свързани с предоставянето на нерегулирани услуги, а да ги отнася в нерегулирана дейност.

9. ВиК дружеството не следва да изисква заплащане от потребителите за изграждането на ВиК отклонения, а да ги изгражда за негова сметка в изпълнение на инвестиционната си програма от одобрения бизнес план, в която са предвидени средства за изграждане на нови сградни ВиК отклонения.

10. За „БУЛ-ИТ-ГЛАС“ ООД, гр. Аксаково; „Мис Виктор“ ООД, гр. Белослав; „КОЕМ Груп“ ЕООД, гр. Бяла; ЕТ „Стамболийски 27“ Йордан Димов, гр. Вълчи дол; „Еврокомерс“ ЕООД, гр. Провадия; ПК „Дружба“, с. Ветрино; „НУР Пиле“ ЕООД, гр. Игнатиево; „Ариел 2600“ Николинка Иванова, с. Езерово да се обоснове инкасирането на услугата „пречистване на отпадъчните води“ по цени за „промишлени и други стопански потребители“ по съответната степен на замърсеност в представените фактури, извършват ли се пробонабирания от заустваните производствени отпадъчни води в градската канализация, доказващи степента на замърсеност в издадените фактури, и с каква честота.

11. За всички стопански потребители, за които услугата „пречистване на отпадъчните води“ се инкасира по степен на замърсеност, същата следва да бъде доказвана от оператора чрез вземане и анализиране на проби от отпадъчните води, по отношение на БПК₅, в съответствие с разпоредбите на т. 12.2. от Указания НРЦВКУ.

12. Да представи информация по т. 10 и да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 1-11, със срок **31.12.2019 г.**

В заседанието по **точка втора** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Хаританова, Димитър Кочков.

Решението е взето с **шест гласа „за“** (Иван Н. Иванов – за, Светла Тодорова – за, Владко Владимиров – за, Георги Златев – за, Евгения Хаританова – за, Димитър Кочков – за), от които **един глас** (Димитър Кочков) на член на Комисията със стаж във В и К сектора.

По т.3. Комисията разглежда доклад относно **планова проверка на дейността на на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол.**

На основание разпоредбите на чл. 21, ал. 1 и ал. 4, чл. 23, ал. 1 и ал. 2 и чл. 24, ал. 2 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и в изпълнение на Заповед № 3-В-14/20.05.2019 г. на Председателя на КЕВР беше извършена

планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация” ЕООД, гр. Ямбол 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, Хриса Йорданова, 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-17-32-8/21.05.2019 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.
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 отчетни данни.
5. Проверка на направената оценка на качеството на информацията от страна на ВиК операторите, съгласно т. 68 от Указанията за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на ВиК услуги (НРКВКУ), справка № 3 и приложение № 7 от отчетни данни на ВиК операторите.
6. Проверка на извършените капиталови разходи през 2018 г. на избрани обекти от инвестиционната програма за наличие на досие на обекта, включително изискване на техническа и икономическа документация за избраните обекти.
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, включително изискване на техническа и икономическа документация за избраните обекти.
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, включително проверка на счетоводни документи
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, а за промишлени и стопански потребители – представяне на сключени договори по Наредба №7 / 2000 г. и протоколи от извършени пробонабирания и анализи от акредитирани лаборатории.

За резултатите от проверката на място в офиса на ВиК оператора, извършена в периода **28.05.2019 г. - 30.05.2019 г.**, е подписан **Протокол от 30.05.2019 г.**, в който са

описани наличните във „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол регистри и бази данни, осигуреният достъп до същите, както и предоставената информация и документи. Направените справки от регистри и бази данни са сравнени с отчетените данни от ВиК оператора за 2018 г.

ВиК операторът е представил с писмо вх. № В-17-19-10/15.11.2019 г. (изх. № 1992/14.11.2019 г.) коригирана отчетна информация по направените констатации и препоръки съгласно Констативен протокол от 12.11.2019 г., отразено в съответната точка на настоящия доклад.

В хода на извършената проверка е установено следното:

1. Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 84 от Указания НРКВКУ, приети с решение по т. 2 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г. на КЕВР и изпълнение на препоръки по извлечение от т. 3 от Протокол № 239 от 06.12.2018 г. на КЕВР – точки 1-5 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 30.05.2019 г.

ВиК операторът през 2018 г. е внедрил нови регистри и бази данни, от изискуемите съгласно т. 83 и т. 84 от Указания НРВКУ, както следва: регистър на активите (разработен в ПП „Инфонет“), регистър на аварияте (разработен в ПП „ВиК-Център“), база данни за контролни разходомери и дейта логери (разработен в SCADA). По отношение на останалите регистри и база данни през 2018 г. е запазено положението, констатирано при плановата проверка от 2017 г., а именно: Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води; Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води; База данни с отчетените количества вода на вход ВС; База данни за потребената електрическа енергия – информацията не е поддържана в съответните електронни регистри или база данни, а на хартиен носител и/или таблици (файлов формат в Excel). Липсва база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация.

През 2018 г. ВиК операторът е поддържал регистърът за оплаквания от клиенти в ПП „ВиК-Център“, което е промяна спрямо 2017 г., когато регистърът е поддържан в ПП „АИС Деловодство“.

През 2018 г. ПСОВ Тенево, реално не е работила, ВиК операторът не е поддържал и експлоатирал ПСОВ, не е предоставял услугата „пречистване на отпадъчните води“. В тази връзка не е предприел действия за създаване на Регистър на утайките от ПСОВ и База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ.

ВиК операторът не поддържа и експлоатира ПСПВ, поради което изискването да въведе и поддържа база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ е неприложимо към момента на проверката.

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

Не във всички от наличните регистри и база данни или други (таблици, файлов формат в Excel), в които се поддържа съответната информация, се поддържат всички изискуеми данни и параметри, като общи или специфични характеристики за даден регистър или база данни.

Не за всички от наличните регистри и база данни или други (таблици, файлов формат в Excel), в които се поддържа съответната информация, са налични процедури за начина и реда за поддържането им.

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

За следните регистри и база данни липсва заповед за въвеждане:

- Регистър на активите;

- Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води;
- Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води;
- Регистър на оплаквания от потребители;
- Система за отчитане и фактуриране;
- База данни за контролни разходомери и дейта логери;
- База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване.

За следните регистри и база данни липсва официална процедура за начина и реда на поддържане:

- Регистър на активите;
- Географска информационна система (ГИС);
- Регистър за аварииите;
- Система за отчитане и фактуриране;
- База данни за контролни разходомери и дейта логери;
- База данни за потребената електрическа енергия;

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 или други (таблицы, файлови формати в Excel), в които се поддържа съответната информация, с цел сравнение и потвърждаване 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:

При плановата проверка през 2018 г. е било констатирано, че ВиК операторът не е внедрил регистър на активите. Информацията се поддържа в табличен вид (файлов формат в Excel). Частично информация за техническите параметри на активите се поддържа в ГИС. В процес на разработване е съответен модул в програмен продукт (ПП) „ВиК Център“.

При настоящата проверката се констатира, че регистърът на активите е разработен в ПП „Инфонет“. Въведена е информация за водопроводната мрежа на 22 (двадесет и две) населени места и за канализационната мрежа на 5 населени места. Налична е и информация за част от довеждащите водопроводи. Достъпът е с потребителско име и парола. Данните се съхраняват на сървър.

По-пълна информация за активите се поддържа в ПТО, в табличен вид (файлове формат в Excel) по населени места.

Няма заповед за внедряване на регистъра и 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 Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (НРКВКУ) „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол следва:

1. Да регламентира внедрения регистър на активите със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
3. Да осигури въвеждането на всички данни за състоянието на активите, посочени в специфичните характеристики на т. 1.1. от техническата част, съгласно извлечение по т.

5.2. Географска информационна система (ГИС)

Констатации:

ВиК операторът разполага с ГИС от 2014 г. Използва ПП „Инфонет“. След плановата проверка през 2018 г. са добавени данни за водопроводната мрежа на още две населени места – Безмер и Сухата река.

Налична е Заповед № 213 от 28.12.2018 г. на управителя на дружеството за внедряване на ГИС. Липсва процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

Препоръки:

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

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на ГИС.
2. Данните в ГИС да се съхраняват на корпоративен сървър.
3. Да осигури въвеждането на всички данни за активите, посочени в специфичните характеристики на т. 1.1 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

- Обща дължина на довеждащите водопроводи и разпределителната водопроводна мрежа, без сградни водопроводни отклонения (СВО) (променлива С8) - 1 781 км.

Стойността на тази променлива беше потвърдена, от информацията в таблици (файлов формат в Excel), поддържани в ПТО.

- Брой СВО (променлива С24) - 47 567 бр.

Стойността на променливата бе потвърдена от отдел „Компютърна обработка на информацията“.

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

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

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

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

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

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

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

• С24: Общ брой на сградните водопроводни отклонения;

• С29: Общ брой на сградните канализационни отклонения;

• D20: Обща дължина на рехабилитираната водопроводна мрежа;

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

За променливите С8, iC8, iDMAт, С24, iЕ6, С29, wC1, D20 и D9 ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2).

При проверката беше установено, че ВиК операторът е внедрил регистър на активите и ГИС. За двата регистъра липсва процедура за начина и реда за поддържането им. Отчетените за 2018 г. стойности бяха потвърдени. Оценката се приема.

5.3. Регистър на аварии

Констатации:

През 2018 г. регистърът на аварияте е разработен като отделен модул в ПП „ВиК Център“.

Налични са Заповед № 30 от 28.02.2018 г. на управителя на дружеството за внедряване на регистъра и *„Процедура ПП Аварии по водоснабдителната и канализационната системи – регистриране, отстраняване, реперирание и отчитане на оперативните ремонти“*. По същество представената процедура описва работния процес за отделните служители в дружеството, а не процедура за реда и поддържането на този регистър.

Препоръки:

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

1. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.
2. Да въведе всички данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.3 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

- Общ брой аварии по водопроводната мрежа, включително по арматури и фитинги (променлива D28) – 2 233 бр. Стойността на променливата беше потвърдена.
- Брой запушвания по канализационната мрежа, различни от тези в сградните канализационни отклонения за разглеждания период (променлива wD38a) - 923 бр. Стойността на променливата беше потвърдена, чрез справка от „ВиК – Център“ и допълнителни пресмятания на ръка. В ПП „ВиК-Център“ се води информация за запушванията по канализационната мрежа (КМ), в които ВиК оператора включва и тези по СКО. След генериране на справка от ПП „ВиК-Център“, ВиК операторът изважда броят на запушвания по СКО (за който поясни, че от своята практика е установил, че представлява около 5% от общия брой запушвания по КМ) и по този начин получава за променливата wD38a стойността, която е посочил в отчетните данни за 2018 г.

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

От регистър на аварияте 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, за които информация се генерира от регистъра на аварияте, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1).

При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило този регистър през 2018 г. и отчетените стойности за 2018 г. за променливите, за които се генерира информация от него са извадени от регистъра, като стойността на променливата wD38a се получава след допълнителни пресмятания. В тази връзка посочената оценка за променливите D35, D28 се приема, а за променливите wD38a, wD38b и wD44 - не се приема, като за същите се дава оценка „Средно качество“ на информацията (2),

5.4. Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води

Констатации:

При плановата проверка през 2018 г. е било установено, че ВиК операторът разработва регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води като модул към ПП „ВиК - Център“.

През настоящата проверка, беше установено, че през 2018 г. ВиК операторът е продължил да поддържа информацията за резултатите от анализите на проби питейна вода на хартиен носител, а не в електронен регистър. Ползвана е и външна лаборатория, чиито резултатите са нанасяни в Drinking Water – файл за нуждите на Министерство на здравеопазването (МЗ).

От м. януари 2019 г. ВиК операторът разработва регистъра в ПП Dashboard.

Налични са:

- Заповед № 30 от 28.02.2018 г. на управителя на дружеството за регламентиране и внедряване на процедура на лабораторни изследвания за качество на питейните води;

- утвърдена от управителя на дружеството *„Процедура за пробонабиране, обработка на проби и регистрация на резултати от анализи на показатели на питейни и отпадъчни води“*;

- утвърдена от управителя на дружеството *„Процедура за попълване на регистър за качеството на водата за водоснабдяване и отвеждане в област Ямбол“*.

Липсва заповед за внедряване на регистъра.

Препоръки:

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

1. Да осигури въвеждането на всички данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.4. от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 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) - 444 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) - 444 бр.

Отчетените данни за 2018 г. към КЕВР, са резултат от ръчно преброяване.

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, за които информация се генерира от регистъра на лабораторни изследвания за качеството на питейните води, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2).

При проверката беше установено, че ВиК операторът през 2018 г. не е имал въведен собствен електронен регистър, има процедура за начина и реда на поддържане на регистъра. Оценката се приема.

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

При плановата проверка през 2018 г. е било установено, че ВиК операторът разработва регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, в отделен модул към ПП „ВиК - Център“, като информацията от извършените анализи на отпадъчните води се поддържа на хартиен носител.

При настоящата проверка, беше установено, че през 2018 г. ВиК операторът е продължил да поддържа информацията за лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води на хартиен носител, а не в електронен регистър.

От м. януари 2019 г. ВиК операторът разработва регистъра в ПП Dashboard.

Налични са:

- Заповед № 30 от 28.02.2018 г. на управителя на дружеството за регламентиране и внедряване на процедура на лабораторни изследвания за качество на отпадъчните води;
- утвърдена от управителя на дружеството „Процедура за пробонабиране, обработка на проби и регистрация на резултати от анализи на показатели на питейни и отпадъчни води“;
- утвърдена от управителя на дружеството „Процедура за попълване на регистър за качеството на водата за водоснабдяване и отвеждане в област Ямбол“.

Липсва заповед за внедряване на регистъра.

Препоръки:

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

1. Да внедри електронен регистър на лабораторните изследвания за качеството на отпадъчните води със заповед на управителя.
2. Да осигури въвеждането на всички данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.5 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

- брой проби, отговарящи на условията, включени в разрешителните за заустване за разглеждания период (променлива iD97) - 0 бр.

ВиК операторът поясни, че всички разрешителни за заустване, които са му издадени, са за заустване след ПСОВ, а такава/такива няма. Поради тази причина нормативните изисквания не могат да бъдат достигнати.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

За всички променливи, за които информация се генерира от регистъра на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2).

При проверката беше установено, че ВиК операторът през 2018 г. не е имал въведен този регистър, налична е процедура за начина и реда на поддържането му. Оценката се приема.

5.6. Регистър на оплаквания от потребители

Констатации:

Няма промяна в констатациите от проверката през 2018 г.

Регистърът за оплаквания на клиенти, от м. април 2018 г. е разработен в ПП „ВиК-Център“, като цялата информация за оплакванията през 2018 г. е налична в него.

Налични са:

- Заповед № 151 от 19.09.2018 г. на управителя на дружеството за регламентиране и внедряване на процедура за начина и реда на поддържане на регистъра за оплаквания от потребители;
- утвърдена от управителя на дружеството „Процедура за начина и реда на поддържане на регистъра за оплаквания от клиенти“.

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрения регистър за оплакванията със заповед на управителя.
2. Да въведе всички данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.6 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

- Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период (променлива iF99) - 140 бр.;
- Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок 14 дни (променлива iF98) – 138 бр.

Стойностите на променливите бяха потвърдени.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

- iF98: Общ брой отговори на оплаквания на потребители в срок от 14 дни;
- F24: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услуга доставяне на вода на потребителите;
- wF20: Общ брой отговори на оплаквания на потребители за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
- iF88: Общ брой на отговори на оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
- iF99: Общ брой оплаквания на потребители от ВиК услуги за разглеждания период;
- F23: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услуга доставяне на вода на потребителите;
- F16: Общ брой оплаквания от потребители свързани с налягане във водоснабдителната система за разглеждания период;
- iF17: Общ брой оплаквания за нарушено водоснабдяване;
- F18: Общ брой оплаквания за качеството на питейната вода;
- F19: Общ брой други оплаквания за услугата доставяне на вода на потребителите;
- wF12: Общ брой оплаквания на потребители за разглеждания период за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
- wF13: Общ брой оплаквания за запушвания на канализационната мрежа;
- wF14: Общ брой оплаквания за наводнявания на имоти;
- iwF15: Общ брой оплаквания за замърсявания, мирис и гризачи;
- wF16: Общ брой други оплаквания за услугата отвеждане и пречистване на отпадъчни води;
- iF89: Общ брой оплаквания на потребители по отношение фактуриране на услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

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

При направената проверка беше установено, че дружеството разполага с регистъра, налична е процедура за начина и реда на поддържането му, а отчетените за 2018 г. стойности бяха потвърдени, чрез извадка от регистъра. Посочената от ВиК оператора оценка се приема.

5.7. Регистър за утайките от ПСОВ

Констатации:

Няма промяна в констатациите, направени при извършената планова проверка на ВиК оператора през 2018 г.

ПСОВ Тенево е предадена на оператора през м. декември 2017 г., но реално през 2018 г. не е работила, поради което ВиК операторът не е предприел действия за създаване на регистър на утайките от ПСОВ.

Относно ПСОВ Тенево, ВиК операторът информира че през 2018 година в с.Тенево е била изградена и въведена в експлоатация канализационна мрежа, в едно с ПСОВ. По проект е трябвало да бъдат изградени и въведени в експлоатация 904 бр. СКО, като в края на годината едва 384 домакинства са присъединени към уличната канализация. Поради това, че не са присъединени достатъчно потребители за осигуряване на минимален товар (предвидената по проект мощност) за пречистване, все още ПСОВ Тенево не може да заработи нормално.

Относно ПСОВ Ямбол ВиК операторът поясни, че бенефициент по проекта за изграждането ѝ е Община Ямбол, но работата по нея е спряна поради „административно-правни неуредици“.

Във връзка с гореизложеното, ВиК операторът през 2018 г. не е предприел действия за създаване на регистър на утайките от ПСОВ.

Препоръки:

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

1. След пускане в действие на ПСОВ:

1.1. Да създаде и внедри регистър за утайките от ПСОВ със заповед на управителя.

1.2. Специализираният софтуер, в който се поддържа този регистър, да отговаря на изискванията посочени в общите характеристики“ на т. 1.3 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

1.4. Да осигури въвеждането на всички данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.7. от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

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

- Общо количество на сухото тегло на утайките от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора, произведени през годината, предхождаща отчетната година, т.с.в. (променлива wA14) - 0 т.

През 2018 г. ВиК операторът не е поддържал и експлоатирал ПСОВ.

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).

Във връзка с това, че през 2018 г. ВиК операторът не е експлоатирал ПСОВ и не е имал внедрен регистър за утайките от ПСОВ, за променливите за които се генерира

информация от регистъра не е посочил предварителна оценка.

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

Констатации:

ВиК операторът разполага с Регистър на водомерите на СВО, разработен в специализиран софтуер – „Инкасо“. Справки от ПП „Инкасо“ се подават към „Водомерно стопанство“, където в табличен вид (файлов формат в Excel) се поддържа информация за водомерите преминали последваща проверка по месеци и населени места по ВС.

Във връзка с констатациите, направени при извършената планова проверка на ВиК оператора през 2018 г. е въведена възможност в регистъра да се отразява информация за липсващите специфични характеристики, посочени в т. 1.8. от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Налични са:

- Заповед № 212 от 28.12.2018 г. на управителя на дружеството, за регламентиране и внедряване на регистър на водомерите на СВО и процедура за начина и реда на поддържането му;

- утвърдена от управителя на дружеството *„Процедура за реда и начина за попълване на регистъра на водомерите (общи и самостоятелни) – издание 28.12.2018 г.“*.

Препоръки:

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

1. Да въведе липсващите данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.8 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 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) – 4 502 бр.;

- Общ брой водомери на СВО (средства за измерване), които са в техническа и метрологична годност и отговарят на одобрения тип (променлива iD44) – 36 055 бр.

Стойностите бяха потвърдени.

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

От този регистър се генерира информация за следните променливи:

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

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

За всички променливи, съдържащи се в регистъра на водомерите на СВО, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Добро качество“ на информацията (1), която се приема.

5.9. Система за отчитане и фактуриране

Констатации:

Няма промяна в констатациите, направени при извършената планова проверка на ВиК оператора през 2018 г.

ВиК операторът разполага със система за отчитане и фактуриране. Разработена е в

ПП „Инкасо“ с 2 модула – физически и юридически лица.

Налична е Заповед № 30 от 28.02.2018 г. на управителя на дружеството, за регламентиране и въвеждане на „Процедура за отчитане и фактуриране“.

Процедурата описва работния процес и отговорности на отделните служители при набиране на информация за водомерите, а не реда и поддържането на този регистър.

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрената система за отчитане и фактуриране със заповед на управителя.
2. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на регистъра.

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

- Продадена фактурирана вода (Q3, съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г. за утвърждаване на Методика за определяне на допустимите загуби на вода във водоснабдителните системи, като се изключва водата подадена към друг оператор (променлива iA10) – 4 894 200 м³.

Стойността беше потвърдена.

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

От системата за отчитане и фактуриране 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 „Средно качество“ на информацията (2). Оценката се приема.

5.10. Счетоводна система

Констатации:

ВиК операторът използва програмен продукт АжурL с модул за регулаторно счетоводство отговарящ на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО.

Представено е копие на Заповед № 26 от 09.02.2017 г. на управителя на дружеството за въвеждане и прилагане на единната счетоводна система за регулаторна отчетност и Правила за водене на ЕСРО, които се прилагат от 01.01.2017 г. и съответстват на Правилата към единния сметкоплан за регулаторни цели, приети с решение на КЕВР по т.5 от Протокол № 76 от 19.04.2016 г., изменени с решение на КЕВР по т.1 от Протокол № 252 от 29.11.2017 г.

При проверката са представени вътрешни правила (процедура) за начина и реда на поддържане на база данните в счетоводната система „АжурL“ във „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол с модул ЕСРО.

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

От счетоводната система се генерира информация за следните променливи:

- G1: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услуга доставяне на вода на потребителите;
- G4: Обща сума на отчетените разходи за услуга доставяне на вода на потребителите съгласно ЕСРО;
- iwG1b: Обща сума на приходите от оперативна дейност от услугата отвеждане на

отпадъчни води;

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

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

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

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

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

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

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

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

При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило счетоводна система, отговаряща на изискванията на Правилата за водене на ЕСРО, поради което поставената оценка се приема.

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

Констатации:

Няма промяна в констатациите направени през 2018 г.

ВиК операторът поддържа информацията за измерените количества вода на вход ВС в множество таблици (файлов формат в Excel) по басейнови дирекции и експлоатационни райони, по месеци.

В ПП „ВиК - Център“ е разработен модул за измерени количества вода на вход ВС от 2018 г. В момента на проверката се попълват данни за 2018 г.

Налична е Заповед № 197 от 03.12.2018 г. на управителя на дружеството за регламентиране и внедряване на единна база данни с измерени количества вода на вход ВС и процедура за начина и реда на поддържането ѝ.

Налична е утвърдена от управителя на дружеството „Процедура за измерване на количествата вода на вход ВС и начина и реда на поддържане на базата данни – издание 03.12.2018 г.“.

Препоръки:

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

1. Да осигури въвеждането на всички данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.10. от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

- Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q_4 , съгласно Наредба № 1 от 5.05.2006 г.), (променлива A3) – 20 214 131 м³.

Стойността беше потвърдена.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

- *A3*: Подадена вода на вход водоснабдителна система (Q_4 , 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). Посочената оценка се приема.

При проверката бе установено, че липсва процедура за реда и начина на поддържане на базата данни, оценката не се приема, като се дава оценка „Средно качество“ (3)

5.12. База данни за контролни разходомери и дейта логери.

Констатации:

Част от информацията за контролните разходомери и дейта логери се поддържа в SCADA, което е промяна спрямо констатациите от проверката през 2018 г. ПП позволява генериране на таблични справки, файлов формат в Excel. Друга част от информацията се поддържа в ПТО в таблици (файлов формат в Excel), по водоснабдителни системи и населени места.

Няма Заповед на управителя, няма процедура за начина и реда за поддържане на базата данни.

Препоръки:

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

1. Да внедри единна база данни за контролни разходомери и дейта логери със заповед на управителя.
2. Софтуерът, в който се поддържа базата данни, да отговаря на изискванията посочени в общите характеристики на т. 1.11 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.
3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на база данните.
4. Да осигури въвеждането на всички данни, посочени в специфичните характеристики на т. 1.11 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

- Общ брой водомери на водоизточници (Справка № 2 Променливи) - 61 бр.
- Общ брой контролни водомери по мрежата (различни от водомери на водоизточници) - 81 бр.

Стойностите не бяха потвърдени.

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 „Добро качество“ на информацията (1). При направената проверка е установено, че дружеството е внедрило базата данни през 2018 г., която не е единна, липсва процедура за начина и реда на поддържане на базата данни, отчетените стойности за 2018 г. не бяха потвърдени, поради което оценката не се приема и се дава оценка „Средно качество“ (2).

5.13. База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация

Констатации:

Няма промяна в констатациите направени при проверката през 2018 г. ВиК

операторът няма създадена база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация. Изчислява количеството на неизмерената законна консумация, като процент от подадената вода на вход ВС.

Препоръки:

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

1. Да внедри база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация със заповед на управителя и да осигури въвеждането на конкретна методология за изчисляването ѝ.

2. Софтуерът, в който се поддържа базата данни, да отговаря на изискванията посочени в общите характеристики на т. 1.11 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

4. Базата данни да съдържа посочените специфични характеристики в т. 1.12. от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

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

- Подадена нефактурирана вода A13 (Q3A) – 808 565 м³.

По време на проверката ВиК операторът поясни, че за подадената нефактурирана вода е приел количество представляващо 4% от подаденото на вход ВС, съгласно Указания за прилагане на НРКВКУ, за регулаторния период 2017-2021 г.

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).

Предвид установеното при направената проверка, че дружеството не поддържа база данни за изчисляване на неизмерената законна консумация, посочената от ВиК оператора оценка не се приема, като се дава оценка „Лошо качество“ на информацията (3).

5.14. База данни за изразходваната електрическа енергия

Констатации:

Няма промяна в констатациите направени при проверката през 2018 г.

През 2018 г. информация за изразходваната ел. енергия е поддържана в различни таблици (файлов формат в Excel) в отдел Енерго механичен (ЕМО) на локален компютър. Прави се обобщаване на информацията за година, като резултатите се визуализират в табличен и графичен вид по месеци.

От 2019 г. ВиК операторът разработва базата данни, като отделен модул в ПП Dashboard.

Налична е Заповед № 178 от 07.11.2018 г. на управителя на дружеството за регламентиране и внедряване на единна база данни за изразходваната електрическа енергия и процедура за начина и реда на поддържането ѝ.

Препоръки:

С цел изпълнение на изискванията на т. 84 във връзка с т. 64 от Указанията за

прилагане на НРКВКУ „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол следва:

1. Да внедри единна база данни за изразходваната електрическа енергия със заповед на управителя.

2. Базата данни да съдържа, посочените специфични характеристики на т. 1.13 от техническата част, съгласно извлечение по т. 2 от Протокол № 221 от 23.10.2017 г. на КЕВР.

Проверка на отчетени данни от ВиК оператора за 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) – 12 733 463 кВтч.

- Общо количество на изразходваната електрическа енергия за пречистване на отпадъчна вода от ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wD13) - 0 кВтч.

Стойностите на променливите бяха потвърдени.

Анализ на дадената от ВиК оператора оценка за качеството на информацията

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

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

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

За всички променливи, съдържащи се в тази база данни, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). Оценката се приема.

5.15. База данни с измерените количества вода на вход ПСПВ

Констатация:

Няма промяна в констатациите направени през 2018 г.

ВиК операторът не експлоатира и поддържа ПСПВ, поради което изискването да въведе и поддържа база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ не е приложимо към момента на проверката.

5.16. База данни с измерените количества вода на вход ПСОВ

Констатация:

Няма промяна в констатациите направени през 2018 г.

ВиК операторът през 2018 г. не е експлоатирал и поддържал ПСОВ, поради което не е създавал база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ и изискването да въведе и поддържа такава база данни е неприложимо към момента на проверката, но предстои предоставяне на услугата. Както е посочено в т. 5.7., ПСОВ Тенево е предадена на оператора през м. декември 2017 г., като реално през 2018 г. не е работила. Отделно, с Решение № Ц-34 от 15.12.2017 г., КЕВР е одобрила на „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол цени за услугата „пречистване на отпадъчни води“ (в т. ч. за степени на замърсеност).

Препоръки:

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

1. След като ПСОВ започне да работи:

1.1. да внедри база данни за измерени количества вода на вход ПСОВ и я регламентира със заповед на управителя, като софтуерът, в който създаде и поддържа базата данни, да отговаря на изискванията посочени в общите характеристики на т. 1.11., съгласно т. 2 от извлечение от Протокол № 221 от 23.10.2017 г.

1.2. да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни.

1.3. да осигури въвеждането на цялата информация, посочена в специфичните характеристики на т. 1.15, съгласно т. 2 от извлечение от Протокол № 221 от 23.10.2017 г.

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

- Общо количество на постъпила за пречистване вода на вход ПСОВ, експлоатирани от ВиК оператора (променлива wA2) – 0 м³.

През 2018 г. ВиК операторът не поддържа и експлоатира ПСОВ.

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.

Във връзка с това, че през 2018 г. ВиК операторът не е експлоатирал ПСОВ и не е имал внедрена база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ, за променливата wA2 не е посочил предварителна оценка.

5.17. База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване

Констатации:

Няма промяна в констатациите направени при плановата проверка през 2018 г. Информацията за сключени и изпълнени договори за присъединяване се поддържа в отдел „Компютърна обработка на информацията“ (КОИ) на локални компютри и сървър на ВиК оператора в таблица (файлов формат в Excel).

Налична е Заповед № 199 от 04.12.2018 г. на управителя на дружеството за регламентиране и внедряване на „Процедура П1: Присъединяване на потребители към водопроводната и/или канализационната мрежи на населено място (осн. чл. 12, чл. 13 от Наредба № 4 / 14.09.2004 г.), Регистри и база данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване)“.

Липсва заповед за внедряване на базата данни.

За да бъде присъединен към ВиК мрежата, потребителят подава в деловодството на ВиК оператора заявление по образец, в едно с необходимите документи (описани в образца на заявлението). След разглеждане на документите, потребителят получава изходни данни за проектиране. Когато потребителят изготви проекта, подава същия в деловодството на ВиК оператора, с цел съгласуване. С потребителя се подписва „Предварителен договор за присъединяване на обекти на недвижимите имоти и потребителите на вода към водопроводните и канализационни мрежа, експлоатирани от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол“. След като проектът бъде съгласуван, потребителят го представя в общината за получаване разрешително за строеж. Потребителят изгражда отклонението за своя сметка, след което подава до ВиК оператора заявление за предоставяне на договор за присъединяване, като прилага необходимите документи (описани в образца на заявлението). Представители на ВиК оператора проверяват извършените СМР, като не съставят констативен протокол за съответствието им с одобрения проект, но при констатирано съответствие издават разрешително за въвеждане в експлоатация. Когато случаят касае СВО, пломбират водомера и откриват партида. С потребителя се сключва „Договор за присъединяване на недвижими имоти и потребители на услуги към водоснабдителните и/или канализационните системи и за предоставяне на услугите водоснабдяване и/или канализация“. Потребителят подава в Община Ямбол искане за сключване на споразумение, като съгласно последното потребителят се задължава безвъзмездно да изгради за своя сметка, в полза на Община Ямбол отклонението, като след въвеждане в експлоатация на обекта, ще сключи договор с общината по силата на който дарява обекта на общината, а тя го приема в собственост.

Потребителят заплаща на ВиК оператора услугите по:

- издаване на изходни данни за проектиране на СВО / СКО;
- съгласуване на инвестиционен проект за СВО / СКО;
- регистриране на водомерен възел на СВО и включване на водопроводно отклонение към уличната водопроводна мрежа;
- включване на канализационно отклонение към уличната КМ;
- изготвяне на договор за присъединяване,

по цени въведени със Заповед № 167 от 18.10.2016 г. на управителя, за „услугите, предоставяни от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол“.

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.

Съгласно изложеното, ВиК операторът следва да изгражда и поддържа сградните отклонения (СВО / СКО) за своя сметка. В случая, потребителят подава в Община Ямбол искане за сключване на споразумение, съгласно което се задължава безвъзмездно да изгради за своя сметка, в полза на Община Ямбол отклонението, като след въвеждане в експлоатация на обекта, да сключи договор с общината по силата на който дарява обекта на общината, а тя го приема в собственост. Следователно ВиК операторът не изпълнява задължението си произтичащо от горесцитираните нормативни разпоредби.

Препоръки:

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

1. Да внедри базата данни със заповед на управителя.
2. Да въведе цялата информация, посочена в специфичните характеристики на т. 1.16. съгласно т. 2 от извлечение от Протокол № 221 от 23.10.2017 г.
3. Да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане на базата данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване, разработена в отговарящия на изискванията по т. 1 софтуер и съдържаща всички специфични характеристики по т. 3.

ВиК операторът следва да направи промяна в процедурата по присъединяване, така че последната да е в съответствие с действащата нормативна уредба.

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

- Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от ЗУТ (променлива iE8) - 68 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) - 73 бр.

Стойностите на променливите не бяха потвърдени.

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

От тази база данни се генерира информация за следните променливи:

- iE8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към водоснабдителната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;
- iE10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към водоснабдителната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година;
- iwE8: Общ брой на поземлените имоти, присъединени към канализационната система в сроковете и при условията, посочени в окончателните договори за присъединяване по чл. 84, ал. 2 от Закона за устройство на територията;
- iwE10: Общ брой на окончателните договори за присъединяване към канализационната система, по които са изпълнени предварителните условия за присъединяване и сроковете за присъединяване изтичат до края на отчетната година.

За всички променливи, съдържащи се в тази база данни, ВиК операторът е посочил предварителна оценка „Лошо качество“ на информацията (3). Оценката се приема.

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

Няма промяна на констатациите, направени при проверката през 2018 г., по отношение на поддържането на информацията за длъжностите и задълженията на персонала.

ВиК операторът поддържа база данни за длъжностите и задълженията на персонала в специализиран програмен продукт „Омекс“, с два модула - кадри и работни заплати. Програмният продукт позволява изготвянето на множество справки, но повечето от тях нямат отношение към отчетния процес за регулаторни цели. Не се поддържа информация за еквивалентна пълна заетост (ЕПЗ), % на разпределение на ЕПЗ по услуги.

Отчетените стойности на двете променливи за 2018 г. се получават, като от ПП „Омекс“ се изважда информация за заетия персонал по услуги и се предоставя на отдел Счетоводство, където се извършва преразпределяне на персонала, в съответствие с процента на разходите за услугите.

Налична е Заповед № 56 от 10.04.2018 г. на управителя на дружеството за:

„1. Изготвяне на база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора;

2. Изготвяне и представяне за одобрение на процедура за начина и реда за поддържане на базата данни;

3. Информацията в базата данни да се съхранява на сървър на ВиК оператора“.

Налична е утвърдена от управителя на дружеството *„Процедура за начина и реда на поддържане на базата данни за длъжностите и задълженията на персонала“.*

Препоръки:

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

1. Да регламентира внедрената база данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора със заповед на управителя.

2. Да поддържа информация за общия брой на персонала разпределен по ВиК услуги и системи, ЕПЗ по услуги и % на разпределение на ЕПЗ по услуги.

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) - 313 бр.

- Общ брой на персонала на еквивалентна пълна заетост за услугите отвеждане и пречистване на отпадъчни води (променлива wB1) - 23 бр.

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 базата данни с длъжностите и задълженията на персонала на ВиК оператора, дружеството е посочило предварителна оценка „Средно качество“ на информацията (2). Оценката се приема.

5.19. Обобщени констатации и препоръки по отношение на регистрите и база данните, по смисъла на т. 83 и 84 от Указания НРКВКУ

Констатации:

1. След извършената планова проверка през 2018 г. ВиК операторът е внедрил нови

регистри и база данни, от изискуемите съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на Наредбата за регулиране на качеството на водоснабдителните и канализационните услуги (подробно описание е направено в *т. 1 Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 84 от Указания НРКВКУ. Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 84 от Указания НРКВКУ* от настоящия протокол).

2. Дружеството не е създадо всички изискуемите регистри и база данни по т. 83 и т. 84 от Указания НРКВКУ. Констатираните липсващи регистри и база данни към датата на проверката - 30.05.2019 г. са подробно описани в *т. 1 Проверка и описание на наличните в дружествата регистри и бази данни по смисъла на т. 83 и 84 от Указания НРКВКУ*, от настоящия Констативен протокол.

3. Не за всички регистри и бази данни, предмет на плановата проверка през 2019 г. са налични заповед на управителя за внедряването им и разписани вътрешни правила/процедури за начина и реда за поддържането им (подробно описани са в *т. 3 Описание дали процесите по въвеждане и поддържане на регистрите и базите данни са въведени с официални политики и процедури* от настоящия Констативен протокол).

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

Препоръки:

1. Да създаде липсващите регистри и база данни и ги внедри със заповед на управителя, като издаде и официални процедури за начина и реда за поддържането им.

2. Да внедри регистрите и базите данни, за които липсва заповед за внедряване със заповед на управителя (вж. т. 3. *Описание дали процесите по въвеждане и поддържане на регистрите и базите данни са въведени с официални политики и процедури* от настоящия Констативен протокол).

3. Да издаде официална процедура за начина и реда на поддържане, за регистрите и бази данните за които такава няма (вж. т. 3. *Описание дали процесите по въвеждане и поддържане на регистрите и базите данни са въведени с официални политики и процедури* от настоящия Констативен протокол).

4. Регистрите и базите данни, които са внедрени от дружество и тези, чието създаване и внедряване предстои, следва да съдържат всички специфични характеристики, посочени в съответните точки, съгласно т. 2 от извлечение на Протокол № 221 от 23.10.2017 г.

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 обекти от Инвестиционната програма по услуги и направления – общо 14 бр., като след проверката в КЕВР се констатира, че дружеството е представило 17 бр.

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 следните направления от Инвестиционната програма:

Направление	Поискани досиета, бр.	Представени досиета, бр.
Услуга „Доставяне вода на потребителите“		
Сондажи и каптажи	1	1
Довеждащи съоръжения	1	1
Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м	5	5
Сградни водопроводни отклонения (СВО)	1	1
Измерване на вход ВС	1	1
Услуга „Отвеждане на отпадъчните води“		
Рехабилитация и разширение на водопроводната мрежа над 10 м	1	1
Сградни канализационни отклонения (СКО)	1	1
Услуга „Обслужване на клиенти“		
Водомери на СВО	3	6
Общо:	14	17

6.1. Техническа документация за избраните обекти:

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

„ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол поддържа изискуемите технически и счетоводни документи за проверените обекти от инвестиционната програма. Налична е и екзекутивна документация (в т.ч. чертежи и екзекутиви, за линейните обектите). ВиК операторът представи за проверените инвестиционни обекти: работни карти, количествено-стойностни сметки (КСС), разрешителни за строеж, актове за въвеждане в експлоатация, разрешителни за ползване, искания за изписване на материали, платежни документи.

За водомерите, монтирани на СВО, отчетени по инвестиционната програма, ВиК операторът съставя двустранен протокол за монтаж и демонтаж на водомер. Представени са също искания за отпускане на материали и фактура за закупуване.

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*. За всеки обект се отнасят съответстващите разходи за материали, външни услуги, заплати, осигуровки, механизация и др. Същите са капитализирани след приключване на изграждането на актива, като генерираната стойност за обекта е заприходена в група 20 *Дълготрайни материални активи* или 21 *Дълготрайни нематериални активи*.

Разходите за труд се калкулират на база изготвена справка за конкретния обект, в която са описани работниците, работили на обекта, часовата ставка и съответните отработени часове.

Към инвестициите от направление Приходни водомери са отчетени само разходи за материали и не са капитализирани разходи за труд.

Завършените обекти са осчетоводени в *групите 20 Дълготрайни материални активи и 21 Дълготрайни нематериални активи*, като са въведени подсметки според вида на активите, организирани на аналитични нива съгласно единния сметкоплан за регулаторни цели.

Всеки обект е отразен с 6-цифрен номер – първите две цифри указват експлоатационния район на инвестиционния обект, а следващите четири са поредния номер на обекта.

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол поддържа необходимите технически документи за проверените обекти от инвестиционната програма, вкл. екзекутивни чертежи.

2. ВиК операторът има създадени аналитични сметки по инвестиционни направления, по които се отнасят извършените инвестиции, съобразно принципите на ЕСРО.

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

всички капиталови разходи, които в процеса на изграждане се отнасят към сметка 207 *Активи в процес на изграждане*, а след приключване на обекта, активите са заприходени по сметка в гр. 20 *Дълготрайни материални активи*, съгласно правилата на ЕСРО.

4. ВиК операторът не отчита и не капитализира разходи за труд при формиране на стойността на приходните водомери.

Препоръки:

1. „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол следва да капитализира освен разходите за материали, но и разходите за възнаграждения и осигуровки на служителите, които извършват монтажа на приходни водомери.

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 м3), така че общата годишна сума, „защитена“ от МРП се равнява на годишното инвестиционно предложение одобрено при ценообразуването. От регулаторна гледна точка, размерът на компонента МРП трябва да съответства на размера на амортизационните отчисления и възвръщаемостта, в зависимост от предложеното финансиране на капиталовата програма от ВиКО, включено в изчислението на цените“. За реализирането на МРП се откриват специални инвестиционни сметки за всеки ВиК оператор, въвежда се контрол за изразходваните от тези сметки средства за инвестиции, а отчитането на дейностите свързани с МРП се извършва на тримесечие и в годишен доклад.

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

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:

1. Към 31.12.2018 г. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол има открита специална инвестиционна банкова сметка във връзка с изискването за прилагане на Механизъм за реинвестиране на част от приходите, но в представеното извлечение от разплащателната сметка от 30.04.2019 г. няма движение по сметката, натрупани обороти и съответно крайното салдо е с нулева стойност. Съответно не се провежда контрол дали средствата, които следва да постъпват в специалната банкова сметка, се изразходват само за инвестиции и дейностите свързани с механизма не се отчитат на тримесечие и в годишен доклад.

Препоръки:

1. „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол следва да внедри механизъм за реинвестиране на част от приходите за 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.

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

Избрани са следните обекти от Ремонтната програма по услуги и направления - общо 19 бр.:

Направление	Понскани досиета бр.	Представени досиета бр.
Услуга „Доставяне вода на потребителите“		
Ремонт на довеждащи водопроводи		3
Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м	5	2
Ремонт на СВО	4	4
Профилактика (почистване, продухване, други)	2	2
Услуга „Отвеждане на отпадъчните води“		
Ремонт на участъци от водопроводната мрежа под 10 м	3	3
Ремонт на СКО	2	2
Профилактика (почистване, продухване, други)	3	3
Общо:	19	19

Изискани са досиета на хартиен носител, съдържащи техническа документация (работни карти), екзекутивни чертежи, първични и вторични счетоводни документи и аналитична справка по видове разходи, от които е образувана стойността на всеки от избраните обекти от Ремонтната програма. Извършена е проверка на начина на отчитане и осчетоводяване на избраните обекти от Ремонтната програма.

8.2. Техническа документация:

Проверените обекти от ремонтната програма съдържат работни карти, в които се поддържат всички изискуеми данни, с изключение на схеми/скици.

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

ВиК операторът отчита разходите за оперативен ремонт в гр. 60, 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 не са отчетени отделно в аналитични сметки в сметка 604 *Разходи за трудови възнаграждения* и сметка 605 *Социални осигуровки за оперативен ремонт* въз основа на количествено-стойностната сметка, въпреки че за всички оперативни ремонти са представени количествено-стойностни сметки с изчислени разходи за труд за отработено време /в часове/.

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол съставя и поддържа изискуемите технически документи за проверените обекти от ремонтната програма, с изключение на схеми/скици.

2. ВиК операторът е създал отчетност за ВиК услуги за извършените оперативни

ремонтни съобразно структурата на ремонтната програма с изключение на разходите за възнаграждения и осигуровки. Създадени са работни карти и количествено-стойностни сметки за оперативен ремонт съдържащи изчислени разходи за възнаграждения и осигуровки, които обаче не са отразени в регулаторната отчетност на дружеството.

Препоръки:

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

2. „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол следва да отчита разходи за възнаграждения и осигуровки за оперативен ремонт съгласно изчислените разходи за тях в работните карти и количествено-стойностните сметки съгласно принципите в Приложение № 2 на Инструкции за годишни отчетни справки по ЕСРО.

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

Представена е оборотна ведомост на сметка 207 *Активи в процес на изграждане* за периода януари - декември 2018 г., като сметката е разработена по услуги и направления от инвестиционната програма съгласно изискванията на ЕСРО. Създадени са аналитични сметки към сметка 207 *Активи в процес на изграждане* по инвестиционни направления и обекти, като за всеки конкретен проект се отнасят съответстващите разходи за материали, външни услуги, възнаграждения и осигуровки и др.

ВиК операторът осчетоводява текущо по инвестиционни обекти разходите за материали и външни услуги, докато разходите за труд и механизация се капитализират по съответните инвестиционни проекти в края на календарната година, въз основа на попълнените данни за отработено време на обекта. Със Заповед № 26 от 09.02.2017 г. на Управителя са въведени изисквания за текущо отчитане на капиталовите разходи, като реквизитите на приложения протокол - образец към заповедта обхващат информацията, описвана в работните карти съгласно ЕСРО.

Дебитният оборот на сметка 207 *Активи в процес на изграждане по направления и услуги* е в размер на 413 211 лв. и отговаря на посочената стойност за общо постъпилите през периода дълготрайни материални и нематериални активи в процес на изграждане в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение № 1 към Баланса)* в отчета по ЕСРО, но не отговаря на посочените инвестиции в справка № 19 *Инвестиционна програма (Приложение № 3)* – 438 000 лв.

Разликата **от 25 хил.лв.** между дебитния оборот на сметка 207 *Активи в процес на изграждане* и посочените инвестиции в справка № 19 *Инвестиционна програма (Приложение № 3)* се дължи на извършени инвестиции във водомери на стойност 17 хил. лв. и покупка на ДМА под прага на същественост на стойност 8 хил. лв., които са осчетоводени като разходи за материали – съответно в категория *Разходи за материали за оперативен ремонт* и *Други разходи за материали* в справка № 7 *Разходи от отчета по ЕСРО*.

Кредитният оборот на сметка 207 *Активи в процес на изграждане* е в размер на 96 хил. лв. и не съответства на дебитните обороти по сметките от група 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи*, които съгласно предоставената оборотна ведомост са на обща стойност **33 хил. лв.** и представляват само собствени ДМА и ДНМА. Разликата **от 63 хил. лв.** е формирана от стойността на завършени публични ДА, които участват в кредитния оборот на сметка 207 *Активи в процес на изграждане*, но не са заприходени в гр. 20 ДМА, а са отчетени само като приход от строителство. Дружеството е представило фактури за предадени на общините и Асоциацията по ВиК – Ямбол завършени през 2018 г. публични активи на обща стойност 62 690 лв., от които 19 988 лв. са от инвестиции, извършени през 2018 г. и 42 702 лв. са от инвестиции от предходни години.

В справка № 5 ДА от отчета по ЕСРО са посочени само 19 хил. лв. заприходени публични активи, изградени със собствени средства вместо 63 хил. лв., тъй като ВиК операторът е получил към края на 2018 г. обратно от общините протоколи за публични активи на стойност 19 хил. лв.

Крайното салдо на сметка 207 Активи в процес на изграждане е в размер на 648 682 лв., от които 559 485 лв. са за инвестиционни проекти, започнати преди 2018 г., а 89 197 лв. са за проекти, започнати през 2018 г. **561 хил. лв.** от крайното салдо са за завършени през 2018 г. публични активи, които не са фактурирани на община Ямбол, тъй като тя отказва да ги приеме и съответно формират изкуствено салдо на сметка 207 – Активи в процес на изграждане (реконструкция на водопроводна мрежа – 430 573 хил.лв., на канализационна мрежа - 74 849 хил.лв., на СВО - 34 443 хил.лв. и СКО – 20 919 хил.лв.).

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

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

Видно от горното, водопроводната и канализационната мрежа са елементи на техническата инфраструктура. Същите по силата на чл. 13 и чл. 19 от Закона за водите са публична държавна или общинска собственост.

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

Наименование	Планирани инвестиции по БП	Отчетени инвестиции	Изпълнение на планираните инвестиции (%)
Доставяне на вода, в т.ч.:	493	344	70%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	29	34	117%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	464	310	67%
Отвеждане на отпадъчните води	555	94	17%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	66	5	8%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	489	89	18%
Пречистване на отпадъчните води	0	0	0%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	0	0	0%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	0	0	0%
ОБЩО ИНВЕСТИЦИИ:	1 048	438	42%
<i>Инвестиции в Собствени активи:</i>	95	39	41%
<i>Инвестиции в Публични активи:</i>	953	399	42%

Изпълнението на инвестиционната програма за регулираните услуги спрямо одобрената по бизнес план е 42%, като от планираните инвестиции в собствени активи са изпълнени 41%, а от инвестициите в публични активи са изпълнени 42%.

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

активи, и изплащане на главницата на инвестиционния заем, както следва:

Параметър (хил. лв.)	В одобрен бизнес план	Отчетени	Изпълнение (хил.лв.)	Изпълнение (%)
Финансиране със собствени средства	1 048	438	-610	42%
Разходи за главници на инвестиционни заеми	0	0	0	
Общо инвестиционни разходи с финансиране от собствени средства	1 048	438	-610	42%
Общо разходи за амортизации от публични активи от инвестиционна програма	166	130	-36	78%
Общо разходи за амортизации на публични задбалансови активи - включени в цените	882	308	-574	35%

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. - 35%.

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

ВиК услуги и системи	Общо за разчет по БП за 2017 г. 2018 г.	Общо отчетени инвестиции за 2017 г. и 2018 г.	Изпълнение общо за 2017 г. и 2018 г. спрямо БП
Доставяне	1 047	764	73%
Отвеждане	1 133	230	20%
Пречистване	0	0	0%
ОБЩО регулирана дейност	2 180	994	46%

Констатации:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол отчита като оперативни разходи дълготрайни активи под прага на същественост, определен в счетоводната политика на дружеството, вместо като капиталови разходи в сметка 207 *Активи в процес на изграждане*.

2. ВиК операторът не отнася публичните активи, придобити със собствени средства, в група 20 *Дълготрайни материални активи* и 21 *Дълготрайни нематериални активи* съгласно изискванията на ЕСРО.

3. Отчетената стойност в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение № 1 към Баланса)* към отчета по ЕСРО за новопридобити публични ДА, изградени със собствени средства, не съответства на общата стойност на завършените през 2018 г. активи, а включва само онази част от стойността им, за която са получени протоколи от общините през 2018 г.

4. За 2018 г. ВиК операторът е изпълнил 42% от планираните по бизнес план инвестиции, като за периода 2017-2018 г. общо извършените инвестиции са 46% от планираните за двете години.

Становище на дружеството:

ВиК операторът е представил коригирани отчетни данни за изпълнени инвестиции през 2018 г., при отчитане на констатациите и препоръките на работната група, във връжения Констативен протокол. Коригираната информация, представена от дружеството е посочена в таблиците по-горе, и е приета от работната група.

Препоръки:

1. „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол следва да спазва изискванията на КЕВР, заложи в **ПРИЛОЖЕНИЕ 2: Дефиниции при отчитане на инвестиции за регулаторни цели** към Инструкции за годишните отчетни справки по ЕСРО, и да отчита всички дълготрайни активи, вкл. приходни водомери и ММП под прага на същественост, определен в

счетоводната политика на дружеството, като капиталови разходи в сметка 207 *Активи в процес на изграждане*, а не като оперативни разходи.

2. ВиК операторът следва да отчита в *група 20 Дълготрайни материални активи и 21 Дълготрайни нематериални активи* всички новопридобити ДА – корпоративна и публична собственост, придобити със собствени средства, съгласно изискванията на ЕСРО.

3.

4. ВиК операторът следва да представи становище как ще осигури наваксване и изпълнение на инвестициите съгласно одобрения бизнес план.

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

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

Натрупаната амортизация на дълготрайните активи не е преизчислена от датата на заприхождаване на актива с амортизационните норми за регулаторни цели.

Дружеството е въвело задбалансов регистър на публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка с Договора с АВиК – Ямбол. От представения амортизационен план е видно, че публичните активи, предоставени за експлоатация и публичните активи, изградени със собствени средства, са заведени задбалансово в група 91 *Публични ДА*, а корпоративните активи - в гр. 20 ДМА и 21 ДНМА.

В края на периода заприходените в гр. 91 публични активи имат отчетна стойност – 69 458 622 лв., годишна амортизация – 1 889 563 лв., натрупана амортизация – 12 234 351 лв. и балансова стойност – 57 224 271 лв.

Разпределението на дълготрайните активи за административна и спомагателна дейност е извършено по регулирани услуги и нерегулирана дейност на база преки разходи за амортизации за всяка от предоставяните услуги.

Услуги	Преки разходи за амортизации	Коефициент на разпределение
Доставяне на вода	77 545	0,71
Отвеждане на отпадъчни води	23 396	0,21
Пречистване на отпадъчни води	-	-
ОБЩО за регулирани услуги	100 941	0,93
Нерегулирана дейност	7 994	0,07
ОБЩО	108 935	1,00

Отчетната стойност на всички ДА за регулирана дейност, посочена в Справка № 20 *Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г.* от отчета по бизнес план - колони „отчет“ по услуги, е 72 733 хил. лв., а в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение № 1 към Баланса)* от отчета по ЕСРО - колони „в края на периода“ е 72 729 хил. лв., т.е. установена е разлика от 4 хил.лв. в отчетната стойност на дълготрайните активи в двата отчета, като посочената стойност в справка №5 съответства на стойността от предоставения амортизационен план.

Констатации:

1. „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол прилага амортизационните норми за регулаторни цели за групите активи съгласно ЕСРО.

2. ВиК операторът завежда публичните дълготрайни активи, изградени със собствени средства, в група 91 – задбалансови активи, вместо в гр. 20 ДМА и 21 ДНМА съгласно правилата на ЕСРО.

3. Установена е разлика от 4 хил.лв. в отчетната стойност на дълготрайните активи в справка № 5 *Дълготрайни активи (Приложение № 1 към Баланса)* от отчета по ЕСРО и Справка № 20 *Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г.* от

отчета по бизнес план, като посочената стойност в справка №5 съответства на стойността от предоставения от счетоводните регистри амортизационен план.

Становище на дружеството:

ВиК операторът е представил коригирани отчетни данни за дълготрайните активи в справка № 5 Дълготрайни активи (Приложение № 1 към Баланса) от отчета по ЕСРО и Справка № 20 Отчет на амортизационния план на дълготрайните активи за 2018 г. от отчета по бизнес план, които съответстват както помежду си, така и на данните от счетоводните регистри, при отчитане на констатациите на работната група във връчения Констативен протокол. Коригираната информация, представена от дружеството е посочена в таблиците по-горе и е приета от работната група.

Препоръки:

1. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол следва за регулаторни цели да завежда дълготрайните активи публична собственост, изградени със собствени средства, в гр. 20 ДМА и 21 ДНМА или да създаде аналитичност към сметките от гр. 91, която да диференцира публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка и публичните активи, изградени със собствени средства.

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

„ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол е представило допълнителни справки относно извършеното разпределение на оперативните разходи за регулирана дейност по услуги и нерегулирана дейност.

Дружеството е отделило преки разходи за регулираните услуги и нерегулираната дейност, въз основа на които е определило коефициенти на разпределение на 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 подсметките към сметките по икономически елементи (601, 602, 603, 604, 605, 606 и 609) и съответно прилага различни коефициенти за разпределение за всяка една от тях.

Разпределението на разходите за административна и спомагателна дейност по услуги е извършено ръчно, с допълнителни справки във формат excel, като са използвани данните от счетоводната програма по отношение на разходите, подлежащи на разпределение. Разходите за административна и спомагателна дейност, подлежащи на разпределение, са в размер на **1 344 349 лв.**

В хода на проверката се установи несъответствие в отчетените данни за размера на разходите в справка № 7 Разходи от отчета по ЕСРО (9 426 хил.лв. с изкл. разходи за амортизации) и справка № 17 Разходи от отчета по Бизнес план (9 472 хил.лв. с изкл. разходи за амортизации), като в отчета по ЕСРО ВиК операторът коректно е посочил намаление на разходите в резултат на капитализирани заплати и соц. осигуровки в размер на 46 хил.лв., а в отчета по Бизнес план тези капитализирани разходи са представени като оперативни.

При проверката се установи, че в категория *Други разходи за външни услуги* са отчетени разходи за оперативен ремонт в размер на 63 399 лв., които следва да бъдат отчитани към категория *Разходи за външни услуги за оперативен ремонт*, както и са отчетени капиталови разходи в размер на **309 184 лв.**, които паралелно са отчетени и в сметка 207 *Активи в процес на изграждане* и съответно са отчетени в справка №19 Инвестиционна програма от отчета по бизнес план. По сходен начин разходите за материали, вложени в капиталовите обекти, възлизащи на стойност **44 хил.лв.**, са представени както като оперативен разход в категория *Материали за оперативен ремонт*

в справка №7 Разходи, така и като капиталов разход в сметка 207 – Разходи за придобиване на ДМА и съответно в справка №19 Инвестиционна програма от отчета по бизнес план.

Преизчислените преки разходи по услуги в резултат на извършената проверка и съответните коефициенти, които следва да се приложат за разпределение на разходите за административна и спомагателна дейност, са посочени в таблицата (в хил. лв.), както следва:

ВиК услуги	преки разходи	корекция за капитализиран и разходи	преизчислени преки разходи	преизчислен коефициент за разпределение на разходите за АСД	преизчислено разпределение на разходи за АСД
доставяне на вода	7,372	-281	7,091	0.918	1,234
отвеждане на отпадъчните води	592	-72	520	0.067	91
пречистване на отпадъчните води	24	0	24	0.003	4
нерегулирана дейност	93	0	93	0.012	16
ОБЩО:	8,081	-353	7,728	1.000	1,344

Сравнение на преизчислените и отчетените от ВиК оператора разходи по услуги (в хил.лв.) са посочени в таблицата, както следва:

ВиК услуги	ОБЩО преизчислени разходи по услуги	ОБЩО разходи по услуги, отчетени в спр. 7 от ЕСРО	разлика
доставяне на вода	8,325	8,582	-258
отвеждане на отпадъчните води	611	698	-87
пречистване на отпадъчните води	28	31	-3
нерегулирана дейност	109	115	-6
ОБЩО:	9,073	9,427	-354

Дружеството е отчетло в справка № 2 ОПР от отчета по ЕСРО приходи от нерегулирана дейност в размер на 446 хил. лв., от които 87 хил. лв. са приходи от услуги /с калочистачна машина, багер, тежкотоварен автомобил, ремонт на водомери и др./ и 359 хил. лв. приходи от строителство. Отчетените разходи от нерегулирани услуги дейност са на стойност 125 000 лв. и включват разходи за материали - 12 574 лв., разходи за проверка на измервателни уреди - 12 760 лв., разходи за възнаграждения и осигуровки - 63 100 лв., разпределени разходи от административна и спомагателна дейност 24 426 лв., разходи за данъци и такси - 2 341 лв., разходи за командировки - 1 569 лв. и др.

В хода на проверката се установи, че ВиК операторът не отчита приходи и разходи за услугата Присъединяване към ВиК мрежата по съответните сметки от сметкоплана, а ги отчита към приходите и разходите за регулирани услуги доставяне на вода, отвеждане и пречистване на отпадъчни води.

Дружеството отчита коректно като *Непризнати разходи* за регулаторни цели разходите за провизии и обезценки, но отчита в регулирана дейност представителни разходи в размер на 69 хил.лв., които следва да се третираят като непризнати за регулаторни цели.

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 за *предоставени услуги* са отчетени в други приходи от оперативна дейност в справка № 2 ОПР от отчета по ЕСРО, вместо на отделен ред в ОПР. Начисляването на лихви само при фактическото им плащане води до повишаване на коефициента на събираемост, без да се отразяват действително по-високите приходи от лихви и несъбраните вземания по тях.

Констатации:

1. 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.

2. Установено е несъответствие в отчетените данни за размера на разходите в

справка № 7 Разходи от отчета по ЕСРО и справка № 17 Разходи от отчета по Бизнес план, като в отчета по ЕСРО ВиК операторът коректно е посочил намаление на разходите в резултат на капитализирани заплати и соц. осигуровки в размер на 46 хил.лв., а в отчета по Бизнес план тези капитализирани разходи са представени като оперативни.

3. Към категория *други разходи за външни услуги* са отчетени некоректно *разходи за оперативен ремонт* на стойност **63 399 лв.**

4. Капиталови разходи за външни услуги на стойност **309 хил. лв.**, както и за вложени материали на стойност **44 хил. лв.**, са представени както като оперативен разход в справка № 7 Разходи, така и като капиталов разход в сметка 207 *Активи в процес на изграждане*.

5. Приходите и разходите за услугата присъединяване към ВиК мрежата са отчитани към регулирана дейност.

6. ВиК операторът отчита в регулирана дейност представителни разходи в размер на 69 хил.лв., които се третират като непризнати за регулаторни цели.

7. Приходите от лихви за просрочени задължения от потребителите са отчитани в други приходи от оперативна дейност в справка № 2 ОПР от отчета по ЕСРО.

8. Разходите за ДА под прага на същественост, вкл. монтажа на приходни водомери, съгласно счетоводната политика на дружеството се отчитат като оперативни разходи.

Становище на дружеството:

ВиК операторът е представил коригирани отчетни данни за разпределение на оперативните разходи по услуги и отнасянето им към съответната категория разходи през 2018 г., при отчитане на констатациите на работната група, във връчения Констативен протокол. Коригираната информация, представена от дружеството е посочена в таблиците по-горе и е приета от работната група.

Препоръки:

1. Разходите за оперативен ремонт, отчетени към категория *други разходи за външни услуги*, следва да бъдат отчитани към аналитична сметки за външни услуги за оперативен ремонт и съответно да бъдат отнесени към съответните направления в Справка № 10 Ремонтна програма.

2. Разходите за ДА под прага на същественост съгласно счетоводната политика на дружеството следва да се отчитат като дълготрайни активи за регулаторни цели, а не като оперативни разходи.

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

В одобрения бизнес план на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол с решение № БП-Ц-1 от 10.04.2019 г. на КЕВР за 2018 г. са предвидени следните допълнителни разходи за нови дейности и новопридобити активи:

Бъдещи нови активи (хил.лв.)	Доставяне на вода		
	разчет	отчет	Разлика /отчет-разчет/
Строителна и специализирана механизация, малка механизация			
Разходи за горива /багер товарач/	23		-23
Разходи за горива /самосвал/	8		-8
Разходи за горива /БУС/	3		-3
Разходи за горива /малка механизация/	3	11	8
Общо разходи:	37	11	-26

Бъдещи нови активи (хил.лв.)	Отвеждане на отпадъчни води		
	разчет	отчет	Разлика /отчет-разчет/
Строителна и специализирана механизация, малка механизация, КПС - 5 броя			
Разходи за горива /багер товарач/	4		-4
Разходи за горива и оборудване /малка механизация/	2		-2
Разходи за електроенергия /КПС - 5 броя/	59	43	-16
Общо разходи:	65	43	-22

Бъдещи нови активи (хил.лв.)	Доставяне на вода		
	разчет	отчет	Разлика /отчет-разчет/

Бъдещи нови активи (хил.лв.)	Пречистване на отпадъчни води		
	разчет	отчет	Разлика /отчет-разчет/
ПСОВ с. Тенево и ПСОВ гр. Ямбол			
Разходи за материали	730		-730
Разходи за външни услуги	123		-123
Разходи за амортизации	0		0
Разходи за възнаграждения	276	23	-253
Разходи за осигуровки	89	8	-81
Данъци и такси	2		-2
Други разходи	5		-5
Общо разходи:	1 225	31	-1 194

През 2018 г. „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол е извършило разходи, свързани с експлоатацията на нови активи, за които са представени следните документи:

- справка от счетоводната програма за разходи за горива за строителна и специализирана механизация;
- фактури за електроенергия за КПС;
- трудови договори и справка от счетоводната програма за годишните възнаграждения и осигуровки на 2 броя персонал назначен в ПСОВ – Тенево /17.4 хил. лв. възнаграждения и 6.5 хил. лв. осигуровки, и 7 хил. лв. за услугата от разпределение на разходи за административна и спомагателна дейност.

През 2018 г. дружеството не е предоставяло услугата „пречистване на отпадъчни води“.

Относно ПСОВ Тенево, ВиК операторът е представил информация, че през 2018 година в с.Тенево е била изградена и въведена в експлоатация канализационна мрежа, в едно с ПСОВ. По проект е трябвало да бъдат изградени и въведени в експлоатация 904 бр. СКО, като в края на годината едва 384 домакинства са присъединени към уличната канализация. Поради това, че не са присъединени достатъчно потребители за осигуряване на минимален товар (предвидената по проект мощност) за пречистване, все още ПСОВ Тенево не може да заработи нормално.

Относно ПСОВ Ямбол ВиК операторът поясни, че бенефициент по проекта за изграждането ѝ е Община Ямбол, но работата по нея е спряна поради „административно-правни неуредици“.

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

„ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол 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 - по т. 9 от икономическата част на Програмата.

През 2018 г. „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол е предоставяло ВиК услуги по цени, утвърдени с Решение № Ц-34 от 15.12.2017 г. на КЕВР, влизащи в сила от 01.01.2018 г., както следва:

Услуга	Утвърдени пределни цени на ВиК услугите, в лв./м ³ без ДДС, съгласно Решение на КЕВР № Ц-34 / 15.12.2017 г.
Доставяне вода на потребителите	1,679
Отвеждане на отпадъчни води на потребителите	0,286
Пречистване на отпадъчните води на битови и приравнените към тях потребители	0,314
Пречистване на отпадъчните води на промишлени и други стопански потребители	
степен на замърсяване 1	0,346
степен на замърсяване 2	0,506
степен на замърсяване 3	

Цените съгласно Решение № Ц-34 от 15.12.2017 г. на КЕВР, в сила от 01.01.2018 г., са публикувани във в. „Труд“ - от 25.10.2017 г., и на интернет страницата, в съответствие с изискванията на чл. 20 от ЗРВКУ и чл. 27, ал. 4 от Наредбата за регулиране на цените на ВиК услугите.

Управителят на „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол е издал Заповед № 235 от 20.12.2017 г. за прилагане на цените, утвърдени съгласно Решение № Ц-34 от 15.12.2017 на КЕВР, в сила от 01.01.2018 г. Посочените в заповедта цени са идентични с тези от решението на КЕВР.

Представени са общо 205 бр. копия на фактури от всички категории потребители, избрани на случаен принцип от 16 бр. населени места (гр. Ямбол, гр. Болярово, с. Окоп, с. Могила, с. Търнава, с. Безмер, с. Драма, с. Кабиле, с. Гълъбинци, гр. Стралджа, с. Люлин, с. Иречеково, с. Стройно, с. Гранитово, с. Малък манастир, с. Стефан Караджово) – битови и приравнени към тях обществени (общини, училища, детска градина, детска ясла, здравни заведения и др.), търговски (хипермаркет, магазини за хранителни стоки, заведения за хранене, търговска банка, кафе-аперитив, склад за готова продукция и др.) и др. потребители; промишлени и стопански потребители с различен предмет на дейност (асфалтова база, фурна, цех за халва, сладкарски цех, цех за колбаси и др.). Предоставените фактури са издадени през месеците януари, февруари и декември 2018 г.

Проверката показва, че при настъпилата промяна в цените на ВиК услугите от 01.01.2018 г. ВиК операторът е издал една фактура на своите потребители за потребени ВиК услуги, като на отделни редове е посочено начисленото потребление по старата (действала до 31.12.2017 г.) и новата цена (в сила от 01.01.2018 г.).

През 2018 г. ВиК операторът не е поддържал и експлоатирал ПСОВ и не е предоставял услугата „пречистване на отпадъчни води“, поради което не е фактурирал такава на своите потребители.

От произволно избраните фактури са констатирани следните пропуски и нарушения:

1. Във фактурите издадени на битови потребители през месеците януари, февруари и декември 2018 г., отнасящи се за различни отчетни периоди (в интервала от м. ноември 2017 г. до м. декември 2018 г.), ВиК операторът е закръглил утвърдената от КЕВР с Решение № БП-Ц-21 от 30.11.2017 г. и Решение № Ц-34 от 15.12.2017 г. цена за услугата доставяне на вода на потребителите, съответно 1,668 лв./м³ (влизаща в сила от 01.12.2017 г.) на 1.67 лв/м³ и 1,679 лв/м³ (влизаща в сила от 01.01.2018 г.) на 1,68 лв. м³.

Констатира се обаче, че въпреки че е закръглил към по-висока стойност утвърдената от КЕВР цена за услугата „доставяне на вода“, ВиК операторът е фактурирал потребителите си по реално одобрената от КЕВР и не е нарушил разпоредбата на чл. 14, ал. 4 от ЗРВКУ „чл. 14 (4) (Предимно ал. 3 - ДВ, бр. 58 от 2015 г.) Прилаганите от В и К операторите цени не могат да бъдат по-високи от утвърдените от комисията“.

Във фактурите, издадени на битовите потребители не е отбелязана датата на извършване на отчета (отразени са „старо“ и „ново“ показание на измервателния уред), но ако се приеме, че датите на началото и края на отчетния период са датите на отчитане на водомера, разпределението по стара и нова цена е коректно (напр. фактури № 0006932243 / 29.01.2018 г.; № 0006935960 / 29.01.2018 г.; № 0006928238 / 29.01.2018 г.; № 0006925766 / 29.01.2018 г. и др.), т.е. ВиК операторът е приложил клаузата на чл. 31, ал. 3 от Общи условия за предоставяне на ВиК услуги на потребителите от „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол, одобрени с Решение № ОУ-09 / 11.08.2014 г. на регулаторния орган (Общите условия).

Клаузата на чл. 31, ал. 3 на Общите условия определя, че „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“

Във фактурите издадени на обществените, търговските и промишлените потребители през месеците януари, февруари и декември 2018 г., отнасящи се за различни отчетни периоди (в интервала от м. ноември 2017 г. до м. декември 2018 г.), ВиК операторът е посочил коректно утвърдените от КЕВР с Решение № БП-Ц-21 от 30.11.2017 г. и Решение № Ц-34 от 15.12.2017 г. цени за услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане на отпадъчни води. За тези потребители също е спазена клаузата на чл. 31, ал. 3 на Общите условия.

Констатации:

1. От представените копия на фактури от системата за отчитане и фактуриране на произволно избрани потребители от всички групи, се установи, че:

1.1. във фактурите издадени на битови потребители, ВиК операторът е закръглил утвърдените от КЕВР единични цени на предоставяните ВиК услуги до втория знак след десетичната запетая и по този начин не отговарят на утвърдените с Решение № Ц-34/15.12.2017 г. на КЕВР. Проверката обаче показва, че крайната дължима сума от потребителите е формирана при прилагането на коректни цени;

1.2. във фактурите издадени на останалите групи потребители, единичната цена на предоставените ВиК услуги е до трети знак след десетичната запетая и отговаря на утвърдената с Решение № Ц-34 от 15.12.2017 г. на КЕВР.

2. При настъпилата промяна в цените на ВиК услугите от 01.01.2018 г. за всички потребители дружеството фактурира потребените водни количества в една фактура, като на отделни редове, посочва начислените суми по цени на ВиК услугите прилагани до 31.12.2017 г. вкл. и от 01.01.2018 г.

3. ВиК операторът спазва клаузата на чл. 31, ал. 3 от Общите условия, спрямо всички потребители.

4. През 2018 г. „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол не е поддържало и експлоатирано ПСОВ и не е предоставяло услугата „пречистване на отпадъчни води“, поради което не е фактурирало такава на своите потребители.

Препоръки:

1. В издаваните фактури на потребителите следва да е отразена цената на предоставяните ВиК услуги, такава каквато е утвърдената с Решение № Ц-34 от 15.12.2017 г. на КЕВР. т. е. до третия знак след десетичната запетая.

2. След като ПСОВ започне да работи, ВиК операторът за да фактурира своите потребители за услугата пречистване на отпадъчни води (в съответствие с утвърдените с Решение № Ц-34 от 15.12.2017 г. на КЕВР цени за услугата), е необходимо да има предвид следните клаузи и разпоредби от действащата нормативна база:

2.1. В 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), е посочено:

„12.2. За регулаторен период 2017 - 2021 г. се задават следните гранични стойности за определяне на степените на замърсеност само по показателя БПК₅, в мгО₂/л:

Степени на замърсеност	Концентрации на БПК ₅ , в мгО ₂ /л
1	до 200
2	201- 600
3	над 600

ВиК операторът обосновава принадлежността на един потребител към категорията на „промишлени и други стопански потребители“, с право да начислява цени за услугата „пречистване на отпадъчни води“ по степен на замърсеност, при изпълнение на следните условия:

...

- извършени контролни пробонабирания от пункта на заустване на формираните отпадъчни води от дейността на този потребител в градска канализация, респ. протоколи от извършените анализи;

... „

2.2. Съгласно чл. 16, ал. 1 от Наредбата за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационните услуги (НРЦВКУ, приета с ПМС № 8 / 18.01.2016 г. обн. ДВ бр. 6 от 2016 г.), цената за пречистване на отпадъчни води се образува, като се разделят необходимите годишни приходи за услугата на прогнозните пречистени годишни количества отпадъчни води в зависимост от степента на замърсеност, определена от акредитирана лаборатория за промишлените и други стопански потребители.

2.3. Съгласно чл. 7, ал. 7 от Наредба № 7 / 14.11.2000 г., показателите и концентрациите на веществата в производствените отпадъчни води, изпускани в канализационните мрежи на населените места или в селищните пречиствателни станции, се определят от **акредитирани лаборатории** по методи, установени с български стандарти, а когато няма такива - по методи, определени от министъра на околната среда и водите и съгласувани с министъра на регионалното развитие и благоустройството

2.4. Съгласно чл. 4, ал. 3 от Наредба № 7 / 14.11.2000 г. „*производствените отпадъчни води се заустват въз основа на писмен договор, който се сключва между лицето, експлоатиращо канализационната мрежа на населеното място и/или селищната пречиствателна станция*“, като в ал. 4 от същия член е посочено, че „*договорът се изготвя и предлага на абоната от лицето, експлоатиращо канализационната мрежа на населеното място и/или селищната пречиствателна станция*“.

15. Констатации - обобщение

Към момента на проверката ВиК операторът:

1. Не е внедрил следните, изискуеми съгласно т. 83 и т. 84 от Указания за прилагане на НРКВКУ, база данни: База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация.

2. Наличната База данни за контролни разходомери и дейта логери не е единна (част от данните се поддържа в SCADA, друга част - в таблици, файлов формат в Excel в ПТО), което възпрепятства коректната обработка и анализ на информацията. Отчетените за 2018 г. стойности не бяха потвърдени.

3. ВиК операторът не експлоатира и поддържа ПСПВ, поради което изискването да въведе и поддържа база данни с измерените количества вода на вход ПСПВ не е приложимо към момента на проверката.

4. ВиК операторът през 2018 г. не е експлоатирал и поддържал ПСОВ, поради което не е създавал база данни с измерените количества вода на вход ПСОВ и изискването да въведе и поддържа такава база данни е неприложимо към момента на проверката, но предстои предоставяне на услугата.

5. За следните регистри и база данни липсва заповед за въвеждане: Регистър на активите; Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води;

Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води; Регистър на оплаквания от потребители; Система за отчитане и фактуриране; База данни за контролни разходомери и дейта логери; База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване.

6. За следните регистри и база данни липсва официална процедура за начина и реда на поддържане: Регистър на активите; Географска информационна система (ГИС); Регистър за аварията; Система за отчитане и фактуриране; База данни за контролни разходомери и дейта логери; База данни за потребената електрическа енергия.

7. При присъединяване на имоти към ВиК системите, ВиК операторът първо извършва присъединяване към ВиК мрежата чрез изградените от потребителя сградни отклонения (СВО/СКО), а след това се подписва договор за предоставяне на ВиК услуги, което е в противоречие с разпоредбата на чл. 14, ал. 1 от Наредба № 4 / 2004 г.

8. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол поддържа необходимите технически документи за проверените обекти от инвестиционната програма, вкл. екзекутивни чертежи.

9. Проверените обекти от ремонтната програма съдържат работни карти, в които се поддържат всички изискуеми данни, с изключение на схеми/скици.

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

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

12. 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 заприхождат в група 20 Дълготрайни материални активи и 21 Дълготрайни нематериални активи.

13. ВиК операторът не отчита и не капитализира разходи за труд при формиране на стойността на приходните водомери.

14. „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол е открило специална целева инвестиционна банкова сметка във връзка с изискването за прилагане на Механизъм за реинвестиране на част от приходите, но реално не е въвело посочения механизъм. Към 31.12.2018 г. сметката няма натрупани дебитни обороти и крайното салдо е с нулева стойност.

15. Отчетността за извършените оперативни ремонти е съобразно структурата на ремонтната програма с изключение на разходите за възнаграждения и осигуровки, които не съответстват на работните карти и количествено-стойностните сметки.

16. Въведена е сметка 207 Активи в процес на изграждане, в която са отчетени инвестиции, свързани с придобиване на публични активи в съответствие с изискванията на сметкоплана на ЕСРО.

17. „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол отчита като оперативни разходи дълготрайни активи под прага на същественост, определен в счетоводната политика на дружеството, вместо като капиталови разходи в сметка 207 Активи в процес на изграждане.

18. За 2018 г. ВиК операторът е изпълнил 42% от планираните по бизнес план инвестиции, като за периода 2017-2018 г. общо извършените инвестиции са 46% от планираните за двете години.

19. ВиК операторът не отнася публичните активи, придобити със собствени средства, в група 20 Дълготрайни материални активи и 21 Дълготрайни нематериални активи съгласно изискванията на ЕСРО, а ги завежда в група 91 – задбалансови активи.

20. „ВиК“ ЕООД, гр. Ямбол прилага амортизационните норми за регулаторни цели за групите активи съгласно ЕСРО.

21. 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.

22. Приходите и разходите за услугата присъединяване към ВиК мрежата са отчитани към регулирана дейност.

23. Разходите за ДА под прага на същественост, вкл. монтажа на приходни водомери, съгласно счетоводната политика на дружеството са отчетени като оперативни разходи.

24. Отчетените разходи за бъдещи нови обекти, включени в Qr за 2018 г. са в размер на 11 хил.лв. за услугата доставяне на вода, 43 хил.лв. за услугата отвеждане на отпадъчни води и 31 хил. лв. за услугата пречистване на отпадъчни води. През 2018 г. дружеството не е предоставяло услугата пречистване на отпадъчни води.

25. 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, че във фактурите издадени на битови потребители, ВиК операторът е закръглил утвърдените от КЕВР единични цени на предоставяните ВиК услуги до втория знак след десетичната запетая и по този начин не отговарят на утвърдените с Решение № Ц-34/ 15.12.2017 г. на КЕВР, но крайната дължима сума от потребителите е формирана при прилагането на коректни цени.

Изказвания по т.3.:

Докладва Х. Йорданова. В изпълнение на заповед на председателя на КЕВР е извършена планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация” ЕООД, гр. Ямбол в съответствие с Програма за извършване на планова проверка на дейността на ВиК операторите през 2018 г. Подписан е двустранен Констативен протокол и е връчен на дружеството. Във връзка с направените констатации при извършената проверка на документи, регистри и бази данни, програми и извършените анализи, работната група предлага следните препоръки на ВиК оператора:

1. Да разработи База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация и я внедри със заповед на управителя. За базата данни да въведе официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ.

2. Да внедри единна База данни за контролни разходомери и дейта логери и я регламентира със заповед на управителя. За базата данни да въведе официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ.

3. След като ПСОВ започне да работи, да внедри база данни за измерени количества вода на вход ПСОВ и я регламентира със заповед на управителя. За базата данни да въведе официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ.

4. Да регламентира със заповед на управителя следните регистри и база данни: Регистър на активите; Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води; Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води; Регистър на оплаквания от потребители; Система за отчитане и фактуриране; База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване.

5. За следните регистри и база данни да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане: Регистър на активите; Географска информационна система (ГИС); Регистър за аварииите; Система за отчитане и фактуриране; База данни за потребената електрическа енергия

6. Да направи промяна в процедурата по присъединяване, така че последната да е в съответствие с действащата нормативна уредба.

7. Да капитализира и разходите за възнаграждения и осигуровки на служителите, които извършват монтажа на приходни водомери.

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

9. Да отчита разходи за възнаграждения и осигуровки за оперативен ремонт съобразно изчислените разходи за тях в работните карти и количествено-стойностните

сметки съгласно принципите в Приложение № 2 на Инструкциите по ЕСРО.

10. Да отчита всички дълготрайни активи, вкл. приходни водомери и ММП под прага на същественост, определен в счетоводната политика на дружеството, като капиталови разходи в сметка 207 Активи в процес на изграждане, а не като оперативни разходи.

11. Да отчита в група 20 и 21 всички новопридобити ДА – корпоративна и публична собственост, придобити със собствени средства, съгласно изискванията на ЕСРО.

12. Да завежда дълготрайните активи публична собственост, изградени със собствени средства, в гр. 20 и 21 или да създаде аналитичност към сметките от гр. 91, която да диференцира публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка и публичните активи, изградени със собствени средства.

13. 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.

14. Разходите за оперативен ремонт, отчетени към категория други разходи за външни услуги, да бъдат отчитани към аналитична сметка за външни услуги за оперативен ремонт и съответно да бъдат отнесени към съответните направления в Справка № 10 Ремонтна програма.

15. Разходите за ДА под прага на същественост съгласно счетоводната политика на дружеството да се отчитат като дълготрайни активи за регулаторни цели, а не като оперативни разходи.

16. Да коригира издаваните фактури за битовите потребители, така че в тях да е отразена единичната цена на предоставяните ВиК услуги, такава каквато е утвърдената с Решение № Ц-34 от 15.12.2017 г. на КЕВР, т. е. до третия знак след десетичната запетая.

17. Съгласно т. 64, буква „а“ от Указанията на НРКВКУ ВиК операторите от групата на големите и средните дружества, към които спада и „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол, 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 същите Указания 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).

18. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 4 – 16 със срок 31.12.2019 г.

С. Тодорова каза, че по същество докладът е подробен, в съответствие с правилата, но има колебание дали Комисията трябва да казва кой да издава заповедите. Комисията не знае каква е организацията на работа във всяко едно дружество. Може някои заповеди да се издават от Главния инженер, други от Главен счетоводител (в зависимост от тематиката). С. Тодорова намира това за малко намесване в управлението на дружеството и счита, че Комисията само трябва да казва какво със съответна заповед. С. Тодорова попита какво означава *официална процедура*.

С. Димова каза, че е съгласна с изказването на С. Тодорова и предполага, че има предвид регистрите и базата данни, които ВиК операторът следва да въведе. Според изискванията, които са записани в Указанията, тези регистри и база данни трябва да бъдат въведени с официална процедура и заповед от управителя. С. Димова счита, че за следващия регулаторен период трябва да се коригират Указанията, за да се съобразят със забележката на С. Тодорова.

С. Тодорова каза, че не е ясно какво означава официална.

С. Димова потвърди това, като допълни, че едва ли управителят може да даде конкретни инструкции за счетоводната система как да се случват нещата.

И. Н. Иванов установи, че няма други изказвания и подложи на гласуване протоколното решение, предложено от работната група.

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

Р Е Ш И:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол за 2018 г.

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

1. Да разработи База данни за изчисляване на неизмерената законна консумация и я внедри със заповед на управителя. За базата данни да въведе официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ.

2. Да внедри единна База данни за контролни разходомери и дейта логери, и я регламентира със заповед на управителя. За базата данни да въведе официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ.

3. След като ПСОВ започне да работи, да внедри база данни за измерени количества вода на вход ПСОВ и я регламентира със заповед на управителя. За базата данни да въведе официална процедура за начина и реда за поддържането ѝ.

4. Да регламентира със заповед на управителя следните регистри и база данни: Регистър на активите; Регистър на лабораторни изследвания за качеството на питейните води; Регистър на лабораторни изследвания за качеството на отпадъчните води; Регистър на оплаквания от потребители; Система за отчитане и фактуриране; База данни за сключени и изпълнени договори за присъединяване.

5. За следните регистри и база данни да въведе официална процедура за начина и реда на поддържане: Регистър на активите; Географска информационна система (ГИС); Регистър за аварии; Система за отчитане и фактуриране; База данни за потребената електрическа енергия

6. Да направи промяна в процедурата по присъединяване, така че последната да е в съответствие с действащата нормативна уредба.

7. Да капитализира и разходите за възнаграждения и осигуровки на служителите, които извършват монтажа на приходни водомери.

8. 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.

9. Да отчита разходи за възнаграждения и осигуровки за оперативен ремонт съобразно изчислените разходи за тях в работните карти и количествено-стойностните сметки съгласно принципите в Приложение № 2 на Инструкции за годишни отчетни справки по ЕСРО.

10. Да отчита всички дълготрайни активи, вкл. приходни водомери и ММП под прага на същественост, определен в счетоводната политика на дружеството, като капиталови разходи в сметка 207 Активи в процес на изграждане, а не като оперативни разходи.

11. Да отчита в група 20 Дълготрайни материални активи и 21 Дълготрайни нематериални активи всички новопридобити ДА – корпоративна и публична собственост, придобити със собствени средства, съгласно изискванията на ЕСРО.

12. Да завежда дълготрайните активи публична собственост, изградени със собствени средства, в гр. 20 ДМА и 21 ДНМА или да създаде аналитичност към сметките от гр. 91, която да диференцира публичните активи, предоставени за експлоатация и поддръжка и публичните активи, изградени със собствени средства.

13. 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.

14. Разходите за оперативен ремонт, отчетени към категория други разходи за външни услуги, следва да бъдат отчитани към аналитична сметки за външни услуги за оперативен ремонт и съответно да бъдат отнесени към съответните направления в Справка № 10 Ремонтна програма.

15. Разходите за ДА под прага на същественост съгласно счетоводната политика на дружеството следва да се отчитат като дълготрайни активи за регулаторни цели, а не като оперативни разходи.

16. Да коригира издаваните фактури на битовите потребители, така че в тях да е отразена единичната цена на предоставяните ВиК услуги, такава каквато е утвърдената с Решение № Ц-34 от 15.12.2017 г. на КЕВР. т. е. до третия знак след десетичната запетая.

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

18. Да създаде организация за изпълнение на препоръките по т. 4 – 16 със срок 31.12.2019 г.

В заседанието по **точка трета** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова, Димитър Кочков.

Решението е взето с **шест гласа „за“** (Иван Н. Иванов – за, Светла Тодорова – за, Владко Владимиров – за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова – за, Димитър Кочков – за), от които **един глас** (Димитър Кочков) на член на Комисията със стаж във В и К сектора.

По т.4. Комисията, като разгледа преписка, образувана с решение на КЕВР по т. 3 от протокол № 175 от 17.10.2019 г., доклад с вх. № О-Дк-560 от 10.10.2019 г. и справка от дирекция „Обща администрация“ за дължимите суми от „ДЖИ ВИ АЙ“ ООД, установи следното:

С решение по т. 3 от протокол № 175 от 17.10.2019 г. Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР) е открила процедура за установяване на публично държавно вземане по отношение на „ДЖИ ВИ АЙ“ ООД с размер на главницата от 9 111,11 лева и лихва за просрочие в размер на 105,91 лева. Върху неплатената главница от 9 111,11 лева, считано от 02.10.2019 г. се дължи законна лихва за забава до датата на постъпване на сумата по банковата сметка на КЕВР.

„ДЖИ ВИ АЙ” ЕООД е титуляр на Лицензия № Л-356-15 от 09.05.2011 г. за осъществяване на дейността „търговия с електрическа енергия” за срок от 10 (десет) години.

Съгласно справка по актуално състояние в Търговския регистър към Агенция по вписванията за „ДЖИ ВИ АЙ“ е вписана промяна на правната форма:

- от 08.07.2008 г. „еднолично дружество с ограничена отговорност“;
- от 21.03.2017 г. „дружество с ограничена отговорност“.

Лицензионните такси са определени съгласно Тарифата за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по Закона за енергетиката (обн. ДВ, бр. 89 от 12.10.2004 г., изм. ДВ, бр. 41 от 22.05.2007 г., изм. ДВ, бр. 10 от 06.02.2009 г., изм. ДВ, бр. 90 от 31.10.2014 г., Тарифата). Съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката (ДВ бр. 17 от 06.03.2015 г.), считано от 06.03.2015 г. Държавната комисия за енергийно и водно регулиране е преименувана в Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР).

Лицензиантите, които имат издадена лицензия при условията на чл. 39, ал. 1 от ЗЕ, на основание чл. 3, ал. 2, т. 2 от Тарифата заплащат годишна такса – 2 000 лева плюс 0,055 на сто от годишните приходи на дружеството за съответната лицензионна дейност, съгласно годишния му финансов отчет за предходната година и отчетната информация по видове дейности, съгласно чл. 38, ал. 1 от ЗЕ.

Годишната такса се заплаща на две равни вноски, които се превеждат до 31 март и до 30 ноември на съответната година (чл. 3, ал. 7 от Тарифата).

За дата на плащане на дължимата такса се счита денят, в който преведената сума е постъпила по сметката на КЕВР (чл. 7, ал. 2 от Тарифата).

За „ДЖИ ВИ АЙ” ООД годишната такса за 2019 г. е изчислена, като е отчетено, че дружеството има приходи от лицензионна дейност за предходната година, които са в размер на 73 388 673,35 лева. Дължимата годишна лицензионна такса за 2019 г. е в размер на общо 42 363,77 лева и е получена, като към постоянната компонента от 2 000 лева е прибавена сумата от 40 363,77 лева /0,055 на сто от годишните приходи на дружеството за съответната лицензионна дейност/. След представена информация с доклад вх. № О-Дк-213/08.04.2019 г. от дирекция „Електроенергетика и топло-енергетика“ за размера на дължимите такси, дирекция „Обща администрация“ е извършила съответните начисления по аналитичната партида на „ДЖИ ВИ АЙ” ООД. На 18.04.2019 г. по банковата сметка на КЕВР е постъпило плащане от „ДЖИ ВИ АЙ“ ООД в размер на 21 181,89 лева, погасяващо дължимата първа вноска от годишна такса за 2019 г., дължима към 31.03.2019 г. В тази връзка е начислена лихва за просрочие в размер на 105,91 лева за периода от 01.04.2019 г. до 18.04.2019 г. За задълженията си към КЕВР, „ДЖИ ВИ АЙ“ ООД е уведомено с писмо наш изх. № Ф-13-220-2 от 10.05.2019 г. и известие за доставяне № R PS 1040 080FBC W, удостоверяващо получаване на 13.05.2019 г.

С Решение № Пр-Л-356 от 19.09.2019 г. на КЕВР издадената на дружеството лицензия № Л-356-15 от 09.05.2011 г. е прекратена.

Съгласно чл. 3, ал. 8 от Тарифата при прекратяване на лицензията преди изтичане на календарната година дължимата годишна такса се изчислява като част от годишната сума, пропорционална на изтеклите дни от началото на календарната година до датата на решението на комисията, с което се отнема или прекратява лицензията. В тази връзка и съгласно Решение № Пр-Л-356 от 19.09.2019 г. на КЕВР за прекратяване на издадената на „ДЖИ ВИ АЙ“ ООД Лицензия № Л-356-15 от 09.05.2011 г., дължимата лицензионна такса за 2019 г. е в размер на общо 30 293,00 лева (изчислена до датата на Решението на КЕВР за прекратяване на издадената лицензия). След представена информация с доклад вх. № О-Дк-538/27.09.2019 г. от дирекция „Електроенергетика и топлоенергетика“ за размера на дължимите такси, дирекция „Обща администрация“ е извършила корекция в начисленията и е изготвила справка, приложена към настоящия доклад, за дължимите суми от „ДЖИ ВИ

АЙ” ООД.

Таксата по чл. 3, ал. 8 от Тарифата е дължима в 7-дневен срок от деня, следващ датата на връчване на решението (чл. 3, ал. 9 от Тарифата). Решение № Пр-Л-356 от 19.09.2019 г. на КЕВР е връчено на „ДЖИ ВИ АЙ” ООД на 24.09.2019 г.

Ако част от дължимата сума е внесена като годишна вноска по реда на чл. 3, ал. 7, тя се приспада от пълния размер на дължимата годишна такса (чл. 3, ал. 9 от Тарифата). В тази връзка от дължимата годишна такса за 2019 г. в размер на общо 30 293,00 лева, изчислена при спазване на чл. 3, ал. 8 от Тарифата, е приспадналата платената на 18.04.2019 г. първа вноска от годишна такса в размер на 21 181,89 лева. Неплатена такса за 2019 г. от „ДЖИ ВИ АЙ” ООД е в размер на 9 111,11 лева, дължима към 01.10.2019 г. (7-дневен срок от деня, следващ датата на връчване на решението).

За задълженията си към КЕВР, „ДЖИ ВИ АЙ” ООД е уведомен по посочени от дружеството електронни пощи: cs@gvi.bg office@gpgroupbg.com d.tsvetanov@gvi.bg d.arabadzhiev@dvi.bg vesela_karabelyova@gvi.bg office@gpgroup.bg на 27.09.2019 г., но до настоящия момент не ги е погасил.

Общото задължение на „ДЖИ ВИ АЙ” ООД към 01.10.2019 г. е 9 217,02 лева и представлява неплатена главница в размер на 9 111,11 лева и лихва за просрочие в размер на 105,91 лева. Върху неплатената главница в размер на 9 111,11 лева, считано от 02.10.2019 г., се дължи законна лихва за забава до дата на постъпване на сумата по банковата сметка на КЕВР (чл. 7, ал. 2 от Тарифата).

На основание чл. 26, ал. 1 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК) синдикът на „ДЖИ ВИ АЙ” ООД е уведомен за откриване на процедурата с писмо на КЕВР изх. № Ф-13-220-4 от 18.10.2019 г. и известие за доставяне № R PS 1040 086DTK Q, удостоверяващо получаване на 21.10.2019 г., като му е определен 7-дневен срок за обяснения и възражения по начислените суми.

На 22.10.2019 г. по банковата сметка на КЕВР постъпи плащане „ДЖИ ВИ АЙ” ООД в размер на 9 217,02 лева и вписано основание „втора вноска годишна такса + 105,91 лихва“. Плащането погасява дължимата главница в размер на 9 111,11 лева и лихва в размер на 105,91 лева. В резултат на това плащане и съгласно т.1.3 от решение по т. 3 от протокол № 175 от 17.10.2019 г. на КЕВР върху неплатената в срок главница от 9 111,11 лева е начислена лихва за просрочие в размер на 53,15 лева за периода от 02.10.2019 г. до 22.10.2019 г. (дата на плащане от дружеството).

За дължимата лихва в размер на 53,15 лева „ДЖИ ВИ АЙ” ООД е уведомен с писмо на КЕВР изх. № Ф-13-220-4 от 23.10.2019 г. и известие за доставяне № PS 1040 0872YI J, удостоверяващо получаване на 28.10.2019 г., както и на електронни пощи: cs@gvi.bg office@gpgroupbg.com d.tsvetanov@gvi.bg d.arabadzhiev@dvi.bg vesela_karabelyova@gvi.bg office@gpgroup.bg на 13.11.2019 г.

Към настоящия момент задълженията на „ДЖИ ВИ АЙ” ООД към КЕВР за издадената му, изменена и прекратена Лицензия № Л-356-15 от 09.05.2011 г. **не са заплатени.**

Изказвания по т.4.:

Докладва А. Димитрова, която прочете проекта на решение.

И. Н. Иванов установи, че няма изказвания и подложи на гласуване проекта на решение.

Предвид гореизложеното и на основание чл. 59, ал. 1 и 2 от Административнопроцесуалния кодекс, във връзка с чл. 165 и чл. 166, ал. 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс,

КОМИСИЯТА ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ

РЕШИ:

Издава по отношение „ДЖИ ВИ АЙ“ ООД, ЕИК 175000385, със седалище и адрес на управление: Република България, гр. София 1421, район Лозенец, бул. „Черни връх“ № 59 А,

АКТ за установяване на публично държавно вземане от неплатена лихва за просрочие, съгласно справка, неразделна част от настоящия акт, а именно:

Начислена и неплатена лихва за просрочие в размер на 53,15 лева (петдесет и три лева и петнадесет стотинки) за периода от 02.10.2019 г. до 22.10.2019 г. върху главница в размер на 9 111,11 лева.

Установеното с този акт публично държавно вземане подлежи на доброволно плащане в 14-дневен срок от връчване на акта, чрез превеждане на дължимите суми по банковата сметка на КЕВР:

БНБ, IBAN: BG78 BNBG 9661 3000 1420 01, BIC код: BNBG BGSD

След изтичане на срока за доброволно плащане актът подлежи на предварително изпълнение съгласно чл. 13, ал. 9 от Закона за енергетиката, като установеното с този акт публично държавно вземане подлежи на принудително събиране по реда на ДОПК.

В заседанието по **точка четвърта** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова, Димитър Кочков.

Решението е взето с **шест гласа „за“** (Иван Н. Иванов – за, Светла Тодорова – за, Владко Владимиров – за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова – за, Димитър Кочков – за), от които **три гласа** (Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова) на членовете на Комисията със стаж в енергетиката.

По т.5. Комисията разглежда доклад относно откриване на процедура за установяване на публично държавно вземане от такса „В и К регулиране“ и лихва, дължими от „Водоснабдяване и Канализация Добрич“ АД.

Към настоящия момент В и К операторът - „Водоснабдяване и Канализация Добрич“ АД, не е заплатил на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) главница от годишна такса „В и К регулиране“ за 2019 г. в размер на 12 068,76 лева, дължима към 25.11.2019 г., върху която сума, считано от 26.11.2019 г., се дължи законна лихва за забава до деня на окончателното ѝ издължаване.

Таксите са определени съгласно Тарифата за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (обн., ДВ, бр. 23 от 17.03.2006 г., попр. ДВ, бр. 26 от 28.03.2006 г., Тарифата). Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР), считано от 06.03.2015 г., съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката (ДВ, бр. 17 от 06.03.2015 г.), е преименувана в Комисия за енергийно и водно регулиране.

В и К операторите заплащат годишна такса „В и К регулиране“, която се състои от постоянна и променлива част.

Съгласно чл. 1, т. 1 от Тарифата постоянната част е в размер на: а) 500 лв. –

за В и К оператор с приходи от В и К услуги през предходната година до 500 000 лв.; б) 2000 лв. – за В и К оператор с приходи от В и К услуги през предходната година над 500 000 лв. За “Водоснабдяване и Канализация Добрич” АД постоянната част за 2019 г. е в размер на 2000 лв. като В и К оператор с приходи от В и К услуги през предходната година в размер на 17 723 358 лева.

Съгласно чл. 1, т. 2 от Тарифата променливата част от такса „В и К регулиране” е в размер 0,005 лв./куб.м фактурирано количество питейна вода за предходната година, като същата се заплаща на три равни вноски, които се превеждат до 25 март, до 25 юли и до 25 ноември за съответната година. За “Водоснабдяване и Канализация Добрич” АД променливата част за 2019 г. е в размер на 36 206,30 лв. (0,005 лв./куб.м за 7 241 260 куб.м. фактурирано количество питейна вода за предходната 2018 г.).

Дължимите такси се считат внесени от датата, на която са постъпили по сметката на КЕВР (чл. 4, ал. 1 от Тарифата).

След представена информация с доклад вх. № О-Дк-65 от 21.02.2019 г. от Главна дирекция „Водоснабдителни и канализационни услуги” с размера на дължимите такси, дирекция “Обща администрация” е извършила начисления и е изготвила справка, приложена към настоящия доклад, за дължимите суми от “Водоснабдяване и Канализация Добрич” АД, с посочен размер на отделните вноски и датите, от които вземанията са станали изискуеми.

Непогасените от “Водоснабдяване и Канализация Добрич” АД задължения към КЕВР са формирани, както следва:

Начислена е трета променлива част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г. в размер на 12 068,76 лева, дължима към 25.11.2019 г., върху която сума, считано от 26.11.2019 г., се дължи законна лихва за забава до датата на постъпване на сумата по банковата сметка на КЕВР (чл. 4, ал. 1 от Тарифата).

За дължимата сума “Водоснабдяване и Канализация Добрич” АД е уведомен по електронна поща на 14.11.2019 г., но до настоящия момент не е погасил своето задължение.

Изказвания по т.5.:

Докладва А. Димитрова, която прочете проекта на решение.

И. Н. Иванов установи, че няма изказвания и подложи на гласуване проекта на решение.

Съгласно чл. 36 от Счетоводната политика на КЕВР и на основание чл. 24, ал. 1, чл. 26, ал. 1 и чл. 34, ал. 3 от Административнопроцесуалния кодекс във връзка с чл. 166, ал. 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, КЕВР

Р Е Ш И:

1. Открива процедура за установяване на публично държавно вземане по отношение на „Водоснабдяване и Канализация Добрич” АД, а именно:

1.1 Начислена и неплатена главница в размер на 12 068,76 лева (дванадесет хиляди шестдесет и осем лева и седемдесет и шест стотинки), представляваща трета променлива част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г., дължима към 25.11.2019 г.

1.2. Върху неплатената главница в размер на 12 068,76 лева, считано от 26.11.2019 г., се дължи законна лихва за забава до датата на постъпване на сумата по сметката на КЕВР (чл. 4, ал. 1 от Тарифата).

2. „Водоснабдяване и Канализация Добрич” АД да бъде уведомено за откриването на процедурата по т. 1, като му бъде даден 7-дневен срок за даване на обяснения и възражения и да бъде поканено в същия срок да изпълни задължението си доброволно.

В заседанието по **точка пета** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонов, Димитър Кочков.

Решението е взето с **шест гласа „за“** (Иван Н. Иванов – за, Светла Тодорова – за, Владко Владимиров – за, Георги Златев – за, Евгения Харитонов – за, Димитър Кочков – за), от които **един глас** (Димитър Кочков) на член на Комисията със стаж във В и К сектора.

По т.6. Комисията разглежда доклад относно откриване на процедура за установяване на публично държавно вземане от такса „В и К регулиране“ и лихви за просрочие, дължими от **"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА" ЕООД.**

Към настоящия момент В и К операторът - “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА” ЕООД не е заплатил на Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР) главница от годишна такса „В и К регулиране“ за 2019 г. в размер на общо 5 612,23 лева, дължима към 25.11.2019 г. Върху неплатената главница в размер на 5 612,23 лева, считано от 26.11.2019 г., се дължи законна лихва за забава до деня на окончателното ѝ издължаване.

Таксата е определена съгласно Тарифата за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (обн., ДВ, бр. 23 от 17.03.2006 г., попр. ДВ, бр. 26 от 28.03.2006 г., Тарифата). Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР), считано от 06.03.2015 г., съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката (ДВ, бр. 17 от 06.03.2015 г.), е преименувана в Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията).

В и К операторите заплащат годишна такса „В и К регулиране“, която се състои от постоянна и променлива част.

Съгласно чл. 1, т. 1 от Тарифата постоянната част е в размер на: а) 500 лв. – за В и К оператор с приходи от В и К услуги през предходната година до 500 000 лв.; б) 2000 лв. – за В и К оператор с приходи от В и К услуги през предходната година над 500 000 лв. За “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА” ЕООД постоянната част за 2019 г. е в размер на 2000 лв. като В и К оператор с приходи от В и К услуги през предходната година в размер на 1 831 528 лв.

Съгласно чл. 1, т. 2 от Тарифата променливата част от такса „В и К регулиране“ е в размер 0,005 лв./куб.м фактурирано количество питейна вода за предходната година, като същата се заплаща на три равни вноски, които се превеждат до 25 март, до 25 юли и до 25 ноември за съответната година. За “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА” ЕООД променливата част за 2019 г. е в размер на 8 418,42 лв. (0,005 лв./куб.м за 1 683 685 куб.м. фактурирано количество питейна вода за предходната 2017 г.).

Дължимите такси се считат внесени от датата, на която са постъпили по сметката на КЕВР (чл. 4, ал. 1 от Тарифата).

След представена информация с доклад вх. № О-Дк-65 от 31.01.2019 г. от Главна дирекция „Водоснабдителни и канализационни услуги“ с размера на дължимите такси, дирекция “Обща администрация“ е извършила начисления и е изготвила справка, приложена към настоящия доклад, за дължимите суми от “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА” ЕООД, с посочен размер на отделните вноски и датите, от които вземанията са станали изискуеми.

Непогасените от “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА” ЕООД задължения към КЕВР са формирани, както следва:

Към 19.12.2018 г. дружеството има надвнесена главница в размер на 0,05 лева и лихва за просрочие в размер на 0,87 лева.

Начислена е постоянна част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г. в размер на 2 000,00 лева, дължима към 25.01.2019 г., която дружеството е погасило на 22.01.2019 г., в срок.

Начислена е първа променлива част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г. в размер на 2 806,14 лева, дължима към 25.03.2019 г.

На 02.04.2019 г. по банковата сметка на КЕВР е постъпило плащане от дружеството в размер на 2 806,14 лева, погасяващо първа променлива част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г. В резултат на това плащане, от 2 806,14 лева, след приспадане на надвнесените 0,05 лева, е формирана главница в размер на 2 806,09 лева, върху която сума е начислена лихва за просрочие в размер на 6,24 лева, за периода от 26.03.2019 г. до 02.04.2019 г.

Начислена е втора променлива част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г. в размер на 2 806,14 лева, дължима към 25.07.2019 г.

Общото задължение на дружеството към 25.07.2019 г. представлява начислена и неплатена остатък главница в размер на 2 806,09 лева и лихва за просрочие в размер на 5,37 лева. Върху неплатената главница в размер на 2 806,09 лева е начислена лихва за просрочие в размер на 97,44 лева, за периода от 26.07.2019 г. до 27.11.2019 г.

Начислена е трета променлива част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г. в размер на 2 806,14 лева, дължима към 25.11.2019 г., върху която сума е начислена лихва за просрочие в размер на 1,56 лева за периода от 26.11.2019 г. до 27.11.2019 г.

Общото задължение на дружеството към 27.11.2019 г. представлява начислена и неплатена главница в размер на общо 5 612,23 лева и лихва за просрочие в размер на общо 104,37 лева. Върху неплатената главница в размер на 5 612,23 лева, считано от 28.11.2018 г., се дължи законна лихва за забава до датата на постъпване на сумата по банковата сметка на КЕВР (чл. 4, ал. 1 от Тарифата).

За дължимите суми “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА” ЕООД е уведомен по електронна поща на 01.07.2019 г., на 02.08.2019 г., на 28.08.2019 г. и на 14.11.2019 г., но до настоящия момент не е заплатил своето задължение.

Изказвания по т.6.:

Докладва А. Димитрова, която прочете проекта на решение.

И. Н. Иванов установи, че няма изказвания и подложи на гласуване проекта на решение.

Съгласно чл. 36 от Счетоводната политика на КЕВР и на основание чл. 24, ал. 1, чл. 26, ал. 1 и чл. 34, ал. 3 от Административнопроцесуалния кодекс във връзка с чл. 166, ал. 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, КЕВР

Р Е Ш И:

I. Открива процедура за установяване на публично държавно вземане по отношение на “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА” ЕООД, а именно:

1.1. Начислена и неплатена главница в размер на общо 5 612,23 лева (пет хиляди шестстотин и дванадесет лева и двадесет и три стотинки), представляваща:

- 2 806,09 лева, остатък от втора променлива част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г., дължима към 25.07.2019 г.;

- 2 806,14 лева, трета променлива част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г., дължима към 25.11.2019 г.

1.2. Начислена и неплатена лихва за просрочие в размер на общо 104,37 лева (сто и четири лева и тридесет и седем стотинки), представляваща:

- 5,37 лева, остатък от лихва, начислена върху 2 806,09 лева за периода от 26.03.2019 г. до 02.04.2019 г.;

- 97,44 лева, начислена лихва върху 2 806,09 лева за периода от 26.07.2019 г. до 27.11.2019 г.;

- 1,56 лева, начислена лихва върху 2806,14 лева за периода от 26.11.2019 г. до 27.11.2019 г.

1.3. Върху неплатената главница в размер на 5 612,23 лева, считано от 28.11.2019 г., се дължи законна лихва за забава до датата на постъпване на сумата по банковата сметка на КЕВР (чл. 4, ал. 1 от Тарифата).

2. “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА” ЕООД да бъде уведомено за откриването на процедурата по т. 1, като му бъде даден 7-дневен срок за даване на обяснения и възражения и да бъде поканено в същия срок да изпълни задължението си доброволно.

В заседанието по **точка шеста** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитоновна, Димитър Кочков.

Решението е взето с **шест гласа „за“** (Иван Н. Иванов – за, Светла Тодорова – за, Владко Владимиров – за, Георги Златев – за, Евгения Харитоновна – за, Димитър Кочков – за), от които **един глас** (Димитър Кочков) на член на Комисията със стаж във В и К сектора.

По т.7. Комисията разглежда доклад относно откриване на процедура за установяване на публично държавно вземане от такса „В и К регулиране“ и лихва, дължими от **“КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА” ЕООД**

Към настоящия момент В и К операторът - “КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА” ЕООД, не е заплатил на Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР) главница от годишна такса „В и К регулиране“ за 2019 г. в размер на 4 946,86 лева, дължима към 25.11.2019 г., върху която сума, считано от 26.11.2019 г., се дължи законна лихва за забава до деня на окончателното ѝ издължаване.

Таксите са определени съгласно Тарифата за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (обн., ДВ, бр. 23 от 17.03.2006 г., попр. ДВ, бр. 26 от 28.03.2006 г., Тарифата). Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР), считано от 06.03.2015 г., съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката (ДВ, бр. 17 от 06.03.2015 г.), е преименувана в Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията).

В и К операторите заплащат годишна такса „В и К регулиране“, която се състои от постоянна и променлива част.

Съгласно чл. 1, т. 1 от Тарифата постоянната част е в размер на: а) 500 лв. – за В и К оператор с приходи от В и К услуги през предходната година до 500 000 лв.; б) 2000 лв. – за В и К оператор с приходи от В и К услуги през предходната година над 500 000 лв. За “КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА” ЕООД постоянната част за 2019 г. е в размер на 2000 лв. като В и К оператор с приходи от В и К услуги през предходната година в размер на 4 467 425 лв.

Съгласно чл. 1, т. 2 от Тарифата променливата част от такса „В и К регулиране“ е в размер 0,005 лв./куб.м фактурирано количество питейна вода за предходната година, като същата се заплаща на три равни вноски, които се превеждат до 25 март, до 25 юли и до 25 ноември за съответната година. За “КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА” ЕООД променливата част за 2019 г. е в размер на 14 840,58 лв. (0,005 лв./куб.м за 2 968 116 куб.м. фактурирано количество питейна вода за предходната 2018 г.).

Дължимите такси се считат внесени от датата, на която са постъпили по сметката на КЕВР (чл. 4, ал. 1 от Тарифата).

След представена информация с доклад вх. № О-Дк-65/25.01.2019 г. от Главна дирекция „Водоснабдителни и канализационни услуги“ с размера на дължимите такси, дирекция „Обща администрация“ е извършила начисления и е изготвила справка, приложена към настоящия доклад, за дължимите суми от „КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА“ ЕООД, с посочен размер на отделните вноски и датите, от които вземанията са станали изискуеми.

Непогасените от „КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА“ ЕООД задължения към КЕВР са формирани, както следва:

Начислена е трета променлива част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г. в размер на 4 946,86 лева, дължима към 25.11.2019 г., върху която сума, считано от 26.11.2019 г., се дължи законна лихва за забава до датата на постъпване на сумата по банковата сметка на КЕВР (чл. 4, ал. 1 от Тарифата).

За дължимата сума „КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА“ ЕООД е уведомен по факс на 14.11.2019 г., но до настоящия момент не е погасил своето задължение.

Изказвания по т.7.:

Докладва А. Димитрова, която прочете проекта на решение.

И. Н. Иванов установи, че няма изказвания и подложи на гласуване проекта на решение.

Съгласно чл. 36 от Счетоводната политика на КЕВР и на основание чл. 24, ал. 1, чл. 26, ал. 1 и чл. 34, ал. 3 от Административнопроцесуалния кодекс във връзка с чл. 166, ал. 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, КЕВР

РЕШИ:

1. Открива процедура за установяване на публично държавно вземане по отношение на „КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА“ ЕООД, както следва:

1.1. Начислена и неплатена главница в размер на 4 946,86 лева (четири хиляди деветстотин четиридесет и шест лева и осемдесет и шест стотинки), представляваща трета променлива част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г., дължима към 25.11.2019 г.

1.2. Върху неплатената главница в размер на 4 946,86 лева, считано от 26.11.2019 г., се дължи законна лихва за забава до датата на постъпване на сумата по сметката на КЕВР (чл. 4, ал. 1 от Тарифата).

2. „КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА“ ЕООД да бъде уведомено за откриването на процедурата по т. 1, като му бъде даден 7-дневен срок за даване на обяснения и възражения и да бъде поканено в същия срок да изпълни задължението си доброволно.

В заседанието по **точка седма** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова, Димитър Кочков.

Решението е взето с **шест гласа „за“** (Иван Н. Иванов – за, Светла Тодорова – за, Владко Владимиров – за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова – за, Димитър Кочков – за), от които **един глас** (Димитър Кочков) на член на Комисията със стаж във В и К сектора.

По т.8. Комисията разгледа доклад относно откриване на процедура за установяване на публично държавно вземане от такса „В и К регулиране“ и лихва, дължими от **"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ЕООД, гр. София.**

Към настоящия момент В и К операторът "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ЕООД, гр. София, не е заплатил на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) главница от годишна такса „В и К регулиране“ за 2019 г. в размер на 15 000,97 лева, дължима към 25.11.2019 г., върху която сума, считано от 26.11.2019 г., се дължи законна лихва за забава до деня на окончателното ѝ издължаване.

Таксите са определени съгласно Тарифата за таксите, които се събират от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране по Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (обн., ДВ, бр. 23 от 17.03.2006 г., попр. ДВ, бр. 26 от 28.03.2006 г., Тарифата). Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР), считано от 06.03.2015 г., съгласно Закона за изменение и допълнение на Закона за енергетиката (ДВ, бр. 17 от 06.03.2015 г.), е преименувана в Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията).

В и К операторите заплащат годишна такса „В и К регулиране“, която се състои от постоянна и променлива част.

Съгласно чл. 1, т. 1 от Тарифата постоянната част е в размер на: а) 500 лв. – за В и К оператор с приходи от В и К услуги през предходната година до 500 000 лв.; б) 2000 лв. – за В и К оператор с приходи от В и К услуги през предходната година над 500 000 лв. За "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ЕООД, гр. София, постоянната част за 2019 г. е в размер на 2 000 лв. като В и К оператор с приходи от В и К услуги през предходната година в размер на 11 223 454 лева.

Съгласно чл. 1, т. 2 от Тарифата променливата част от такса „В и К регулиране“ е в размер 0,005 лв./куб.м фактурирано количество питейна вода за предходната година, като същата се заплаща на три равни вноски, които се превеждат до 25 март, до 25 юли и до 25 ноември за съответната година. За "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ЕООД, гр. София, променливата част за 2019 г. е в размер на 45 002,93 лв. (0,005 лв./куб.м за 9 000 586 куб.м. фактурирано количество питейна вода за предходната 2018 г.).

Дължимите такси се считат внесени от датата, на която са постъпили по сметката на КЕВР (чл. 4, ал. 1 от Тарифата).

След представена информация с доклад вх. № О-Дк-65 от 25.01.2019 г. от Главна дирекция „Водоснабдителни и канализационни услуги“ с размера на дължимите такси, дирекция "Обща администрация" е извършила начисления и е изготвила справка, приложена към настоящия доклад, за дължимите суми от "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ЕООД, гр. София.

Непогасените от "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ЕООД, гр. София, задължения към КЕВР са формирани, както следва:

Начислена е втора променлива част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г. в размер на 15 000,97 лева, дължима към 25.11.2019 г., върху която сума, считано от 26.11.2019 г., се дължи законна лихва за забава до датата на постъпване на сумата по банковата сметка на КЕВР (чл. 4, ал. 1 от Тарифата).

За дължимата сума "ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ЕООД, гр. София, е уведомен по електронна поща на 14.11.2019 г., но до настоящия момент не е погасил своето задължение.

Изказвания по т.8.:

Докладва А. Димитрова, която прочете проекта на решение.

И. Н. Иванов подложи на гласуване проекта на решение.

Съгласно чл. 36 от Счетоводната политика на КЕВР и на основание чл. 24, ал. 1, чл. 26, ал. 1 и чл. 34, ал. 3 от Административнопроцесуалния кодекс във връзка с чл. 166, ал. 2 от Данъчно-осигурителния процесуален кодекс, предлагаме КЕВР да вземе следните

РЕШИ:

1. Открива процедура за установяване на публично държавно вземане по отношение на “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕООД, гр. София, както следва:

1.1 Начислена и неплатена главница в размер на 15 000,97 лева (петнадесет хиляди и деветдесет и седем стотинки), представляваща трета променлива част от такса „В и К регулиране“ за 2019 г., дължима към 25.11.2019 г.

1.2. Върху неплатената главница в размер на 15 000,97 лева, считано от 26.11.2019 г., се дължи законна лихва за забава до датата на постъпване на сумата по сметката на КЕВР (чл. 4, ал. 1 от Тарифата).

2. “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕООД, гр. София, да бъде уведомено за откриването на процедурата по т. 1, като му бъде даден 7-дневен срок за даване на обяснения и възражения и да бъде поканено в същия срок да изпълни задължението си доброволно.

В заседанието по **точка осма** участват председателят Иван Н. Иванов и членовете на Комисията Светла Тодорова, Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонов, Димитър Кочков.

Решението е взето с **шест гласа „за“** (Иван Н. Иванов – за, Светла Тодорова – за, Владко Владимиров – за, Георги Златев – за, Евгения Харитонов – за, Димитър Кочков – за), от които **един глас** (Димитър Кочков) на член на Комисията със стаж във В и К сектора.

По т.9. Комисията, като разгледа заявление с вх. № Е-ЗЛР-Р-86 от 14.11.2019 г. от „Булгаргаз“ ЕАД с искане за издаване на разрешение за извършване на сделки на стойност повече от десет на сто от активите на лицензианта съгласно последния одитиран годишен финансов отчет и доклад с вх. № Е-Дк-811 от 28.11.2019 г., установи следното:

В Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР, Комисията) е постъпило заявление с вх. № Е-ЗЛР-Р-86 от 14.11.2019 г. от „Булгаргаз“ ЕАД, с искане за издаване на разрешение за извършване на сделки на стойност повече от десет на сто от активите на лицензианта съгласно последния одитиран годишен финансов отчет, на основание чл. 92, ал. 1, т. 3 от Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката (НЛДЕ). С писмо с вх. № Е-ЗЛР-Р-86 от 18.11.2019 г. дружеството е представило допълнителни документи във връзка с подаденото заявление.

Въз основа на предоставените информация и документи Комисията установи следното:

„Булгаргаз“ ЕАД е еднолично акционерно дружество, вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията към Министерството на правосъдието с ЕИК 175203485, със седалище и адрес на управление: гр. София 1000, район Сердика, ул. „Петър Парчевич“ № 47, с предмет на дейност: „Обществена доставка на природен газ и свързаните с нея покупка и продажба, закупуване на природен газ с цел неговото

съхранение в газово хранилище, маркетингови проучвания и анализи на пазара на природен газ в страната.“.

Записаният капитал на „Булгаргаз“ ЕАД е в размер на 231 698 584 лв. Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Български енергиен холдинг“ ЕАД (БЕХ ЕАД), като правата на държавата като едноличен собственик на капитала на БЕХ ЕАД се упражняват от министъра на енергетиката.

„Булгаргаз“ ЕАД е с едностепенна система на управление, като органи на управление на дружеството са: едноличен собственик на капитала – БЕХ ЕАД, който решава въпросите от компетентността на Общото събрание, и Съвет на директорите (СД) в състав Петьо Ангелов Иванов, Илиян Кирилов Дуков и Николай Ангелов Павлов – изпълнителен директор.

„Булгаргаз“ ЕАД е титуляр на лицензия № Л-214-14 от 29.11.2006 г. за дейността „обществена доставка на природен газ“ за срок от 35 години.

С подаденото заявление с вх. № Е-ЗЛР-Р-86 от 14.11.2019 г. „Булгаргаз“ ЕАД е поискало издаване на разрешение за извършване на сделки на стойност повече от десет на сто от активите на лицензианта съгласно последния одитиран годишен финансов отчет, а именно сключването на договори за кредит тип „овърдрафт“ с „ИНГ Банка Н. В“ клон София и със „Ситибанк Европа“ АД Клон България.

„Булгаргаз“ ЕАД е обосновало искането си със следните аргументи:

Заявителят посочва, че в качеството си на обществен доставчик на природен газ на територията на Република България, следва да прилага всички необходими мерки за обезпечаване на своевременни доставки на природен газ за клиентите в страната. Това изисква осигуряване на значителен паричен ресурс за покупка, пренос и съхранение на необходимите количества природен газ. Паричният поток на дружеството се характеризира с периоди на недостиг на паричен ресурс, който се определя от сезонния характер на потреблението на природен газ в страната. За да компенсира сезонната неравномерност на потреблението на природен газ, „Булгаргаз“ ЕАД нагнетява и съхранява природен газ в подземното газово хранилище „Чирен“ (ПГХ „Чирен“) в периода април – октомври, като добива тези количества през зимния отоплителен сезон. Следователно, през I и IV тримесечие на годината общественият доставчик добива количества природен газ от ПГХ „Чирен“, а през II и III тримесечие следва да нагнетява природен газ. През 2019 г. и 2020 г. дружеството планира да нагнети следните количества природен газ – 3 457 396 MWh за 2019 г. и 3 403 949 MWh за 2020 г. През летния период доставените количества, включително за нагнетяване в ПГХ „Чирен“, са повече от продадените количества на клиенти в страната, поради което нуждата от парични средства на „Булгаргаз“ ЕАД за осъществяване на дейността му е по-голяма.

На следващо място, дружеството излага, че следва да бъде отчетено, че финансовата обезпеченост на лицензионната дейност е в пряка зависимост от навременното погасяване на задълженията от страна на потребителите на природен газ. Есенно-зимният сезон се характеризира с увеличено потребление, но и с увеличаване на просрочените задължения на клиенти към обществения доставчик. Това са главно топлофикационните дружества, чиято дейност обуславя разминаване на периодите на фактуриране от „Булгаргаз“ ЕАД и фактуриране от топлофикационните дружества за предоставените от тях услуги. Тези дружества срещат затруднения със събираемостта на своите вземания от клиенти, което води и до ненавременното погасяване на задълженията към „Булгаргаз“ ЕАД.

„Булгаргаз“ ЕАД посочва, че при изготвянето на бизнес програмата на дружеството за 2019 – 2023 г., одобрена от СД на „Булгаргаз“ ЕАД и от СД на БЕХ ЕАД, е предвидено банково финансиране в размер на 69 900 хил. лв., което да бъде използвано като капиталов буфер при наличие на динамични микро и макро-икономически промени в условията на пазара, на който общественият доставчик осъществява дейността си. Следователно, общата сума, която дружеството ще има възможност да усвои, е в размер на 69 900 хил. лв., която е на стойност повече от 10 на сто от стойността на активите на

дружеството съгласно последния одитиран годишен финансов отчет за 2018 г. - 339 742 хил. лв.

С Решение № Р-293 от 16.08.2019 г. на КЕВР, на „Булгаргаз“ ЕАД е разрешено да сключи следните сделки: договор за кредит с „Търговска банка Д“ АД на стойност 14 000 000 (четиринадесет милиона) лева; договор за кредит овърдрафт за оборотни средства с „Експресбанк“ АД на стойност 20 000 000 (двадесет милиона) лева; анекс № 2 към договор за предоставяне на кредит овърдрафт с „Централна кооперативна банка“ АД на стойност 15 000 000 (петнадесет милиона) лева.

Във връзка с горното, „Булгаргаз“ ЕАД е предоставило информация за действащите към момента договори:

- Договор № 842 от 24.07.2018 г. и Анекс от 23.07.2019 г. с „Експресбанк“ АД със срок на действие до 23.07.2020 г. със следните параметри:

Размер на овърдрафт: 10 000 000 лева;

Лихвен процент: 0,99%;

Усвоен размер към 08.11.2019 г.: 9 986 127 лева;

Наличност към 08.11.2019 г.: 13 873 лева;

Краен срок на погасяване: 23.07.2020 г.

- Договор № 950 от 16.09.2019 г. за овърдрафт с „Експресбанк“ АД със срок на действие до 16.09.2020 г. със следните параметри:

Размер на овърдрафт: 20 000 000 лева;

Лихвен процент: 0,99%;

Усвоен размер към 08.11.2019 г.: 19 935 900 лева;

Наличност към 08.11.2019 г.: 64 100 лева;

Краен срок на погасяване: 16.09.2020 г.

- Договор № 951 от 10.09.2019 г. за овърдрафт с „Търговска банка Д“ АД със срок на действие до 10.09.2020 г. със следните параметри:

Размер на овърдрафт: 14 000 000 лева;

Лихвен процент: 2,50%;

Усвоен размер към 08.11.2019 г.: 0 лева;

Наличност към 08.11.2019 г.: 14 000 000 лева;

Краен срок на погасяване: 10.09.2020 г.

- Дружеството не е сключило договор за овърдрафт с „Централна кооперативна банка“ АД.

Видно от горното, към 08.11.2019 г., „Булгаргаз“ ЕАД има сключени договори за кредит тип овърдрафт на обща стойност 44 000 хил. лева.

В тази връзка „Булгаргаз“ ЕАД посочва, че има необходимост от сключване на допълнителни договори за овърдрафт в размер до 25 900 хил. лева. Размерът на необходимите средства е базиран в рамките на приетата актуализирана Бизнес програма за периода 2019 – 2023 г. Очаква се овърдрафтите да бъдат ползвани през четвъртото тримесечие на 2019 г. и да бъдат изцяло погасени през първото тримесечие на 2020 г.

В предоставената обосновка „Булгаргаз“ ЕАД посочва, че за четирите тримесечия от 01.07.2019 до 30.06.2020 г., прогнозираните приходи от продажба на природен газ са в размер на 1 493 190 хил. лева, като себестойността на продадения природен газ е в размер на 1 442 308 хил. лева. Очакваните приходи през I тримесечие на 2020 г. са значително по-високи в сравнение с другите периоди, тъй като потреблението се увеличава. От прогнозния отчет за всеобхватен доход е видно, че печалбата от оперативната дейност за I тримесечие е в размер на 25 240 хил. лева, а нетната печалба е в размер на 23 449 хил. лева.

Заявителят е представил препис от Протокол № 445 от заседание на Съвета на директорите на „Булгаргаз“ ЕАД, проведено на 30.10.2019 г., видно от който по т. 1.3 е взето решение за одобряване сключването на договори за кредит тип овърдрафт с „Ситибанк Европа“ АД клон България на стойност 10 900 000 (десет милиона и деветстотин хиляди) лева и с „ИНГ Банка Н.В.“ клон София КЧТ на стойност 15 000 000 (петнадесет милиона) лева.

Съгласно чл. 20, ал. 2, т. 11 от Устава на „Булгаргаз“ ЕАД, едноличният собственик на капитала дава разрешение за сделки, за които е необходимо разрешение от КЕВР. В тази връзка е представен и препис-извлечение от решение на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД, по точка II.7 от Протокол № 73-2019 от 15.11.2019 г., видно от който по т. II.7.1 е взето следното решение: „Дава разрешение на „Булгаргаз“ ЕАД за сключване на договори след проведен конкурс за избор на изпълнител на финансова услуга за предоставяне на кредит, с предмет: „Предоставяне на кредит в размер до 25 900 000,00 (двадесет и пет милиона и деветстотин хиляди) лева за покриване на оперативни разходи на „Булгаргаз“ ЕАД -многократно целево оперативно финансиране (овърдрафт), без обезпечение“ с определените за изпълнители участници „Ситибанк Европа“ АД, клон България и „ИНГ Банк Н.В.“, клон София, КЧТ, съгласно решение по т. 1.3 от Протокол № 445 от 30.10.2019 г. на Съвета на директорите на „Булгаргаз“ ЕАД при условията на т. III от Решение № РД-07-01-2 от 30.10.2019 г. на изпълнителния директор на „Булгаргаз“ ЕАД и след получаване на разрешение от Комисията за енергийно и водно регулиране.“

I. Проект на договор за кредит овърдрафт № 011/19 с „ИНГ Банка Н.В.“ клон София

Основните параметри на проекта на договор за банков кредит са следните:

1. Разполагаемост на кредита, съгласно чл. 2.1. от проекта на договор – банката предоставя на разположение на кредитополучателя кредит овърдрафт по сметката на обща стойност 15 000 000 (петнадесет милиона) лева. Общата стойност на усвоените и непогасени суми по овърдрафта не могат да надхвърлят лимита на овърдрафта към който и да е момент.

2. Цел, съгласно чл. 3 от проекта на договор – кредитополучателят се задължава да използва всички суми, предоставени му от по кредита за финансиране на оборотния си капитал при обичайното водене на работата си. Банката няма задължение да следи или проверява за използването на отпуснатите суми;

3. Лихва и такси, съгласно чл. 5 от проекта на договор – лихвеният процент е процентната ставка на годишна база, равна на общата стойност на основния лихвен процент и надбавката.

3.1. Основният лихвен процент се определя веднъж месечно и се определя на база основния лихвен процент два работни дни преди изтичането на предходния месец.

3.2. Надбавката е 0,9% (нула цяло и девет процента) на годишна база. Кредитополучателят се задължава да заплаща лихва в размер на 0,9% за целия срок на действие на договора.

3.3. Лихвата за забава е в размер на 2% за целия срок на действие на договора. В случай че кредитополучателят не плати на датата на падежа сума, платима от него съгласно документите по финансовата услуга, лихвения процент ще бъде равен на общата стойност на основния лихвен процент за приложимия период на олихвяване и 2% (два процента) на годишна база.

3.4. Таксата за управление на кредит е в размер на 0,2% (нула цяло и два процента) от размера на кредита, която трябва да се изплати в срок от 15 работни дни след датата на договора, както и при настъпването на всяка година от сключването на договора.

4. Погасяване - съгласно чл. 6. от проекта на договор, кредитополучателят може да погаси всички усвоени и непогасени суми по овърдрафта отчасти или изцяло по всяко време, като завери сума по сметката, при спазване на условията на договора всяка погасена по този начин сума може да бъде усвоено отново. Кредитополучателят се

задължава да погаси всички усвоени и непогасени суми по овърдрафта на последния ден от датата на окончателното погасяване. Не се допуска да има останали непогасени усвоени и непогасени суми по овърдрафта след датата на окончателно погасяване.

5. Други условия:

5.1. Задължение да не се учредяват обезпечения - съгласно чл. 9.3. от проекта на договор, кредитополучателят не може да учредява или допуска съществуването на обезпечително право върху свое настоящо или бъдещо имущество, освен в изрично предвидени в договора случаи.

5.2. Неизпълнение – случаите, които ще се считат за неизпълнение, са изброени в чл. 11 от проекта на договор, като съгласно чл. 11.1. промяната в управителните и/или надзорните органи на кредитополучателя се счита за неизпълнение.

II. Проект на договор за кредит № 436/11/2019 със „Ситибанк Европа“ АД клон България

Основните параметри на проекта на договор за кредит са следните:

1. Предмет на сделката е предоставяне на кредит тип „овърдрафт“ с размер до 10 900 000 лева (десет милиона и деветстотин хиляди лева).

2. Периодът на усвояване по договора не е посочен, като е упоменато, че датата на изтичането му е и краен срок за погасяване на всички задължения по договора.

3. Цел на кредита, съгласно чл. 2.3. от проекта на договор – кредитополучателят ще използва средствата по кредита за оборотни средства.

4. Съгласно чл. 5 от проекта на договор са предвидени следните лихви, комисионни и наказателни лихви:

4.1. Дължимата лихва е в размер на месечния ОЛП плюс надбавка от 0,70% (нула цяло и седемдесет процента) годишно и този лихвен процент ще се прилага за целия срок на действие на договора;

4.2. Наказателната лихва е в размер на сбора от уговорената лихва – 0,70%, плюс надбавка от 1,00% (един процент) на годишна база. Този лихвен процент ще се прилага за целия срок на действие на договора за кредит;

4.3. Комисионната за управление на кредита е 0% (нула процента).

5. Други условия:

5.1. Член 7.5. от проекта на договор предвижда кредитополучателят да предостави на банката справка за търговските си вземания, която да включва данни за общата сума на търговските му вземания, както и сумата на просрочените му търговски вземания, ако има такива. Кредитополучателят ще предоставя справката ежесмесечно до 15-то число на месеца, като информацията ще се отнася към последния ден на месеца, предхождащ датата на предоставянето ѝ.

Съгласно чл. 21, ал. 1, т. 23 от ЗЕ, КЕВР разрешава извършването на разпореждане с имущество, с което се упражнява лицензионна дейност в случаите, предвидени в този закон, както и на други сделки, които водят или могат да доведат до нарушаване сигурността на снабдяването вследствие на задължнялост на енергийното предприятие. Според чл. 92, ал. 1, т. 3 от НЛДЕ, КЕВР дава разрешение за извършване на сделки на стойност повече от 10 на сто от активите на лицензианта съгласно последния одитиран годишен финансов отчет. Видно от условията на представените проекти на договори за кредити овърдрафт за оборотни средства, сделките, за които се иска разрешение са на обща стойност по-малко от 10 на сто от активите на лицензианта съгласно последния одитиран годишен финансов отчет. Следва обаче да се отбележи обстоятелството, че дружеството вече има сключени и действащи към настоящия момент договори за кредити тип овърдрафт, за които е издадено разрешение с Решение № Р-293 от 16.08.2019 г. на КЕВР. Поради това, следва да бъде отчитан и кумулативният ефект от действието в един и същи период на няколко отделни сделки. В конкретния случай, общият размер на действащите и предвидените за сключване сделки надвишава 10 на сто от активите на лицензианта съгласно последния одитиран годишен финансов отчет. Следователно,

разглежданите сделки подлежат на разрешаване от КЕВР. В тази връзка, на основание от чл. 92, ал. 1, т. 3 и ал. 4 от НЛДЕ, КЕВР следва да извърши преценка дали сключването на тези сделки води или може да доведе до нарушаване сигурността на снабдяването, вследствие на задължнялост на енергийното предприятие, или до нарушаване на съществени условия за осъществяване на лицензионната дейност, включително принципите по чл. 23 ЗЕ.

Тази преценка се обосновава на резултатите от извършен анализ на финансово-икономическото състояние на заявителя, въз основа на одитирания годишен финансов отчет на „Булгаргаз“ ЕАД за 2018 г., и прогнозни отчети за всеобхватния доход и парични потоци за последните две тримесечия на 2019 г. и за първите две тримесечия на 2020 г.

Одитираният годишен финансов отчет на „Булгаргаз“ ЕАД за 2018 г. показва следното:

Общите приходи на дружеството за годината са 1 303 874 хил. лв. Структурата на общите приходи включва приходи от продажба на природен газ, финансови приходи и други приходи. Приходите от продажба на природен газ са в размер на 1 286 429 хил. лв. за 2018 г. Други приходи са в размер на 17 432 хил. лв., а финансовите са 13 хил. лв.

Общите разходи на дружеството за 2018 г. са в размер на 1 333 822 хил. лв. Разходите по икономически елементи са в размер на 1 328 684 хил. лв. С най-голям относителен дял от разходите е себестойността на продадения природен газ в размер на 1 272 999 хил. лв., следвани от разходите за провизии в размер на 50 244 хил. лв. и разходите за външни услуги в размер на 7874 хил. лв. Разходите за възнаграждения и осигуровки са 2793 хил. лв., другите разходи са 225 хил. лв., разходите за амортизации са 173 хил. лв. и за материали са 82 хил. лв. Резултатът от оперативна дейност за 2018 г. е загуба в размер на 24 823 хил. лв. Нетният резултат от финансовите приходи и разходи за 2018 г. е отрицателен в размер на 5125 хил. лв. Загубата преди облагане с данъци е в размер на 29 948 хил. лв.

Нетната загуба на дружеството за 2018 г. е в размер на 31 978 хил. лв. и е в резултат на начислена провизия за глоба по Дело СОМР/В1/АТ.39849 – ВЕН gas в размер на 50 244 хил. лв., въз основа на Решение на Европейската комисия от 17.12.2018 г. Дружеството е признало разход за провизия в размер на 1/3 част от стойността на глобата, наложена на БЕХ ЕАД, „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД, с общ размер на 77 068 хил. евро.

Към края на 2018 г. регистрираният акционерен капитал е в размер на 231 698 хил. лв. Законите резерви са в размер на 7367 хил. лв., а други резерви са на стойност 45 хил. лв. Собственият капитал на дружеството е 205 243 хил. лв. за 2018 г., като включва акционерен капитал, резерви в размер на 7412 хил. лв., непокрита загуба от 1889 хил. лв. и загуба от текущ период 31 978 хил. лв.

Общо нетекущите и текущите активи на дружеството за 2018 г. са в размер на 339 742 хил. лв. Нетекущите активи са 14 031 хил. лв., а текущите активи възлизат на 325 711 хил. лв. Общо нетекущите и текущите пасиви на дружеството са 134 499 хил. лв. през 2018 г. Нетекущите пасиви на дружеството са 50 316 хил. лева, а текущите пасиви са в размер на 84 183 хил. лв.

Нетният паричен поток от оперативна дейност на дружеството през 2018 г. е положителен в размер на 24 355 хил. лв. Той е формиран от разликата между постъпленията от клиенти за продаден природен газ и плащания към доставчици за закупен природен газ. Нетните парични потоци от инвестиционна дейност са отрицателни в размер на 162 хил. лв. Нетните парични потоци от финансова дейност също са отрицателни в размер на 29 925 хил. лв. Паричните средства и еквиваленти в началото на годината са 2145 хил. лв., а паричните средства и еквиваленти в края на годината са с отрицателна стойност 3587 хил. лв. В края на периода, поради недостиг на парични средства дружеството е усвоило 3687 хил. лв. по договор за овърдрафт със „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД.

Показатели, характеризиращи финансово-икономическото състояние на „Булгаргаз“ ЕАД за 2018 г.:

Коефициентът на покритие на дълготрайните активи със собствен капитал е 14,63 за 2018 г., което е показател, че дружеството притежава необходимия собствен капитал за инвестиране в нови дълготрайни активи.

Коефициентът на обща ликвидност е 3,87 за 2018 г. и показва възможността на дружеството да обслужва текущите си задължения със собствени оборотни средства.

Коефициентът на финансова автономност, показващ степента на независимост от ползване на привлечени средства, е със стойност 1,53 за 2018 г., което е индикатор, че дружеството е разполагало с достатъчно собствен капитал за покриването на дългосрочните и краткосрочните си задължения.

От стойностите на горепосочените показатели, изчислени на база обща балансова структура за 2018 г., може да се определи, че общото финансово-икономическо състояние на „Булгаргаз“ ЕАД е *много добро*.

От анализа на прогнозни отчети за всеобхватния доход и парични потоци за последните две тримесечия на 2019 г. и за първите две тримесечия на 2020 г. е видно следното:

Представените прогнозни отчети са изготвени въз основа на прогноза за очакваните цени на природния газ през посочения период. В тази връзка дружеството се е съобразило с изискванията на ЗЕ и Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ, като са взети предвид: условията на търговските договори, по които „Булгаргаз“ ЕАД купува природния газ; котировките на алтернативните горива на международните пазари; очакваното съотношение на щатския долар спрямо лева и количествата природен газ, предвидени за добив от ПГХ „Чирен“. Очакваното увеличение на продажните цени, както и повишеното потребление през есенно-зимния период, води до увеличение на прогнозираните приходи от продажба на природен газ.

Очаквани приходи от продажба на природен газ по тримесечия са следните: III тримесечие на 2019 г. – 226 098 хил. лв.; IV тримесечие на 2019 г. – 412 124 хил. лв.; I тримесечие на 2020 г. – 509 513 хил. лв. и II тримесечие на 2020 г. – 345 455 хил. лв. или общо приходи в размер на 1 493 190 хил. лв. Структурата на общите приходи включва още и други приходи, които са в размер на 9180 хил. лв. Финансови приходи са в размер на 1755 хил. лв. и се отнасят само за III тримесечие на 2019 г. Общо приходите от дейността на дружеството за периода на четирите тримесечия са 1 502 370 хил. лв.

Общите разходи по икономически елементи по тримесечия са следните: III тримесечие на 2019 г. – 222 914 хил. лв.; IV тримесечие на 2019 г. – 407 978 хил. лв.; I тримесечие на 2020 г. – 489 394 хил. лв. и II тримесечие на 2020 г. – 335 660 хил. лв. или общо разходи в размер на 1 455 946 хил. лв. От тях с най-голям дял е себестойността на количества природен газ в размер на 1 442 308 хил. лв. Разходите за външни услуги за периода са в размер на 10 520 хил. лв. Разходите за възнаграждения и осигуровки са 3220 хил. лв., други разходи са в размер на 277 хил. лв., разходите за амортизации са 566 хил. лв. и за материали са 74 хил. лв. Финансовите разходи са прогнозирани в размер на 2591 хил. лв.

Печалбата от оперативната дейност за периода е в размер на 45 858 хил. лв., а общата нетна печалба е в размер на 41 749 хил. лв. Дружеството прогнозира следната нетна печалба, представена по тримесечия, както следва: III тримесечие на 2019 г. – 7822 хил. лв.; IV тримесечие на 2019 г. – 800 хил. лв.; I тримесечие на 2020 г. – 23 449 хил. лв. и II тримесечие на 2020 г. – 9678 хил. лв.

„Булгаргаз“ ЕАД е представило прогнозни парични потоци, като обобщените данни са посочени по периоди в следващата таблица:

Параметри	III трим. 2019 г. (хил. лв.)	IV трим. 2019 г. (хил. лв.)	I трим. 2020 г. (хил. лв.)	II трим. 2020 г. (хил. лв.)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	-54 588	-21 272	75 745	-8 048
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	743	-451	-159	-795

Нетен паричен поток от финансова дейност	-22	69 556	-69 970	-282
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и еквиваленти през периода	-53 867	47 833	5 616	-9 125
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	9932	-43 935	3898	9514
Пари и парични еквиваленти в края на периода	-43 935	3898	9514	389

Видно е, че очакваните парични постъпления са от основната търговска дейност на дружеството – приходи от продажба на природен газ. Прогнозираните плащания са към доставчици – за покупка на природен газ, по сделки със свързани лица, към други контрагенти, за трудови възнаграждения и осигуровки, данъци, както и други плащания, свързани с оперативната дейност на дружеството.

Плащанията при инвестиционната дейност на дружеството са свързани основно с разходи за придобиване на нематериални активи, като са предвидени и средства за закупуване на дълготрайни материални активи.

По отношение на финансовата дейност са прогнозирани постъпления от банкови заеми в размер на 69 000 хил. лв., получени през IV тримесечие на 2019 г., като изплащането на главницата ще се извърши през I тримесечие на 2020 г. Предвидени са плащания на лихви по банкови заеми и банкови гаранции.

Паричните средства и еквиваленти в края на второ тримесечие на 2020 г., след погасяване през предходното тримесечие на кредита тип овърдрафт, се очаква да възлизат на 389 хил. лв.

Видно от горното, сключването на договори за банков заем тип овърдрафт ще даде възможност на дружеството да оптимизира паричните си потоци, включително с цел посрещане на задължението за нагнетяване на природен газ в ПГХ Чирен, и да осигури финансова стабилност на обществения доставчик.

Въз основа на гореизложеното, Комисията счита, че при така заложените параметри и допускания, прогнозираните парични наличности са с положителни стойности в края на три от периодите и показват, че „Булгаргаз“ ЕАД ще притежава възможности да генерира достатъчно парични средства и ще разполага с необходимия паричен ресурс за обслужване на задълженията по договорите за банков кредит тип овърдрафт, както и да изпълнява лицензионните си задължения. Следователно, може да се направи извода, че разглежданите сделки няма да доведат до нарушаване на сигурността на снабдяването вследствие на задължнялост на дружеството и до нарушаване осъществяването на лицензионната дейност.

Изказвания по т.9.:

Докладва С. Денчева. В Комисията е постъпило заявление от 14.11.2019 г. от „Булгаргаз“ ЕАД с искане за издаване на разрешение за извършване на сделки на стойност повече от десет на сто от активите на лицензианта съгласно последния одитиран годишен финансов отчет, а именно сключването на договори за кредит тип „овърдрафт“ с „ИНГ Банка Н. В“ клон София и със „Ситибанк Европа“ АД Клон България.

Р. Осман влиза в залата.

С. Денчева каза, че „Булгаргаз“ ЕАД е приложил подробна обосновка към искането си. Дружеството посочва, че при изготвянето на бизнес програмата си за 2019 – 2023 г., одобрена от СД на „Булгаргаз“ ЕАД и от СД на БЕХ ЕАД, е предвидено банково финансиране в размер на 69 900 хил. лв., което да бъде използвано като капиталов буфер при наличие на динамични микро и макро-икономически промени в условията на пазара, на който общественият доставчик осъществява дейността си. Дружеството е представило информация за действащите към момента договори, които са договори за кредит овърдрафт на обща стойност 44 мил. лева. В тази връзка „Булгаргаз“ ЕАД посочва, че има

необходимост от сключване на допълнителни договори за овърдрафт в размер до 25 900 хил. лева. Очаква се овърдрафтите да бъдат ползвани през четвъртото тримесечие на 2019 г. и да бъдат изцяло погасени през първото тримесечие на 2020 г. В доклада подробно са разгледани клаузите на представените проекти на договори, размер, съответно 15 млн. лв. и 10 900 хил. лв., лихвените проценти, условията за погасяване в случаите на неизпълнение.

Съгласно чл. 21, ал. 1, т. 23 от ЗЕ КЕВР разрешава извършването на разпореждане с имущество, с което се упражнява лицензионна дейност, в случаите, предвидени в този закон, както и на други сделки, които водят или могат да доведат до нарушаване сигурността на снабдяването вследствие на задължнялост на енергийното предприятие. Според чл. 92, ал. 1, т. 3 от НЛДЕ КЕВР дава разрешение за извършване на сделки на стойност повече от 10/100 от активите на лицензианта съгласно последния одитиран годишен финансов отчет. Съгласно представените проекти стойността на сделките, за които се иска разрешение, не надвишава 10/100 от активите съгласно последния одитиран годишен финансов отчет, но следва да се отбележи обстоятелството, че дружеството вече има сключени и действащи към настоящия момент договори за кредити тип овърдрафт, за които е издадено разрешение от КЕВР. Поради това следва да бъде отчитан и кумулативният ефект от действието на няколко отделни сделки. В конкретния случай общият размер на действащите и предвидените за сключване сделки надвишава 10 на сто от активите на лицензианта. Следователно разглежданите сделки подлежат на разрешаване от КЕВР. С оглед преценка дали сключването на тези сделки води или може да доведе до нарушаване сигурността на снабдяването, е направен анализ на финансово-икономическото състояние на заявителя въз основа на одитирания годишен финансов отчет на „Булгаргаз“ ЕАД за 2018 г. и прогнозни отчети за всеобхватния доход и парични потоци за последните две тримесечия на 2019 г. и за първите две тримесечия на 2020 г. Разгледани са данните за приходи, разходи, финансовия резултат за 2018 г., капитала на дружеството, неговите активи и парични потоци. Анализирани са показателите, характеризиращи финансово-икономическото му състояние за 2018 г., според които неговото състояние е много добро.

Видно от горното, сключването на договори за банков заем тип овърдрафт ще даде възможност на дружеството да оптимизира паричните си потоци, включително с цел посрещане на задължението за нагнетяване на природен газ в ПГХ Чирен, и да осигури финансова стабилност на обществения доставчик. При така заложените параметри и допускания, прогнозираните парични наличности са с положителни стойности в края на три от периодите и показват, че „Булгаргаз“ ЕАД ще притежава възможности да генерира достатъчно парични средства и ще разполага с необходимия паричен ресурс за обслужване на задълженията по договорите за банков кредит тип овърдрафт, както и да изпълнява лицензионните си задължения. Следователно може да се направи извод, че разглежданите сделки няма да доведат до нарушаване на сигурността на снабдяването вследствие на задължнялост на дружеството и до нарушаване осъществяването на лицензионната дейност.

Във връзка с гореизложеното и на основание чл. 21, ал. 1, т. 23, пр. 2 от Закона за енергетиката във връзка с чл. 92, ал. 1, т. 3 и ал. 4, т. 2 от Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката и чл. 43, ал. 1 от Правилника за дейността на Комисията за енергийно и водно регулиране и на нейната администрация, работната група предлага Комисията да обсъди и вземе следните решения:

1. Да приеме настоящия доклад;
2. Да даде разрешение на „Булгаргаз“ ЕАД да сключи исканите сделки.

И. Н. Иванов помоли да се прочете предложението на работната група за решение, което ще се приеме, в което са описани сделките.

С. Денчева прочете:

КОМИСИЯ ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ

РЕШИ:

1. Разрешава на „Булгаргаз“ ЕАД да сключи с „ИНГ Банка Н.В“ клон София договор за кредит овърдрафт съгласно представения проект към заявление с вх. № Е-ЗЛР-Р-86 от 14.11.2019 г.;

2. Разрешава на „Булгаргаз“ ЕАД да сключи със „Ситибанк Европа“ АД клон България договор за кредит съгласно представения проект към заявление с вх. № Е-ЗЛР-Р-86 от 14.11.2019 г.

И. Н. Иванов установи, че няма изказвания и подложи на гласуване проекта на решение, представен от работната група.

Предвид гореизложеното и на основание чл. 21, ал. 1, т. 23, пр. 2 от Закона за енергетиката във връзка с чл. 92, ал. 1, т. 3 и ал. 4, т. 2 от Наредба № 3 от 21.03.2013 г. за лицензиране на дейностите в енергетиката

КОМИСИЯ ЗА ЕНЕРГИЙНО И ВОДНО РЕГУЛИРАНЕ

РЕШИ:

1. Разрешава на „Булгаргаз“ ЕАД да сключи с „ИНГ Банка Н.В“ клон София договор за кредит овърдрафт съгласно представения проект към заявление с вх. № Е-ЗЛР-Р-86 от 14.11.2019 г.;

2. Разрешава на „Булгаргаз“ ЕАД да сключи със „Ситибанк Европа“ АД клон България договор за кредит съгласно представения проект към заявление с вх. № Е-ЗЛР-Р-86 от 14.11.2019 г.

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

Решението е взето със **седем гласа „за“** (Иван Н. Иванов – за, Светла Тодорова – за, Ремзи Осман – за, Владко Владимиров – за, Георги Златев – за, Евгения Харитонова – за, Димитър Кочков – за), от които **три гласа** (Владко Владимиров, Георги Златев, Евгения Харитонова) на членовете на Комисията със стаж в енергетиката.

РЕШЕНИЯ ОТ ЗАСЕДАНИЕТО:

По т.1. както следва:

1. Приема доклад относно Проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ;

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

3. Наредбата за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ да бъде изпратена за обнародване в „Държавен вестник“.

По т.2. както следва:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД, гр. Варна за 2018 г.

II. Дава препоръки на „Водоснабдяване и канализация - Варна“ ООД, гр. Варна.

По т.3. както следва:

I. Приема доклад относно планова проверка на дейността на „Водоснабдяване

и канализация” ЕООД, гр. Ямбол за 2018 г.

II. Дава препоръки на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол.

По т.4. както следва:

Издава по отношение „ДЖИ ВИ АЙ” ООД, ЕИК 175000385, със седалище и адрес на управление: Република България, гр. София 1421, район Лозенец, бул. „Черни връх“ № 59 А,

АКТ за установяване на публично държавно вземане от неплатена лихва за просрочие, съгласно справка, неразделна част от настоящия акт.

По т.5. както следва:

1. Открива процедура за установяване на публично държавно вземане по отношение на „Водоснабдяване и Канализация Добрич” АД.

2. „Водоснабдяване и Канализация Добрич” АД да бъде уведомено за откриването на процедурата по т. 1, като му бъде даден 7-дневен срок за даване на обяснения и възражения и да бъде поканено в същия срок да изпълни задължението си доброволно.

По т.6. както следва:

1. Открива процедура за установяване на публично държавно вземане по отношение на “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА” ЕООД.

2. “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА” ЕООД да бъде уведомено за откриването на процедурата по т. 1, като му бъде даден 7-дневен срок за даване на обяснения и възражения и да бъде поканено в същия срок да изпълни задължението си доброволно.

По т.7. както следва:

1. Открива процедура за установяване на публично държавно вземане по отношение на “КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА” ЕООД.

2. “КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА” ЕООД да бъде уведомено за откриването на процедурата по т. 1, като му бъде даден 7-дневен срок за даване на обяснения и възражения и да бъде поканено в същия срок да изпълни задължението си доброволно.

По т.8. както следва:

1. Открива процедура за установяване на публично държавно вземане по отношение на “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕООД, гр. София.

2. “ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ” ЕООД, гр. София, да бъде уведомено за откриването на процедурата по т. 1, като му бъде даден 7-дневен срок за даване на обяснения и възражения и да бъде поканено в същия срок да изпълни задължението си доброволно.

По т.9. както следва:

1. Разрешава на „Булгаргаз“ ЕАД да сключи с „ИНГ Банка Н.В“ клон София договор за кредит овърдрафт съгласно представения проект към заявление с вх. № Е-ЗЛР-Р-86 от 14.11.2019 г.;

2. Разрешава на „Булгаргаз“ ЕАД да сключи със „Ситибанк Европа“ АД клон България договор за кредит съгласно представения проект към заявление с вх. № Е-ЗЛР-Р-86 от 14.11.2019 г.

Приложения:

1. Доклад с вх. № Е-Дк-789 от 21.11.2019 г. - проект на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 2 от 19.03.2013 г. за регулиране на цените на природния газ;

2. Доклад вх. № В-Дк-249/22.11.2019 г. - планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация - Варна” ООД, гр. Варна за 2018 г.;

3. Доклад вх. № В-Дк-250/22.11.2019 г. - планова проверка на дейността на „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД, гр. Ямбол за 2018 г.;

4. Акт № УДВ-68 от 28.10.11.2019 г. – „ДЖИ ВИ АЙ“ ООД, ЕИК 175000385, със седалище и адрес на управление: Република България, гр. София 1421, район Лозенец, бул. „Черни връх“ № 59 А;

5. Доклад с вх. № В-Дк-251 от 25.11.2019 г. - откриване на процедура за установяване на публично държавно вземане от такса „В и К регулиране“ и лихви за просрочие, дължими от „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ДОБРИЧ“ АД;

6. Доклад с вх. № В-Дк-252 от 25.11.2019 г. - откриване на процедура за установяване на публично държавно вземане от такса „В и К регулиране“ и лихви за просрочие, дължими от „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ - ДУПНИЦА“ ЕООД;

7. Доклад с вх. № В-Дк-253 от 25.11.2019 г. - откриване на процедура за установяване на публично държавно вземане от такса „В и К регулиране“ и лихви за просрочие, дължими от „КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА“ ЕООД;

8. Доклад с вх. № В-Дк-254 от 25.11.2019 г. - откриване на процедура за установяване на публично държавно вземане от такса „В и К регулиране“ и лихви за просрочие, дължими от „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ“ ЕООД, гр. София;

9. Доклад и Решение на КЕВР № Р-300 от 28.11.2019 г. - заявление с вх. № Е-ЗЛР-Р-86 от 14.11.2019 г. от „Булгаргаз“ ЕАД за издаване на разрешение за извършване на сделки на стойност повече от десет на сто от активите на лицензианта съгласно последния одитиран годишен финансов отчет.

ЧЛЕНОВЕ НА КЕВР:

.....
(С. Тодорова)

.....
(Р. Осман)

.....
(В. Владимиров)

.....
(Г. Златев)

.....
(Е. Харитонова)

.....
(Д. Кочков)

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ДОЦ. Д-Р ИВАН Н.ИВАНОВ

ГЛАВЕН СЕКРЕТАР:

Р. ТОТКОВА

Протоколирал:

(А. Фикова - главен експерт)