

№ / 2011 г.

ДО
Г-Н АНГЕЛ СЕМЕРДЖИЕВ
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ДКЕВР

ДОКЛАД

от

**Главна дирекция "Водоснабдителни и канализационни услуги",
Дирекция „Икономически анализи и работа с потребителите”
и Дирекция „Правна”**

Относно: *Утвърждаване на цени на водоснабдителните и канализационните услуги на „В и К - Варна” ООД, гр. Варна за първия регулаторен период при прилагане на метода „горна граница на цени”.*

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПРЕДСЕДАТЕЛ,

В изпълнение на заповед № 3-В-37 / 07.04.2011 г., работната група прегледа внесено в Държавната комисия за енергийно и водно регулиране (ДКЕВР) заявление за утвърждаване на цени на водоснабдителните и канализационните услуги на „В и К - Варна” ООД, гр. Варна с вх. № В-17-30-04 от 01.04.2011 г., допълнено и изменено с писма със същия входящ номер от: 27.04.2011 г.; 16.05.2011 г.; 30.05.2011 г.; 31.05.2011 г.; 16.06.2011 г.; 20.06.2011 г.

Внесеното заявление е във връзка с одобрен петгодишен бизнес план за периода 2009 – 2013 г. на „В и К - Варна” ООД с решение № БП-046 / 17.12.2008 г. на ДКЕВР.

От прегледа на заявлението за утвърждаване на цени на водоснабдителните и канализационните услуги, предоставяни на потребителите от „В и К - Варна” ООД за първия регулаторен период при прилагане на метода „горна граница на цени” и приложенията към него, работната група е установила съответствие с принципите и разпоредбите на Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги (ЗРВКУ) и на Наредбата за регулиране на цените на водоснабдителните и канализационните услуги (НРЦВКУ).

С Решение № Ц-30 / 30.07.2008 г. на ДКЕВР са утвърдени цени и ценообразуващи елементи, по които се предлагат водоснабдителните и канализационните услуги на потребителите, считано съответно от 01.08.2008 г. Тези действащи цени, са утвърдени при регулиране чрез метода “норма на възвръщаемост на капитала”, съгласно § 2 от Преходните и заключителни разпоредби на НРЦВКУ и са както следва:

Цена за услугата доставяне на вода на потребителите	-	1,18 лв./м ³
Цена за услугата отвеждане на отпадъчните води	-	0,23 лв./м ³
Цена за услугата пречистване на отпадъчните води		
- за битови потребители и приравнени към тях		
обществени, търговски и др.	-	0,38 лв./м ³
- за промишлени и други стопански потребители		
степен на замърсяване 1	-	0,38 лв./м ³
степен на замърсяване 2	-	0,55 лв./м ³
степен на замърсяване 3	-	0,90 лв./м ³
Цена за услугата доставяне на вода с непитейни качества	-	0,15 лв./м ³

В цените не е включен ДДС.

С внесеното заявление В и К операторът предлага за утвърждаване цени за услугите доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчните води и пречистване на отпадъчните води. За услугата отвеждане на отпадъчните води цената е единна за всички потребители. Предложените цени на В и К услуги са както следва:

Цена за услугата доставяне на вода на потребителите	-	1,33 лв./м ³
Цена за услугата отвеждане на отпадъчните води	-	0,24 лв./м ³
Цена за услугата пречистване на отпадъчните води		
- за битови потребители и приравнени към тях обществени, търговски и др.	-	0,41 лв./м ³
- за промишлени и други стопански потребители		
<i>степен на замърсяване 1</i>	-	0,41 лв./м ³
<i>степен на замърсяване 2</i>	-	0,59 лв./м ³
<i>степен на замърсяване 3</i>	-	0,98 лв./м ³
Цена за услугата доставяне на вода с непитейни качества	-	0,19 лв./м ³

В цените не е включен ДДС.

Към подаденото заявление за цени с вх. № В-17-30-04 / 01.04.2011 г., „Водоснабдяване и канализация - Варна” ООД, гр. Варна е внесло допълнителна информация с вх. № В-17-30-4 / 30.05.2011 г. относно предстоящото въвеждане в експлоатация на нов обект „Отвеждащ колектор за битови отпадъчни води за премахване на заустванията в зоната на съществуващото яхтено пристанище в к.к. „Св. Св. Константин и Елена”. В тази връзка за експлоатацията на обекта, за услугата отвеждане на отпадъчните води са предвидени допълнителни разходи за електроенергия за технологични нужди, за работни заплати и за социални осигуровки общо в размер на 522 хил. лв. В резултат на прогнозираните допълнителни разходи В и К операторът изменя предложението си за цена на услугата отвеждане на отпадъчните води, като предлага цена в размер на 0,27 лв./м³.

Действащите и предложените цени от В и К оператора и тяхното процентно изменение са представени в следната таблица:

В и К услуги	Действащи цени	Предложени цени	(лв./ куб.м)
			Изменение
Доставяне на вода на потребителите	1,18	1,33	12,71%
Отвеждане на отпадъчните води	0,23	0,27	17,39%
Пречистване на отпадъчните води, в т.ч.: за битови потребители и приравнени към тях обществени, търговски и др.	0,38	0,41	7,89%
за промишлени и други стопански потребители	0,38	0,41	7,89%
<i>степен на замърсяване 1</i>	0,38	0,41	7,89%
<i>степен на замърсяване 2</i>	0,55	0,59	7,27%
<i>степен на замърсяване 3</i>	0,90	0,98	8,89%
Доставяне на вода с непитейни качества	0,15	0,19	26,67%

(Цените са без включен ДДС)

I. „В и К - Варна” ООД, гр. Варна са предложили следните *прогнозни разходи и ценообразуващи елементи*, с които са образувани цените на водоснабдителните и канализационните услуги:

1.1. Разходи за услугата доставяне на вода на потребителите – 29 247 хил. лв., в т.ч.:

1.1.1. Разходите за материали са в размер на 5 669 хил. лв.

Разходите за електроенергия за технологични нужди в размер на 3 721 хил. лв. са увеличени с 1,72 % спрямо отчетените през базовата 2010 г. (3 658 хил. лв.). В и К операторът е прогнозирал тези разходи в съответствие с изразходваното количество през 2010 г., преизчислено по действащите цени към месец Декември 2010 г.

Размерът на останалите разходи от групата съответства на размера им за базовата 2010 г.

1.1.2. Разходите за външни услуги са в размер на 2 629 хил. лв.

Разходи за доставяне на вода на входа на ВС от друг доставчик са в размер на 571 хил. лв. и са намалени с 38 % спрямо отчетените за базовата 2010 г. (921 хил. лв.) в резултат на прогнозираните намалени количества за доставяне на вода от „В и К” ЕАД, гр. Бургас.

Разходите за ползване на водни обекти са в размер на 880 хил. лв. и са намалени с 14,23 % спрямо отчетените през базовата 2010 г. (1 026 хил. лв.), като са изчислени на базата на прогнозираните количества вода по действащите тарифи на таксите за собствените водоизточници (I-ва категория).

Размерът на останалите разходи от групата съответства на размера им за базовата 2010 г.

1.1.3. Разходите за амортизации са в размер на 2 661 хил. лв.

Разходите за амортизации са в размер на 2 427 хил. лв. и са равни на отчетените за базовата 2010 г.

Разходите за амортизации от инвестициите са в размер на 234 хил. лв., определени като среден размер за регулаторния период в съответствие с метода на ценообразуване чрез „горна граница на цени”.

1.1.4. Разходите за възнаграждения са в размер на 10 381 хил. лв.

Разходите за трудови възнаграждения са в размер на 10 358 хил. лв. и са запазени на нивото на отчетените през базовата година.

Суми по граждански договори и хонорари са в размер на 23 хил. лв. и са равни на отчетените през базовата 2010 г.

1.1.5. Разходите за осигуровки са в размер на 3 175 хил. лв.

Социалните осигуровки са в размер на 1 928 хил. лв. и са по-високи с 3,99 % спрямо отчетените през базовата 2010 г.

Социалните разходи са в размер на 1 247 хил. лв. и са по-високи с 185,35 % спрямо отчетените през базовата 2010 г. (437 хил.лв.).

1.1.6. Други разходи са в размер на **324 хил. лв.** и са равни на отчетените през базовата 2010 г.

1.1.7. Разходите за текущ и аварийен ремонт са в размер на **4 408 хил. лв.** и са равни на отчетените през базовата 2010 г.

Общите прогнозни разходи за услугата доставяне на вода на потребителите в размер на 29 247 хил. лв. са по-високи с 2,40 % спрямо отчетените за базовата 2010 г. (28 562 хил. лв.).

Променливите разходи са в размер на 5 337 хил. лв. и са по-ниски с 7,50 % спрямо отчетените за базовата 2010 г. (5 770 хил. лв.). Това намаление се дължи на предвидени по-ниски разходи за доставяне на вода на входа на ВС от „В и К” ЕАД, гр. Бургас и такси за ползване на водни обекти.

1.2. Разходи за услугата отвеждане на отпадъчните води – 4 598 хил. лв., в т.ч.:

1.2.1. Разходи за материали в размер на 1 438 хил. лв.

Разходите за електроенергия за технологични нужди в размер на 1 235 хил. лв. са увеличени с 81,35 % спрямо отчетените през базовата 2010 г. (681 хил. лв.).

Размерът на останалите разходи от групата съответства на размера им за базовата 2010 г.

1.2.2. Разходите за външни услуги в размер на **137 хил. лв.** и са равни на отчетените през базовата 2010 г.

1.2.3. Разходи за амортизации в размер на **727 хил. лв.**

Разходите за амортизации са в размер на 693 хил. лв. и са равни на отчетените за 2010 г.

Разходите за амортизации от инвестициите са в размер на 34 хил. лв., определени като среден размер за регулаторния период в съответствие с метода на ценообразуване чрез „горна граница на цени”.

1.2.4. Разходи за възнаграждения в размер на **1 479 хил. лв.**

Разходите за трудови възнаграждения са в размер на 1 476 хил. лв. и са увеличени с 12,16 % спрямо отчетените през базовата година (1 316 хил. лв.).

Суми по граждански договори и хонорари са в размер на 3 хил.лв. и са равни на отчетените през базовата 2010 г.

1.2.5. Разходи за осигуровки в размер на **453 хил. лв.**

Социални осигуровки в размер на 308 хил. лв. и са увеличени с 14,93 % спрямо базовата 2010 г. (268 хил. лв.)

Социални разходи в размер на 145 хил. лв. и са увеличени с 184,31 % спрямо базовата 2010 г. (51 хил. лв.)

1.2.6. Други разходи в размер на **37 хил. лв.** и са равни на отчетените през базовата 2010 г.

1.2.7. Разходи за текущ и аварийен ремонт в размер на **327 хил. лв.** и са равни на отчетените през базовата 2010 г.

Във връзка с въвеждане на обект Трансформиране на ПСОВ „Аспарухово” в КПС и конструиране на тласкател под дъното на Варненското езеро, част от ИСПА мярка 2002/BG/16/P/PE/016 „Интегрирано управление на водите на гр. Варна” в услугата отвеждане на отпадъчните води са предвидени допълнителни разходи за:

- *електроенергия за технологични нужди* в размер на 137 хил. лв.
- *възнаграждения* в размер на 68 хил. лв.
- *социални осигуровки* в размер на 12 хил. лв.

Във връзка с внесена допълнителна информация относно въвеждане в експлоатация на нов обект „Отвеждащ колектор за битови отпадъчни води за премахване на заустванията в зоната на съществуващото яхтено пристанище в к.к. „Св. Св. Константин и Елена”, са предвидени следните разходи за експлоатация на обекта:

- *за електроенергия за технологични нужди* в размер на 409 хил. лв.
- *за възнаграждения* в размер на 96 хил. лв.
- *за социални осигуровки* в размер на 17 хил. лв.

Общите прогнозни разходи за услугата отвеждане на отпадъчните води в размер на 4 598 хил. лв. са по-високи с 23,74 % спрямо отчетените за базовата 2010 г. (3 716 хил. лв.).

Променливите разходи са в размер на 1 246 хил.лв. и са по-високи с 80,06 % спрямо отчетените за базовата 2010 г. (692 хил. лв.).

1.3.Разходи за услугата пречистване на отпадъчните води – 8 042 хил. лв., в т.ч.:

1.3.1. Разходи за материали в размер на **2 322 хил. лв.**

Разходите за флокуланти са в размер на 153 хил. лв. и са увеличени с 178,18 % спрямо отчетените за базовата 2010 г. (55 хил. лв.), което се дължи на предвидени 14 тона флокуланти повече от отчетените за базовата година, във връзка с изпълнението на обект „Реконструкция и модернизация на ПСОВ Варна” част от ИСПА мярка 2002/BG/16/P/PE/016 „Интегрирано управление на водите на гр. Варна” и предстоящото въвеждане в експлоатация на инсталация за сгъстяване на сурови утайки.

Разходите за електроенергия за технологични нужди в размер на 1 170 хил. лв. са увеличени с 2,54 % спрямо отчетените през базовата 2010 г. (1 141 хил. лв.). В и К операторът е прогнозировал тези разходи в съответствие с изразходваното количество през 2010 г., преизчислено по действащите цени към месец Декември 2010 г.

Размерът на останалите разходи от групата съответства на размера им за базовата 2010 г.

1.3.2. Разходи за външни услуги в размер на **1 000 хил. лв.** са равни на отчетените през базовата 2010 г.

1.3.3. Разходи за амортизации в размер на **445 хил. лв.**

Разходите за амортизации са в размер на 402 хил.лв. и са равни на отчетените през 2010 г.

Разходите за амортизации от инвестициите са в размер на 43 хил. лв., определени като среден размер за регулаторния период в съответствие с метода на ценообразуване чрез „горна граница на цени”.

1.3.4. Разходи за възнаграждения в размер на **2 990 хил. лв.**

Разходите за трудови възнаграждения са в размер на 2 984 хил. лв. и са равни на отчетените през базовата 2010 г.

Суми по граждански договори и хонорари са в размер на 6 хил. лв. и са равни на отчетените през базовата 2010 г.

1.3.5. Разходи за осигуровки в размер на **835 хил. лв.**

Социални осигуровки в размер на 556 хил. лв. и са увеличени с 3,92 % спрямо базовата 2010 г. (535 хил. лв.).

Социални разходи в размер на 279 хил. лв. и са увеличени с 173,53 % спрямо базовата 2010 г. (102 хил. лв.).

1.3.6. Други разходи в размер на **104 хил. лв.** и са равни на отчетените през базовата 2010 г.

1.3.7. Разходи за текущ и аварийен ремонт в размер на **346 хил. лв.** и са равни на отчетените през базовата 2010 г.

Общите прогнозни разходи за услугата пречистване на отпадъчните води в размер на 8 042 хил. лв. са по-високи с 4,79 % спрямо отчетените за базовата 2010 г. (7 674 хил. лв.).

Променливите разходи са в размер на 1 453 хил.лв. и са по-високи с 9,58 % спрямо отчетените за базовата 2010 г. (1 326 хил. лв.).

1.4. Разходи за услугата доставяне на вода с непитейни качества – 85 хил. лв., в т.ч.:

1.4.1. Разходи за материали в размер на **17 хил. лв.**, равни на отчетените през базовата 2010 г.

1.4.2. Разходи за външни услуги в размер на **9 хил. лв.**, равни на отчетените през базовата 2010 г.

1.4.3. Разходи за амортизации не са предвидени.

1.4.4. Разходи за възнаграждения в размер на **45 хил. лв.**, равни на отчетените през базовата 2010 г.

1.4.5. Разходи за осигуровки в размер на **13 хил. лв.**

Социалните осигуровки в размер на 7 хил. лв. са равни на отчетените през базовата 2010 г.

Социалните разходи в размер на 6 хил. лв. са увеличени два пъти спрямо базовата 2010 г. (3 хил. лв.)

1.4.6. Други разходи в размер на **1 000 лева** равни на отчетените през базовата 2010г.

1.4.7. Разходи за текущ и аварийен ремонт не са предвидени.

Планираните стойности на социалните разходи и за трите В и К услуги са по-високи от отчетените за базовата година във връзка с Колективния трудов договор на дружеството, според който ежемесечно работодателя осигурява на всеки работник или служител ваучери за храна в размер на 60 лв. Прогнозният размер на тези разходи по услуги е:

- доставяне на вода на потребителите в размер на 810 хил. лв.
- отвеждане на отпадъчните води в размер на 94 хил. лв.
- пречистване на отпадъчните води в размер на 177 хил. лв.

1.3. Ценообразуващи елементи

Регулаторна база на активите

Доставяне на вода на потребителите	-	51 144 хил. лв.
Отвеждане на отпадъчните води	-	7 151 хил. лв.
Пречистване на отпадъчните води	-	5 192 хил. лв.
Доставяне на вода с непитейни качества	-	14 хил. лв.

Необходим оборотен капитал

Доставяне на вода на потребителите	-	4 357 хил. лв.
Отвеждане на отпадъчните води	-	634 хил. лв.
Пречистване на отпадъчните води	-	1 245 хил. лв.
Доставяне на вода с непитейни качества	-	14 хил. лв.

Необходимият оборотен капитал е определен при нетен цикъл 59 дни.

Норма на възвръщаемост на капитала

Нормата на възвръщаемост на капитала преди данъчно облагане, предложена от В и К оператора е 4,75 %, определена при норма на възвръщаемост на собствения капитал след данъчно облагане 5,11 % и норма на възвръщаемост на привлечения капитал 3,35 % с данъчна ставка 10,00 %.

Необходими годишни приходи

Доставяне на вода на потребителите	-	31 678 хил. лв.
Отвеждане на отпадъчните води	-	4 938 хил. лв.
Пречистване на отпадъчните води	-	8 288 хил. лв.
Доставяне на вода с непитейни качества	-	86 хил. лв.

Фактурирани водни количества и общи загуби вода

Доставяне на вода на потребителите

Количества вода на входа на ВС, общо	-	55 866 хил. м ³
- вода от подземни водоизточници	-	32 094 хил. м ³
- вода от „В и К“ ЕАД, гр. Бургас	-	23 772 хил. м ³

Количества вода за доставяне на потребителите	-	23 877 хил. м ³
Общи загуби на вода	-	57,26 %

Отвеждане на отпадъчните води

Количествата на отведените отпадъчни води	-	18 131 хил. м ³
---	---	----------------------------

Пречистване на отпадъчните води

Количествата на пречистените отпадъчни води, в т.ч.:

- за битови потребители и приравнени към тях обществени, търговски и др.	-	11 895 хил. м ³
- за промишлени и други стопански потребители		
степен на замърсяване 1	-	7 287 хил. м ³
степен на замърсяване 2	-	474 хил. м ³
степен на замърсяване 3	-	48 хил. м ³

Доставяне на вода с непитейни качества

Количества вода на входа на ВС	-	450 хил. м ³
Количества вода за доставяне на потребителите	-	450 хил. м ³
Общи загуби на вода	-	0%

Прогнозираните общи количества вода на входа на водоснабдителната система са намалени с 20,73 % (14 607 хил. м³) спрямо отчетените количества през базовата 2010 г. (70 473 хил. м³). Това се дължи на прогнозираното намаление с 38,06 % на количествата закупувана вода от „В и К” ЕАД, гр. Бургас, спрямо отчетените през базовата 2010 г. - 38 379 хил. м³. Количествата вода добита от собствените подземни водоизточници е равна на добитата през базовата 2010 г. – 32 094 хил. м³.

Фактурираните количества доставена вода на потребителите се запазва равни на базовата 2010 г.

Съобразно тези количества, предложените общи загуби на вода са намалени на 57,26 % от 66,12 % за базовата 2010 г., в съответствие с одобрените за 2010 г. в бизнес плана на дружеството годишни целеви нива.

Прогнозираните количества отведени и пречистени отпадъчни води са равни на отчетените през 2010 г. в съответствие с т. 40 от Указанията.

Анализ на социалната поносимост на цените на В и К услуги

Социалната поносимост на цената на В и К услуги е **4,40 лв./куб.м**, изчислена съгласно § 1, ал. 1, т. 4 от ЗРВКУ с данни на НСИ за средномесечен доход на едно лице за област Варна за 2010 г. Предложените за утвърждаване цени на В и К услуги от В и К оператора са значително под нивото на социалната поносимост на цената на В и К услуги.

II. На основание чл. 22, ал. 2 и във връзка чл. 3 от НРЦВКУ се извърши регулаторен преглед върху дейността на „В и К - Варна” ООД, който включи:

1. Анализ и оценка на отчетната и прогнозна информация.
2. Съответствие между параметрите на бизнес плана на В и К оператора и предлаганите цени.
3. Изготвяне на предложение за одобряване на прогнозни необходими приходи, включително икономически обосновани разходи и норма на възвръщаемост на капитала, както и за утвърждаване на цени въз основа на прогнозни годишни количества вода за съответните водоснабдителни и канализационни услуги за първия регулаторен период по метода „горна граница на цени”.

1. Анализ и оценка на отчетната и прогнозна информация

1.1. Финансови резултати от дейността на „В и К - Варна” ООД през 2010 г.

Общият всеобхватен доход на „Водоснабдяване и канализация - Варна” ООД, гр. Варна за 2010 г., съгласно представеният одитиран годишен финансов отчет е в размер на 277 хил. лв. при отчетен за 2009 г. - 2 439 хил. лв. Всеобхватния доход е формиран от отчетената печалба и актюерски печалби (загуби) по планове с дефинирани доходи, както следва:

- отчетена нетна печалба за 2010 г. 229 хил. лв., а за 2009 г. 2 681 хил. лв.
- актюерска печалба по планове с дефинирани доходи за 2010 г. 48 хил. лв. и за 2009 г. актюерска загуба по планове с дефинирани доходи 242 хил. лв.

От направения анализ е видно, че влошаването на текущият финансов резултат се дължи на изпреварващото намаление на приходите пред намалението на разходите.

Дълготрайните активи към 31.12.2010 г. спрямо 2009 г. са намалени на 51 508 хил. лв. от 54 304 хил. лв. в резултат на намалените дълготрайни материални активи. Краткотрайните активи също спрямо 2009 г. са намалени на 23 584 хил. лв. от 26 686 хил. лв., вследствие на изпреварващото намаление на материалните запаси и на паричните средства пред ръста на търговските и други вземания.

Към 31.12.2010 г. общите дългосрочни задължения са намалени спрямо 2009 г. на 26 103 хил. лв. от 28 407 хил. лв., преди всичко от намалените задължения по дългосрочни кредити. През м. юли 2010 г. окончателно е погасен валутен лихвен заем по сключено споразумение за подзаем с Министерство за регионалното развитие и благоустройството през 1997 г. Дружеството има сключен договор за дългосрочен инвестиционен кредит с „Комуналкредит Аустрия” АГ Виена, Австрия за финансиране извършването на реконструкция и разширяване на водоснабдителната инфраструктура на Варненска област. Договорът е сключен на 15 май 2007 г. в размер на 15 млн. евро за срок 15 години и гратисен период от две години, през който няма да се погасява главница.

Краткосрочните задължения също са намалени, спрямо предходната 2009 г. на 9 996 хил. лв. от 11 727 хил. лв., вследствие на намалените търговски задължения, краткосрочната част от задълженията по банков заем и на задълженията за обезщетения при пенсиониране.

Общото финансово състояние на „Водоснабдяване и канализация - Варна” ООД определено на база общата балансова структура към 31.12.2010 г. е добро. Дружеството разполага с достатъчен по размер оборотен капитал за погасяване на текущите задължения. Размерът на собствения капитал покрива финансовите задължения, но не обезпечава инвестирането в нови активи. Структурата на пасива е в съотношение 52% собствен капитал и 48% привлечени средства.

1.2. Сравнение на утвърдените разходи в действащите цени (считано от 01.08.2008 г.), отчетените разходи към 31.12.2010 г. и прогнозните разходи в заявлението за цени.

За стойността на отчетените разходи по видове В и К услуги и ВС към 31.12.2010 г. са изискани справки от В и К оператора. В таблиците са съпоставени предложените годишни разходи за прогнозната година по модела за ценообразуване, спрямо отчетените разходи към 31.12.2010 г. и спрямо заложените разходи в последно утвърдените цени от ДКЕВР с Решение № Ц-030/ 30.07.2008 г.

1.2.1. За услугата доставяне на вода на потребителите.

(хил. лв.)

№ по ред	Разходи по икономически елементи	Разходи от ценови модел за утвърдени от ДКЕВР цени, считано от 01.08.2008 г.	Разходи по ГФО за 2010 г.	Предложени прогнозни разходи по внесеното заявление за утвърждаване на цени
1	Разходи за материали, в т.ч.:	5 167	5 606	5 669
1.2.	<i>електроенергия за технологични нужди</i>	3 410	3 658	3 721
2	Разходи за външни услуги в т.ч.:	2 526	3 125	2 629
2.2.	<i>такса за ползване на водни обекти (водоползване)</i>	910	1 026	880
3	Разходи за амортизации	2 242	2 427	2 661
4	Разходи за възнаграждения	6 443	10 381	10 381
5	Разходи за осигуровки	2 104	2 291	3 175
6	Други разходи	551	324	324
7	Разходи за текущ и аварийен ремонт	2 823	4 408	4 408
8	ОБЩО РАЗХОДИ	24 834	28 562	29 247
	в т.ч. променливи разходи		5 770	5 337

Изводи:

1. Отчетените разходи за 2010 г. за услугата доставяне на вода на потребителите са с 15,01 % (3 728 хил. лв.) по-високи от утвърдените в действащата цена на услугата.

2. Общите прогнозни разходи са по-високи с 2,40 % спрямо отчетените през базовата 2010 г.

3. Разходите за възнаграждения са с най-голям относителен дял в общите разходи за тази услуга, както в отчетените през базовата 2010 г. – 36,35 %, така и в предложените прогнозни разходи – 35,49 %.

1.2.2. За услугата отвеждане на отпадъчните води.

(ХИЛ. ЛВ.)

№ по ред	Разходи по икономически елементи	Разходи от ценови модел за утвърдени от ДКЕВР цени, считано от 01.08.2008 г.	Разходи по ГФО за 2010 г.	Предложени прогнозни разходи по внесено заявление за утвърждаване на цени
1	Разходи за материали, в т.ч.:	782	884	1 438
1.2.	електроенергия за технологични нужди	549	681	1 235
2	Разходи за външни услуги	115	137	137
3	Разходи за амортизации	775	693	727
4	Разходи за възнаграждения	1 121	1 319	1 479
5	Разходи за осигуровки	406	319	453
6	Други разходи	98	37	37
7	Разходи за текущ и аварийен ремонт	103	327	327
9	ОБЩО РАЗХОДИ :	3 401	3 716	4 598
	в т.ч. променливи разходи		692	837

Изводи:

1. Отчетените разходи за 2010 г. за услугата отвеждане на отпадъчните води са с 9,26 % (315 хил. лв.) по-високи от утвърдените в действащата цена на услугата.

2. Предложените прогнозни разходи са с 23,74 % по-високи от отчетните за базовата 2010 г. в резултат на предвидени допълнителни разходи за въвеждане на два нови обекта в експлоатация.

3. Разходите за възнаграждения са с най-голям относителен дял в общите разходи за тази услуга, както в отчетените през базовата 2010 г. – 35,50 %, така и в предложените прогнозни разходи – 32,17 %.

1.2.3. За услугата пречистване на отпадъчните води.

(ХИЛ. ЛВ.)

№ по ред	Разходи по икономически елементи	Разходи от ценови модел за утвърдени от ДКЕВР цени, считано от 01.08.2008 г.	Разходи по ГФО за 2010 г.	Предложени прогнозни разходи по внесено заявление за утвърждаване на цени
1	Разходи за материали, в т.ч.:	2 457	2 195	2 322
1.2.	електроенергия за технологични нужди	1 320	1141	1 170
2	Разходи за външни услуги, в т.ч.:	399	1 000	1 000
2.1.	Разходи за заустване	93	90	90
3	Разходи за амортизации	403	402	402
4	Разходи за възнаграждения	2 150	2 990	2 990
5	Разходи за осигуровки	704	637	835
6	Други разходи	275	104	104

7	Разходи за текущ и аварийен ремонт	280	346	346
9	ОБЩО РАЗХОДИ :	6 667	7 674	8 042
	в т.ч. променливи разходи		1 326	1 453

Изводи:

1. Отчетените разходи за 2010 г. за услугата пречистване на отпадъчните води са с 15,10 % (1 007 хил. лв.) по-високи от утвърдените в цената за услугата, считано от 01.08.2008 г.

2. Предложените прогнозни разходи са с 4,80 % по-високи от отчетните за базовата 2010 г.

3. Разходите за възнаграждения са с най-голям относителен дял в общите разходи за тази услуга, както в отчетените през базовата 2010 г. – 38,96 %, така и в предложените прогнозни разходи – 37,18 %.

1.2.4. За услугата доставяне на вода с непитейни качества.

(ХИЛ. ЛВ.)

№ по ред	Разходи по икономически елементи	Разходи от ценови модел за утвърдени от ДКЕВР цени, считано от 01.08.2008 г.	Разходи по ГФО за 2010 г.	Предложени прогнозни разходи по внесеното заявление за утвърждаване на цени
1	Разходи за материали, в т.ч.:	98	17	17
1.2.	електроенергия за технологични нужди	96	7	7
2	Разходи за външни услуги, в т.ч.:	35	9	9
2.2.	такса за ползване на водни обекти (водоползване)	35	9	9
3	Разходи за амортизации	1	0	0
4	Разходи за възнаграждения	69	45	45
5	Разходи за осигуровки	18	10	13
6	Други разходи	15	1	1
7	Разходи за текущ и аварийен ремонт	0	0	0
8	ОБЩО РАЗХОДИ	236	82	85
	в т.ч. променливи разходи		16	16

Изводи:

1. Отчетените разходи за 2010 г. за услугата доставяне на вода с непитейни качества са с 65,25 % (154 хил. лв.) по-ниски от утвърдените в действащата цена за услугата, считано от 01.08.2008 г.

2. Предложените прогнозни разходи са с 3,66 % по-високи от отчетните за базовата 2010 г.

3. Разходите за възнаграждения са с най-голям относителен дял в общите разходи за тази услуга, както в отчетените през базовата 2010 г. – 54,88 %, така и в предложените прогнозни разходи – 52,94 %.

1.3. Анализ на разходите за възнаграждения.

Разходите за възнаграждения по отчетни данни за 2010 г. спрямо общите разходи на В и К оператора за съответните В и К услуги в проценти, са както следва:

1.3.1. За услугата доставяне на вода на потребителите	–	36,35 %.
1.3.2. За услугата отвеждане на отпадъчните води	–	35,50 %.
1.3.3. За услугата пречистване на отпадъчните води	–	38,96 %.
1.3.4. За услугата доставяне на вода с непитейни качества	–	54,88 %.

Изводи:

1. През отчетния период В и К операторът е отчел по-високи разходи за възнаграждения от утвърдените в действащите цени и за трите предоставяни услуги, Като с най-голям относителен дял са в услугата доставяне на вода с непитейни качества.

2. Отчетената средна месечна работна заплата в дружеството за 2010 г. на лице от персонала е в размер на 792 лева.

1.4. Анализ на реализираните приходи и извършените разходи за предоставянето на потребителите на водоснабдителните и канализационните услуги през 2010 г.

(хил.лв.)

№ по ред	В и К услуга	ПРИХОДИ за отчетната 2010 г.	РАЗХОДИ за отчетната 2010 г. (по видове разходи за ценообразуването)	Финансов резултат
1	Доставяне на вода на потребителите	27 876	28 562	-686
2	Отвеждане на отпадъчните води	4 169	3 716	453
3	Пречистване на отпадъчните води	7 591	7 674	-83
4	Доставяне на вода с непитейни качества	67	82	-15
	ОБЩО:	39 703	40 034	-331

Изводи:

1. Общо от В и К услуги, В и К операторът е реализирал през отчетната 2010 г. загуба в размер на 331 хил. лв., като само за услугата отвеждане на отпадъчните води финансовият резултат е печалба в размер на 453 хил.лв.

2. Отчетената загуба от предоставяните В и К услуги (с изключение на услугата доставяне на вода с непитейни качества) се дължи на извършени по-високи разходи от утвърдените.

3. Отчетената загуба от предоставянето на услугата доставяне на вода с непитейни качества се дължи на нереализирани количества в резултат на намалено потребление от промишлени потребители.

1.5. Структура на капитала.

1.5.1. Собствен капитал.

Съгласно годишния финансов отчет на „В и К – Варна” ООД за 2010 г. собствения капитал към 31.12.2010 г. е в размер на 38 993 хил. лв., в т.ч. регистриран (записан) капитал в размер на 1 363 хил. лв., резерв от последващи оценки в размер на 10 486 хил. лв., други резерви в размер на 28 557 хил. лв., непокрита загуба от минали години 1 691 хил. лв., неразпределена печалба 49 хил. лв. и текуща печалба в размер на 229 хил. лв.

1.5.2. Привлечен капитал предоставен от финансови институции.

„В и К - Варна” ООД през отчетната 2010 г. има задължение към финансови предприятия в размер на 25 600 хил. лв. (дългосрочен инвестиционен кредит с „Комуналкредит Аустрия” АГ Виена, Австрия). Лихвата е с годишна ставка равна на сумата от едномесечния „EURIBOR” плюс надбавка 0,74% на годишна база.

2. Съответствие между параметрите на бизнес плана на В и К оператора и предложените за утвърждаване цени

2.1. Анализ на изпълнението на инвестиционната програма.

Инвестиционната програма в одобрения бизнес план е с предвидено финансиране от собствени и привлечени средства и е представена в таблицата.

(хил. лв.)

В и К услуги	Планирани инвестиции в одобрения бизнес план за 2009 - 2013 г.					
	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Общо
Доставяне на вода на потребителите	3 436	3 280	2 990	2 912	2 762	15 380
Отвеждане на отпадъчните води	644	520	445	435	435	2 479
Пречистване на отпадъчните води	434	374	343	347	347	1 845
Доставяне на вода с непитейни качества	0	0	0	0	0	0
ОБЩО:	4 514	4 174	3 778	3 694	3 544	19 704

В и К операторът е представил отчет за изпълнението на инвестиционната програма за 2010 г. финансирана със собствени и привлечени средства, според който реализираните инвестиции са както следва:

- за услугата доставяне на вода на потребителите са в размер на 1 701 хил. лв., което представлява 51,86 % от одобрените средства в инвестиционната програма.

- за услугата отвеждане на отпадъчните води са в размер на 228 хил. лв., което представлява 43,86 % от одобрените средства в инвестиционната програма.

- за услугата пречистване на отпадъчните води са в размер на 167 хил. лв., което представлява 44,65 % от одобрените средства в инвестиционната програма.

- за услугата доставяне на вода с непитейни качества не са реализирани инвестиции, като такива не са заложили и в одобрения бизнес план.

2.2. Отчетени фактурирани водни количества и загуби на вода.

(хил. м³)

В и К услуга	Отчетени фактурирани количества			Погнозни количества по одобрен БП	Количества, съгласно утвърдените действащи цени	Предложени количества за доставяне на вода по внесеното заявление
	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2010 г.		
Доставяне на вода на потребителите	25 347	24 455	23 877	26 608	22 079	23 877
Общи загуби на вода	62,04 %	65,57 %	66,12 %	57,26 %	62,27 %	57,26 %
Отвеждане на отпадъчните води	18 929	18 193	18 131	18 865	17 309	18 131
Пречистване на отпадъчните води	20 604	19 593	19 704	20 290	18 650	19 704
битови и приравнени към тях обществени, търговски и др.	11 697	11 839	11 895	11 652	10 740	11 895
степен на замърсяване 1	8 462	7 023	7 287	8 110	7 357	7 287
степен на замърсяване 2	397	554	474	472	416	474
степен на замърсяване 3	48	177	48	56	137	48
Доставяне на вода с непитейни качества				1 580	1 585	450

Изводи:

1. За 2009 г. и 2010 г. е отчетен спад във фактурираните количества вода за услугите доставяне на вода на потребителите и отвеждане на отпадъчните води, при заложило увеличение в одобрената производствена програма от бизнес плана.

2. Фактурираните количества и за трите В и К услуги, с които са образувани предложените за утвърждаване цени съответстват на отчетените за базовата 2010 година.

Годишните целеви нива на загубите на вода (ГЦНЗ) за периода 2009 - 2013 г. в одобрения бизнес план са, както следва:

Регулаторни години	отчет 2007 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Годишни целеви нива %	61,76 %	58,76 %	57,26 %	55,76 %	54,26 %	52,76 %

Изводи:

1. *Годишното целево ниво на общите загуби на вода според одобрения бизнес план за 2010 г. е 57,26 %.*

3. Работната група предлага ценообразуващите елементи на цените за услугите доставяне на вода на потребителите, отвеждане на отпадъчните води и пречистване на отпадъчните води от „В и К – Варна” ООД да бъдат коригирани в съответствие с Указанията за образуване на цени на водоснабдителните и канализационните услуги при ценово регулиране чрез метода „горна граница на цени”, приети от ДКЕВР с Решение по т.5 от протокол № 17 / 31.01.2011 г. (Указанията), както следва:

1. Регулаторна база на активите

- Регулаторната база на активите за всяка В и К услуга е изчислена от отчетни данни за дълготрайните активи (ДА), съобразно годишния финансов отчет за 2010 г. и прогнозен среден годишен нетен размер на инвестициите за оставащите три години от регулаторния период. Средният размер на инвестициите, включени в РБА съгласно т. 13.3 от Указанията за В и К услуги е както следва:

- доставяне на вода на потребителите - 2 888 хил. лв.
- отвеждане на отпадъчните води - 438 хил. лв.
- пречистване на отпадъчните води - 346 хил. лв.

Регулаторната база на активите за услугата доставяне на вода на потребителите е намалена с отчетната стойност на лек автомобил Ауди-А8Л - 122,17 хил. лв., като дълготраен актив неприсъщ за регулираната дейност и съответната натрупана амортизация.

- Нормата на възвръщаемост на привлечения капитал 3,35 % не се приема и е коригирана на 1,52 % съобразно едномесечния „EURIBOR” към 31.12.2010 г. - 0,782 плюс надбавка 0,74 % на годишна база в съответствие с договора за заем.

2. Признати годишни разходи.

Коригирани са следните видове разходи по услуги:

2.1. Доставяне на вода на потребителите

- предложените разходи за електроенергия за технологични нужди в размер на 3 721 хил. лв. не се приемат и са коригирани на 3 173 хил. лв., изчислени на база намалени прогнозни количества добита вода от подземни водоизточници и количествата доставена пречистена вода от друг В и К оператор – „В и К” ЕАД, гр. Бургас (яз. „Камчия”). по цени съгласно Решение № Ц – 22 от 29.06.2011 г. на ДКЕВР

- предложените разходи за материали за обеззаразяване в размер на 40 хил. лв. не се приемат и са коригирани на 32 хил. лв. в съответствие с намалените количества добита вода от подземни водоизточници.

- предложените разходи за ползване на водни обекти в размер на 880 хил. лв. не се приемат и са коригирани на 813 хил. лв., изчислени на база намалените прогнозни количества добита вода от подземни водоизточници по действащите тарифи на таксите за I - ва категория и прогнозни количества за доставяне на вода от „В и К” ЕАД, гр. Бургас за базовата 2010 г.

- предложените разходи за доставяне на вода на входа на ВС от друг В и К оператор в размер на 571 хил. лв. се преизчисляват на 730 хил. лв. в съответствие с предвидените за закупуване количества вода от „В и К” ЕАД гр. Бургас.

- предложените разходи за амортизации са намалени с 7 хил. лв., представляващи начислената за 2010 г. амортизация на лек автомобил Ауди-А8Л, чиято стойност не се признава в РБА.

- предложените разходи за амортизации от инвестиции са коригирани съгласно изискванията на т. 33 от Указанията и се приемат като среден размер за оставащите три години от бизнес плана и са на стойност 328 хил. лв.

- предложените разходи за възнаграждения в размер на 10 358 хил. лв. не се приемат и са коригирани на 9 475 хил. лв., като са преизчислени на база посочения числен състав на персонала за тази услуга в одобрения бизнес план за 2010 г. и отчетената средна работна заплата на дружеството за 2010 г.

- предложените разходи за социални осигуровки в размер на 1 928 хил. лв. не се приемат и са коригирани на 1 764 хил. лв., като са преизчислени в съответствие с намалените разходи за възнаграждения.

- предложените социални разходи в размер на 1 247 хил. лв. са коригирани на 437 хил. лв., съгласно т. 28 от Указанията.

- предложените разходи за данъци удържани при източника в размер на 2 хил. лв. не се приемат съгласно т. 28 от Указанията.

2.2. Отвеждане на отпадъчните води.

С внесеното заявление за цени „В и К – Варна” ООД не е представило документи относно въвеждането в експлоатация на обект „Трансформиране на ПСОВ „Аспарухово” в КПС и конструиране на тласкател под дъното на Варненското езеро, част от ИСПА мярка 2002/BG/16/P/PE/016 „Интегрирано управление на водите на гр. Варна”, поради което не се признават предвидените допълнителни разходи за:

- *електроенергия за технологични нужди* в размер на 137 хил. лв.
- *възнаграждения* в размер на 64 хил. лв.
- *социални осигуровки* в размер на 13 хил. лв.

Във връзка с предстоящо въвеждане в експлоатация на нов обект „Отвеждащ колектор за битови отпадъчни води за премахване на заустванията в зоната на съществуващото яхтено пристанище в к.к. „Св. Св. Константин и Елена” не са представени документи относно завършеността и разрешение за ползване на етап 2, поради което не се признават предвидените допълнителни разходи за:

- *електроенергия за технологични нужди* в размер на 409 хил. лв.
- *възнаграждения* в размер на 96 хил. лв.
- *социални осигуровки* в размер на 17 хил. лв.

В резултат на това, коригираните разходи за услугата отвеждане на отпадъчните води, са както следва:

- предложените разходи за електрическа енергия за технологични нужди в размер на 1 235 хил. лв. се коригират на 813 хил. лв., изчислени на база количества електроенергия за 2010 г. по цени съгласно Решение № Ц – 22 от 29.06.2011 г. на ДКЕВР.

- предложените разходи за възнаграждения в размер на 1 476 хил. лв. се коригират на 1 316 хил. лв., съгласно т. 28 от Указанията;

- предложените разходи за социални осигуровки в размер на 308 хил.лв. се коригират на 268 хил.лв., съгласно т. 28 от Указанията;

Извън посочените корекции са направени корекции и на следните видове разходи:

- предложените социални разходи в размер на 145 хил. лв. са коригирани на 51 хил. лв., съгласно т. 28 от Указанията;

- предложените разходи за амортизации от инвестиции са коригирани, съгласно изискванията на т. 33 от Указанията и се приемат като среден размер за оставащите три години от бизнес плана на стойност 50 хил. лв.

2.3. Пречистване на отпадъчните води.

- с внесеното заявление за цени „В и К – Варна” ООД не е представило документи относно въвеждането в експлоатация на обект „Реконструкция и модернизация на ПСОВ Варна” част от ИСПА мярка 2002/BG/16/P/PE/016 „Интегрирано управление на водите на гр. Варна” и инсталация за сгъстяване на сурови утайки, поради което, не се признават допълнителните разходи за флокуланти от 98 хил. лв. и се предлага да бъдат равни на базовата година, в размер на 55 хил. лв.

- предложените разходи за амортизации от инвестиции са коригирани, съгласно изискванията на т. 33 от Указанията и се приемат като среден размер за оставащите три години от бизнес плана на стойност 61 хил. лв.

- предложените социални разходи в размер на 279 хил. лв. са коригирани на 102 хил. лв., съгласно т. 28 от Указанията.

3.3. Доставка на вода с непитейни качества.

- предложените социални разходи в размер на 6 хил. лв. са коригирани на 4 хил. лв., т. 28 от Указанията.

Предвид гореизложеното, ценообразуващите елементи и цени за водоснабдителните и канализационните услуги на „В и К - Варна” ООД, гр. Варна са както следва:

Признати годишни разходи:

Доставяне на вода на потребителите	-	27 010 хил. лв.
Отвеждане на отпадъчните води	-	3 898 хил. лв.
Пречистване на отпадъчните води	-	7 860 хил. лв.
Доставяне на вода с непитейни качества	-	83 хил. лв.

Регулаторна база на активите (РБА):

Доставяне на вода на потребителите	-	51 127 хил. лв.
Отвеждане на отпадъчните води	-	7 135 хил. лв.
Пречистване на отпадъчните води	-	5 221 хил. лв.
Доставяне на вода с непитейни качества	-	14 хил. лв.

Необходим оборотен капитал:

Доставяне на вода на потребителите	-	3 976 хил. лв.
Отвеждане на отпадъчните води	-	517 хил. лв.
Пречистване на отпадъчните води	-	1 212 хил. лв.
Доставяне на вода с непитейни качества	-	14 хил. лв.

Норма на възвръщаемост на капитала

Норма на възвръщаемост на капитала преди данъчно облагане 4,02 %, определена при норма на възвръщаемост на собствения капитал след данъчно облагане 5,11 % и норма на възвръщаемостта на привлечения капитал 1,52 % с данъчна ставка 10,00 %.

Необходими годишни приходи

Доставяне на вода на потребителите	-	29 068 хил. лв.
Отвеждане на отпадъчните води	-	4 185 хил. лв.
Пречистване на отпадъчните води	-	8 070 хил. лв.
Доставяне на вода с непитейни качества	-	84 хил. лв.

Фактурирани водни количества и общи загуби вода

Доставяне на вода на потребителите

Количества вода на входа на ВС, в т.ч.:	-	55 866 хил. м³
- от подземни водоизточници	-	25 442 хил. м ³
- от „В и К” ЕАД, гр. Бургас	-	30 424 хил. м ³
Количества вода за доставяне на потребителите	-	23 877 хил. м³
Общи загуби на вода	-	57,26 %

Отвеждане на отпадъчните води

Количествата на отведените отпадъчни води	-	18 131 хил. м³
---	---	----------------------------------

Пречистване на отпадъчните води

Количествата за пречистване на отпадъчни води-	19 704 хил. м³ , в т.ч.:
- за битови потребители и приравнени към тях обществени, търговски и др.	- 11 895 хил. м³
- за промишлени и други стопански потребители	7 809 хил. м³
- степен на замърсяване 1	- 7 287 хил. м ³
- степен на замърсяване 2	- 474 хил. м ³
- степен на замърсяване 3	- 48 хил. м ³

Доставяне на вода с непитейни качества

Количества вода на входа на ВС	-	450 хил. м³
Количества вода за доставяне на потребителите	-	450 хил. м³
Общи загуби на вода	-	0%

Цени без ДДС на В и К услуги:

Цена за услугата доставяне на вода на потребителите	-	1,22 лв./м³
Цена за услугата отвеждане на отпадъчните води	-	0,23 лв./м³
Цена за услугата пречистване на отпадъчните води		
- за битови потребители и приравнени към тях обществени, търговски и др.	-	0,40 лв./м³
- за промишлени и други стопански потребители		
степен на замърсяване 1	-	0,40 лв./м³
степен на замърсяване 2	-	0,58 лв./м³
степен на замърсяване 3	-	0,95 лв./м³
Цена за услугата доставяне на вода с непитейни качества	-	0,19 лв./м³

Във връзка с гореизложеното и на основание чл. 13, ал. 3, т. 2 и чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от Закона за енергетиката и чл. 23, ал. 1 от НРЦВКУ, предлагаме ДКЕВР да разгледа и приеме настоящия доклад и да насрочи открито заседание за разглеждане на доклада и обществено обсъждане на проекта на решение.

Приложение: Проект на решение.