

МОТИВИ

за гласуване „против“

от Валентин Петков, член на КЕВР

Относно: Решение № БП-Ц-1 от 29.03.2017 г. на КЕВР за одобряване на бизнес план за развитие дейността на „Софийска вода“ АД като ВиК оператор за периода 2017-2021г., и утвърждаване и одобряване цени на ВиК услуги

Гласувах против горното решение и съгласно разпоредбите на правилника за дейността на комисията и нейната администрация, представям писмено мотивите си.

Въпреки направените от мен предложения за корекции по същество на предходни закрити заседания и връщане за преработване на Доклада за бизнес план и ценово предложение на Софийска вода АД, такива не бяха извършени от работната група.

Считам, че бизнес плана на Софийска вода АД не е изследван задълбочено, не са анализирани коректно някои от съществените ценообразуващи елементи, приведени са изводи които са неверни и подвеждащи. Направените от мен констатации се базират на анализ на представеният за одобрение бизнес план и доклад на работната група.

1. Активите от Справка 11 „Амортизационен план на дълготрайните активи“ с описание „Язовир“, са с обща отчетна стойност 13 417 хил.лв. и балансова стойност към края на 2015г. в размер на 10 088 хил.лв., като са разпределени между ВС „Бели Искър“ и ВС „Основна“, в това число са капитализираните разходи за рехабилитацията на стената на язовир Бели Искър с отчетна стойност към края на 2005 г. от 11.6 млн.лв. В отчетите за регулаторните периоди от 2013 до 2015 г. общата балансова стойност на активите във ВС „Бели Искър“ е 1 867 хил.лв., в това число рехабилитацията на стената на язовир Бели Искър е с балансова стойност 142 хил.лв. Това предполага, че този актив е амортизиран напълно и е бил изплатен през регулираните цени за периода от 2006 до 2015 г. Включването отново на този актив в следващият петгодишен регулаторен период 2017-2021г. с преизчислени стойности на начислената амортизация от датата на придобиване на актива води до повторно изплащане на този актив чрез амортизационните му отчисления и повторно получаване на възвращаемост за него през регулираните цени.

Включването на този актив по този начин оказва влияние върху признатите приходи в размер на **плюс 1 950 хил.лв.** за 2017г. или общо увеличение на приходите на дружеството с над **9 млн.лв.** за периода 2017-2021г.

2. В амортизационния план са включени стойностите на активите в процес на изграждане /незавършено строителство/ на обща стойност **12 508 хил.лв.**, които следвайки логиката на електронния модел се включват в стойността на РБА на съответната услуга. Това води до увеличение на необходимите приходи с **2 126 хил.лв.** за всяка една от годините на регулаторния период. Това противоречи на изискването в НРЦВКУ, приета с ПМС №8 от 18.01.2016г., обн.,ДВ, бр.6 от 22.01.2016г., в сила от 22.01.2016г., защото един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато стойността на актива може надлежно да се изчисли и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с него. В тази връзка активи в процес на изграждане се отчитат в отделна статия към раздел Нетекущи активи.

Въз основа на горното, при определяне на размера на РБА, следва стойността на незавършеното строителство да бъде приспадната от отчетната стойност на активите.

В тази връзка в Справка №17 „Регулаторна база на активите, в хил.лв.“, от формулата в клетките от ред 1.1 „Собствени ДА и публични ДА изградени със собствени средства“ е следвало да се приспадне стойността на ред 11 „Дълготрайни материални активи в процес на изграждане“ от група I „Отчетна стойност“ на раздел I „Собствени дълготрайни активи“ от Справка №11 „Амортизационен план на дълготрайните активи“.

3. В текстовата част на бизнес плана от стр.250 до стр.254 е представена обосновка за необходимостта от закупуване на нови канализационни машини, като в табличен вид са представени експлоатационните разходи съответно на съществуващите и на новите. От нея става ясно, че старите машини ще бъдат изведени от експлоатация и няма да се използват в дейността. В същото време от данните за отписаните активи за периода 2017-2021г. в Справки №11 „Амортизационен план на дълготрайните активи“ и №11.2 „Новопридобити активи през отчетната година“, не е видно, че тези машини са отписани и е преустановено начисляването на разходи за амортизации, ако е имало такива.

Работната група в доклада не е представила информация за този процес и не съобщава, че го е изследвала.

4. В т.3.3.1 на стр.28 от Доклада е представена справка за разходи за дейността Доставка на вода на потребителите, в която за 2015г. и 2016г. на реда разходи за амортизация на публични активи, приети за експлоатация и поддръжка липсва стойност на годишната амортизация.

Работната група е направила следният извод: „Ефектът върху общите разходи за услугата водоснабдяване е намаление с 7.2% през 2017г. и с 3.6% през 2021г. спрямо отчетната 2015г.“.

В действителност такова **намаление няма и извода е подвеждащ.** Това се потвърждава от данните представени в горепосочената таблица, където в общата сума на разходите за 2015г. и 2016г. са включени разходи за амортизации на задбалансовите публични активи на стойност 7 829хил.лв. за 2015г. и съответно 7 588хил.лв. за 2016г.

Тези разходи не са утвърждавани в предходния бизнес план и ценови модел. Посочените стойности за общи разходи за 2015г. и 2016г. са грешно въведени и не е направен коректен запис на общите разходи със съответните стойности- 50 719хил.лв. за 2015г. и 52 479 хил.лв. за 2016г.

При сравняване на коректните стойности на общите разходи за 2015г. ефектът върху общите разходи за 2017г. спрямо 2015г. е увеличение с 7.08% и с 11.32% съответно 2021г. спрямо 2015г.

Същото е валидно и за данните и изводите за услугите „отвеждане на отпадъчни води“ и „пречистване на отпадъчни води“ и са както следва:

В доклада - „Ефектът върху общите разходи за услугата „отвеждане на отпадъчни води“ е намаление с 15.7% през 2017г. и с 3.6% през 2021г. спрямо отчетната 2015г.“

В действителност ефекта върху общите разходи е **увеличение с 32.54%** през 2017г. и с **51.55%** през 2021г. спрямо 2015г.

В доклада - Ефектът върху общите разходи за услугата „пречистване на отпадъчни води“ е увеличение с 0.27% през 2017г. и с 11.5% през 2021г. спрямо отчетната 2015г.

В действителност ефекта върху общите разходи е **увеличение с 13.23%** през 2017г. и с **26.03%** през 2021г. спрямо 2015г.

5. При изготвяне на доклада работната група не е отразила изменението на нормативната уредба, а именно Тарифа за таксите за водовземане, за ползване на воден обект и за замърсяване, приета с ПМС №383 от 29.12.2016г., обн., ДВ, бр.2 от 06.01.2017г., в сила от 01.01.2017г., където в чл.16 е определен реда за изчисляване по години на дължимите такси за заустване.

Преизчислението на разходите за такса заустване и сравнението им със заложените в приетия бизнес план разходи за 2021г. са с около **1млн.лв в повече** от нормативно определените.

6. От данните за персонала зает в отделните дейности в бизнес плана и представеното щатно разписание се вижда, че за период 2017-2021 г. има съществено преразпределение на заетите в основните дейности. Същото не е обяснено нито в текстовата част на бизнес плана, нито в доклада на работната група. Това преразпределение на персонала е най-силно изразено в услугата „отвеждане на отпадъчни води“, където през 2017г. персоналят нараства с 33,85% спрямо базисната година, без това да е обосновано с въвеждането на нови активи или извършването на допълнителни дейности.

Ефекта от това преразпределение на персонала към услугата отвеждане на отпадъчни е нарастване на разходите за възнаграждения и осигуровки от 1856 хил.лв. за 2015 г. до 2511 хил.лв. за 2017 г. Увеличението на разходите за възнаграждения, следствие на необоснованото завишение на броя на персонала е в размер на **635 хил.лв.**

По отношение на персонала зает в извършването на нерегулираната дейност също се наблюдава необосновано съществено изменение на броя заети за прогнозния период спрямо базисната година. В текстовата част на бизнес плана на „Софийска вода“ АД не е представено никакво пояснение, а работната група не е изследвала този процес в доклада си, при положение че оперативните разходи и приходи от нерегулираната дейност не се изменят в степен, която би предизвикало намаляване на заетия персонал с 23%.

Това преразпределение не може да се обясни и с промяната на правилата за преразпределение на непреките разходи, тъй като разликата в коефициентите не следва тази логика.

7. Така предложения график за изпълнение на инвестиционната програма за регулаторния период 2017-2021 г. е насочен към форсиране на инвестиционните разходи през първите две години за сметка на намаляването през следващите години под размера на средните за предходния регулаторен период. Това води до небалансирано завишаване на Регулаторната база на активите и разходите за амортизации. Работната група е трябвало да намери друг по-гъвкав подход определящ плавно нарастване на разходите за амортизации, както от собствените, така и от предоставените им публичните активи. Това оказва влияние върху необходимия паричен поток осигуряващ покриването на оперативните, капиталовите и финансови разходи за регулаторния период.

В резултат от небалансираното нарастване на прогнозните разходи за амортизации са постигнати по-високи одобрени приходи за първата година и утвърдени за оставащите години от регулаторния период и съответно цени на ВиК услугите.

Валентин Петков

