



МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ

Вх. № 001/07.07.2015 г.

Д О К Л А Д

№ ДЕ –12/07.07.2015 г.

**ЗА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА
НА „ЛУМАР БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, С. МОГИЛИНО,
ОБЛАСТ РУСЕ**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение на заповед № ФК-10-700/25.06.2015 година на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция, Лидия Христова Александрова-главен финансов инспектор от Трети отдел, Дирекция "Извънпланова инспекционна дейност" в Агенцията за държавна финансова инспекция, извърших проверка на „Лумар България“ЕООД, с. Могилино, Община Две могили, Област Русе.

Проверката е възложена на основание чл.80а, ал.6 и ал.7 от Закона за енергетиката (Д.в.бр.107 от 09.12.2003 година, изм. и доп. в Д.в.бр.17 от 06.03.2015 година), във връзка с писмо изх.№ Р-12-00-179 от 24.06.2015 година на Министъра на енергетиката.

„Лумар България“ЕООД е учредено през 2010 г. в с. Могилино, община Две могили, Област Русе и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 07.06.2010 г. с ЕИК 201170712, със седалище и адрес на управление с. Могилино, ул. „Възраждане“ № 62.

Предметът на дейност на „Лумар България“ЕООД е: търговско представителство, посредничество на местни и чуждестранни физически и юридически лица, транспортни услуги, комисионни, консигнационни складови и лизингови сделки, производство на стоки и др., производство на ел.енергия от възобновяеми енергийни източници с капацитет до 5 MW/h, както и всички други дейности, незабранени от българското законодателство.

За периода на извършване на проверката, дружеството се представлява самостоятелно от управител - Яник Люк Жорж Ванкопеноле, поданик на Кралство Белгия.

С нотариално заверено на 13.06.2013г. пълномощно, г-н Яник Ванкопеноле е упълномощил Добромир Атанасов Добрев от гр. Варна да подписва, получава и подава договори, анекси, молби, както и документи, касаещи банковата сметка на дружеството. Административната дейност на „Лумар България“ЕООД, с. Могилино се извършва на адрес: гр. Варна, ул. „Неофит Бозвели“, № 32.

Предметният обхват на проверката е със следната задача:

Проверка на финансово-стопанската и отчетна дейност, осъществена при преференциални цени за периода от датата на сключване на договор за изкупуване на електрическа енергия до 31.12.2014 г.

Проверката се извърши за 7 работни дни, като започна на 29.06.2015 година и приключи на 07.07.2015 година.

Направената констатация обхващат задачата, поставена в заповедта за възлагане и отразява обективно установените факти и обстоятелства.

II. КОНСТАТАЦИИ

1. При извършената проверка на финансово-стопанската и отчетна дейност, осъществена при преференциални цени за периода от датата на сключване на договор за изкупуване на електрическа енергия до 31.12.2014 г. се установи:

С Нотариален акт рег. № 3999 от 16.06.2010 г., управителят на „Лумар България“ЕООД- Яник Ванкопеноле е закупил недвижим имот в с. Могилино с площ 2 449 кв.м. за изграждане на фотоволтаична система.

За строителството на „Фотоволтаична централа“ върху закупения имот на територията на с. Могилино, на „Лумар България“ЕООД е издадено Разрешение за строеж № 25/11.08.2010 г. от главния архитект на Община Две Могили, Област Русе.

Във връзка с осигуряването на инвестиции за изграждане на енергийния обект за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници, на 16.08.2010 г. дружеството е подало в Държавен фонд „Земеделие“-Разплащателна агенция, гр. Русе, Заявление за подпомагане по Мярка 312 „Подкрепа за създаване и развитие на микропредприятия“.

На 14.11.2011 г., между Държавен фонд „Земеделие“, гр. София и „Лумар България“ЕООД, с. Могилино е подписан договор № 18/312/01907 за отпускане на финансова помощ по Мярка 312 „Подкрепа за създаване и развитие на микропредприятия“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2007г.-2013 г., подкрепена от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони. Съгласно чл. 1.1. от договора, предоставената безвъзмездна финансова помощ е в размер на 73% от одобрените и реално извършени от

ползователя разходи, свързани с осъществяването на проект № 18/312/01907 от 16.08.2010 г. за изграждане на фотоволтаична централа. Първоначално одобрената безвъзмездна финансова помощ, въз основа на представените документи е в размер на 391 160 лв. съгласно Таблицата за одобрени разходи/Приложение № 1/ към договора.

Съгласно Таблицата за одобрените разходи по проекта/Приложение № 1/, за които е кандидатствало дружеството -536 639.05 лв. в т.ч. частно финансиране 145 479.05 лв. и субсидия 391 160 лв., са одобрени за финансиране 536 310 лв. Същевременно с това, одобрената субсидия е разделена на 312 928 лв. с източник Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и 78 232 лв. - от Националния бюджет.

Според чл.2.5. от договора, окончателния размер на помощта се определя от ДФ „Земеделие“ след представяне на всички изискуеми документи за направените инвестиционни разходи. Срокът за осъществяване на инвестицията, съгласно чл. 3.1 от договора, е 24 месеца след подписване на договора /14.11.2011 г./ Изграждането на фотоволтаичната електрическа централа е приключило на 28.06.2012 г.

Към договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ са подписани три анекса №№ 1/10.05.2012 г., 2/29.01.2013 г. и 3/19.04.2013 г., с които се променя таблицата за одобрените разходи по проекта в частта ѝ за междинно плащане, във връзка с доставеното оборудване за фотоволтаичната централа, заличават се и се променят текстове от договора, касаещи договорените обезпечения в полза на фонда. С анексите не се променя размера на първоначално одобрената субсидия-391 160 лв.

По издадени 8 бр. фактури, в т.ч. 6 бр. от „Буливестмънт-2000“ЕООД, гр. Варна по сключен договор за доставка на оборудване за ФВЕЦ, на обща стойност 573 442.22 лв. без ДДС и 2 бр. фактури, издадени от „Филкаб“АД, гр.Пловдив по сключен договор за изграждане на централата, на обща стойност 27 443.36 лв. без ДДС, в периода от 21.05.2012 г. до 03.06.2013 г., са извършени разходи в размер на 600 885.58 лв. без ДДС. Последното плащане по издадената фактура № 271/03.07.2013 г. от „Буливестмънт-2000“ЕООД, гр. Варна е от 12.06.2013 г., т.е. след като обекта е бил въведен в експлоатация с Протокол за установяване годността за ползване на строежа от 28.06.2012 г. и е получил Разрешение за ползване на 29.06.2012 г., тъй като при монтажа на част от оборудването/7 бр. инвертори с максимална мощност за един брой 15.340 W/, същото е показало дефекти, което е наложило замяната му с ново за сметка на доставчика. Това обстоятелство е забавило плащането на монтираното в електрическата централа оборудване през 2012 г.

Въз основа на представените в Държавен фонд „Земеделие“ разходни документи-фактури за направените инвестиции по изграждането и оборудването на централата, са признати разходи съгласно одобреното финансиране с договора общо в размер на 536 310 лв., от които е предоставена безвъзмездна финансова помощ в размер на 390 695.30 лв., преведени по банковата сметка на „Лумар България“ЕООД, с. Могилино с платежно нареждане от 31.08.2013 г. Разликата до първоначално одобрената субсидия-391 160 лв., или 464.70 лв. не е призната от ДФ „Земеделие по представените разходни документи.

С Протокол обр.16 от 28.06.2012 г. е установена годността за ползване на строежа „Фотоволтаична централа“ по плана на с. Могилино. Централата е въведена в експлоатация с Разрешение за ползване № ДК-07-Р-35 от 29.06.2012 г., издадено на основание чл.222, ал.1, т.8 и чл. 177, ал.2 от Закона за устройството на територията/ЗУТ/, от Дирекция Национален строителен контрол-РДНСК-Северен централен район при Министерството на регионалното развитие и благоустройството.

На основание издаденото Разрешение за ползване и във връзка с подадено Заявление с вх. № 1044866/03.07.2012 г., на 30.07.2012 г. е подписан договор № ПД-Р12-81 между „Е.ОН България Мрежи“АД, със седалище и адрес на управление гр. Варна и „Лумар България“ЕООД, с. Могилино, за достъп на производител на електрическа енергия до електроразпределителната мрежа, собственост на „Е.ОН България Мрежи“АД. Договорът е сключен на основание чл. 30, ал.1 от Закона за енергията от възобновяеми източници/ЗЕВИ/ и чл. 14, ал.2, т.2, чл. 24, ал.1 от Правилата за търговия с електрическа енергия.

С договора е предоставен достъп и системни услуги на производителя на ел.енергия от възобновяеми източници до електроразпределителната мрежа за осигуряване на нормални

технически условия за работа на електроцентралата в съответствие с действащото законодателство, както и при спазване на техническите параметри на изградената в землището на с. Могилино фотоволтаична електрическа централа с обща заявена мощност 100 кВт/ч.

На 13.08.2012 г., между „Е.ОН България Продажби“ АД, гр. Варна-Купувач и „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино-Производител, е подписан договор № 271 за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяем енергиен източник. Договорът е сключен на основание чл. 94а, ал.3 от Закона за енергетиката/обн.ДВ,чр.107 от 09.12.2003 г./, във връзка с чл. 31 на ЗЕВИ, молба за сключване на договор № 1064451/30.07.2012 г. и сключен договор за достъп № ПД-Р12-81/2012 г.

Съгласно чл. 1 от договора, Производителят доставя и продава активна електрическа енергия, отговаряща на показателите за качество, регламентирани в действащото законодателство, която Купувачът изкупува в сроковете и при условията на договора. Енергията ще се произвежда от фотоволтаична електрическа централа ФВЕЦ „Могилино-5“, с. Могилино, с обща инсталирана мощност 102.93 кВт. Купувачът ще изкупува цялото количество активна електрическа енергия, за което има издадена гаранция за произход, произведена и доставена от Производителя, след снабдяване с документ за въвеждане в експлоатация на централата в съответствие със ЗУТ и съгласно Наредба № 6/09.06.2004 г. за присъединяване на производители и потребители на електрическа енергия към преносната и разпределителните електрически мрежи.

С чл. 2 от договора е определен срокът на действието му-от датата на въвеждане в експлоатация на централата и съоръженията за присъединяване в съответствие с изискванията на ЗУТ и е със срок на действие 20 години.

Отчитането на постъпилата от или към електрическите инсталации на Производителя активна електрическа енергия е регламентирано с чл. 13 от договора- чрез монтирано средство за търговско измерване, ежесечно по реда на сключения договор за достъп. На базата на извършения отчет се съставя протокол, въз основа на който страните уреждат взаимоотношенията си.

Съгласно чл. 16 от Раздел V „Цени, фактуриране и заплащане“ от договора „електрическата енергия, произведена от централата ще се изкупува от Купувача по определената от ДКЕВР преференциална цена, в съответствие с разпоредбите на ЗЕВИ“. Цената на електрическата енергия, произведена от централата не се изменя за срока на договора.

В чл.16, ал.3 от същия е регламентирано, че цената, по която Производителя ще продава на Купувача електрическата енергия е определена с Решение на ДКЕВР № Ц-18 от 20.06.2011 г. и е 567.41 лв./MWh без ДДС.

Съгласно чл. 16, ал.4 от договора в случай, че след подписването на същия бъде установено, че инвестицията за изграждането на енергийния обект за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници/инвестицията/ се подпомага със средства от национална или европейска схема за подпомагане и Производителят е подал заявление за подпомагане след влизането в сила на ЗЕВИ, то цената по чл.16, ал.3 се променя и се прилага цената, определена от ДКЕВР съобразно процента на безвъзмездно финансиране в размера на инвестицията.

В чл.19 от договора за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяем енергиен източник е регламентиран реда за плащане-срещу представена от Производителя фактура за продаденото количество електрическа енергия за текущия месец, с дата до края на текущия месец, в срок до 5-то число на следващия месец. Всяка фактура се придружава с копие от издаден протокол за действително произведените и доставени на Купувача количества електрическа енергия.

При извършената проверка на финансово-счетоводната и отчетна дейност, осъществена при преференциални цени за периода от 13.08.2012 г.-датата на сключения договор за изкупуване на електрическа енергия до 31.12.2014 г. се установи, че приходите, разходите и финансовите резултати от търговската дейност, осъществявана от „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино, свързана с производството и продажбата на електроенергията от фотоволтаичната централа, е организирана в отделна счетоводна отчетност, съгласно определеното в чл.37 и чл.38 от Закона за енергетиката. Ежесечно са съставяни двустранно подписани протоколи, в които

са отразявани първоначалното и новото показание на електромера, измерващ произведената електроенергия и количеството електроенергия, постъпила в мрежата на обществения доставчик в киловати на час. На основание отчетените количества, са издавани данъчни фактури от „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино, въз основа на които купувача е заплащал електрическата енергия.

В изпълнение на разпоредбата на чл. 31, ал. 8 от ЗЕВИ, /обн. ДВ, бр. 35 от 03.05.2011 г., изм. и доп. ДВ, бр. 29 от 10.04.2012 г.), когато инвестицията за изграждането на енергиен обект за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници се подпомага със средства от национална или европейска схема за подпомагане, ДКЕВР следва да определи по групи цени електрическата енергия, която ще се изкупува от обществения доставчик или съответния краен снабдител, при условията и по реда на съответната наредба по чл. 36, ал. 3 от Закона за енергетиката, т.е. Наредбата за регулиране на цените на електрическата енергия (НРЦЕЕ, обн. ДВ., бр. 17 от 02.03.2004 г., посл. изм. и доп. ДВ, бр. 42 от 05.06.2012 г.), по чийто ред се определят методите за регулиране на цените на електрическата енергия и правилата за тяхното образуване или определяне и изменение.

Предвид гореизложеното, с Решение № Ц-36 от 07.11.2011 г. на ДКЕВР, на основание чл.32, ал.1 и чл.31, ал.8 от ЗЕВИ, считано от 01.12.2011 г. е определила преференциална цена за МВтч без ДДС за произвежданата електрическа енергия, когато инвестицията за изграждането на енергийния обект се подпомага със средства от национална или европейска схема. При процент на безвъзмездно финансиране над 70% до 80% в лв./МВтч без ДДС, определената с решението преференциална цена, по която да продават производителите на електрическа енергия, произведена от фотоволтаични централи с обща инсталирана мощност над 30 кВт до 200 кВт е 356.36 лв./МВтч без ДДС, включваща следните елементи: за експлоатационни разходи – 30.73 лв./МВтч; за разходи за амортизации – 255.28 лв./МВтч. и за възвръщаемост – 70.35 лв./МВтч.

При извършената проверка се установи:

- Инвестиционните разходи за изграждане на ФТЕЦ “Могилино-5“ за периода от 21.05.2012 г. до 03.06.2013 г. са общо в размер на 600 885.58 лв., от които 536 310 лв. са одобрени за финансиране по сключения договор с ДФ „Земеделие“. Разликата до действително извършените разходи в размер на 64 575.58 лв. е с частно финансиране от „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино. От одобрените инвестиционни разходи общо в размер на 536 310 лв., са финансирани от „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино разходи на стойност 145 614.70 лв., представляващи 27.15% и 390 695.30 лв. е съфинансирането от ДФ “Земеделие“, представляващо 72.85 % от общо одобрените инвестиционни разходи.

- Договорената цена съгласно сключения договор № 271/13.08.2012 г. за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяем енергиен източник, сключен между „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино като Производител и „Е.ОН България Продажби“ АД, гр.Варна, като Купувач е 567.41 лв. за МВтч без ДДС.

- При определяне цената на електрическата енергия с Решение на ДКЕВР № Ц-18 от 20.06.2011 г. - 567.41 лв./MWh без ДДС, колкото е договорената цена за изкупуване от „Е.ОН България Продажби“ АД, гр.Варна, са предвидени инвестиционни разходи на Квт за ФЕЦ с инсталирана мощност над 30 кВтр до 200 кВтр – 5 770 хил.лв., т.е. определената цена е за 10 пъти по-голяма инвестиция спрямо разходите, които „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино е направило за изграждането и оборудването на фотоволтаичната електрическа централа.

- В декларация от 02.07.2015г., „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино е декларирало, че при сключването на договор № 271/13.08.2012 г. с „Е.ОН България Продажби“ АД, гр.Варна, е подало такава за наличие на подпомагане със средства по национална или европейска схема.

- Общо произведената от „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино “ и изкупена от „Е.ОН България Продажби“ АД, гр.Варна електрическа енергия за периода от сключване на договора – 13.08.2012 г. до 31.12.2014 г. е 320 552 кВтч на обща стойност 181 115.25 лв. без ДДС. От общо изкупеното количество, 318 816 кВтч на обща стойност 180 897.69 лв. са платени по цена за Квтч 0.56741 лв. без ДДС, в съответствие с чл.16, ал.3 от договора и 1736 кВтч за 217.56 лв. -по 0.12532 лв./кВтч, по цена, по-ниска от договорената, за произведената над фиксираното количество електрическа енергия.

Съгласно разпоредбата на чл. 31, ал. 8 от Закона за енергията от възобновяеми източници /ЗЕВИ/, /обн. ДВ, бр. 35 от 03.05.2011 г., изм. и доп. ДВ, бр. 29 от 10.04.2012 г./, в случаите, когато инвестицията за изграждането на енергиен обект за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници се подпомага със средства от национална или европейска схема за подпомагане, електрическата енергия се закупува от обществения доставчик или съответния краен снабдител по групи цени, определени от ДКЕВР, при условията и по реда на съответната наредба по чл. 36, ал. 3 от Закона за енергетиката.

Съгласно изискванията на §11 от ПЗР на ЗЕВИ, чл. 31, ал. 8 от същия закон се прилага за проекти, по отношение на които заявления за подпомагане постъпват след влизането в сила на закона, който е в сила от 03.05.2011 г.

Видно от гореизложеното и факта, че заявлението, подадено от „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино в ДФ“Земеделие“ за кандидатстване за безвъзмездна финансова помощ е от 16.08.2010 г., т.е. преди влизането в сила на Закона за енергията от възобновяеми източници /ДВ, бр. 35 от 03.05.2011 г., в сила от 03.05.2011 г./, същото попада в хипотезата на §11 от ПЗР на Закона за енергията от възобновяеми източници и следователно - чл. 31, ал.8 от същия закон е неприложим в този случай.

Приложения от № 1 до № 40

Настоящият доклад се състави в два еднообразни екземпляра, от които един за Агенцията за държавна финансова инспекция и един за „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино.

Финансов инспектор:.....
/Л. Александрова/

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по доклад № ДЕ-12/07.07.2015 година, съставен при извършена проверка на основание чл. 80а, ал.6 и 7 от Закона за енергетиката на „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино, Община Две могили, област Русе

от Лидия Христова Александрова – главен финансов инспектор от отдел Трети към дирекция „Извънпланова инспекционната дейност“ на Агенцията за държавна финансова инспекция

След връчването на доклада, в срока определен по реда на чл. 80а, ал. 12 от Закона за енергетиката не постъпи писмено становище по доклад № ДЕ-12/07.07.2015 г. от Добромир Атанасов Добрев, упълномощен представител на „Лумар България“ ЕООД, с. Могилино.

Констатациите остават непроменени, както са отразени в доклада.

Дата: 24.07.2015г.

Финансов инспектор:.....

/Л. Александрова/