

**VALSTYBINĖS ENERGETIKOS REGULIAVIMO TARYBOS
ŠILUMOS IR VANDENS DEPARTAMENTO
ŠILUMOS BAZINIŲ KAINŲ SKYRIUS**

Teikti Tarybos posėdžiui
Tarybos pirmininko
pavadootojas
Jonas Makauskas

2019-07-18

**PAŽYMA
DĖL UAB „LITESKO“ FILIALO „KELMĖS ŠILUMA“ ŠILUMOS BAZINĖS KAINOS IR
KARŠTO VANDENS KAINOS DEDAMŲJŲ NUSTATYMO**

2019 m. liepos 18 d. Nr. O5E-211
Vilnius

I. BENDRA ĮMONĖS APŽVALGA

Pagal 2000 m. rugsėjo 19 d. sudarytą sutartį Nr.00-02-25-005, Kelmės centralizuoto šildymo sistemos 30 metų laikotarpiui išnuomos UAB „Litesko“ (toliau – Bendrovė), kuri priklauso – Veolia grupei.

Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – Komisija) 2004 m. kovo 4 d. nutarimu Nr. O3-25 „Dėl šilumos tiekimo licencijos uždarajai akcinei bendrovei „Litesko“ Bendrovei išdavė šilumos tiekimo licenciją Nr. L4-ŠT-27. Paskutinį kartą Bendrovės šilumos tiekimo licencija buvo pakeista 2019 m. gegužės 30 d. nutarimu Nr. O3E-168 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2004 m. kovo 4 d. nutarimu Nr. O3-25 „Dėl šilumos tiekimo licencijos uždarajai akcinei bendrovei „Litesko“ išduotos energetikos veiklos licencijos pakeitimo“. Bendrovei licencija išduota tiekti šilumą Biržų miesto, Rinkuškių kaimo (Biržų rajono savivaldybė), Druskininkų miesto, Leipalingio miestelio, Viečiūnų kaimo (Druskininkų savivaldybė), Kelmės ir Tytuvėnų miestų, (Kelmės rajono savivaldybė), Marijampolės miesto, Dauškių, Kumelionių, Meškučių, Patašinės, Trakiškių, Triobiškių, Igliaukos, Paežerės kaimų (Marijampolės savivaldybė), Telšių miesto, Rainių kaimo (Telšių rajono savivaldybė), Vilkaviškio, Kybartų ir Virbalio miestų, Pilviškių miestelio, Paežerių kaimo (Vilkaviškio rajono savivaldybė) teritorijoje, išskyrus kitose atitinkamų savivaldybių ar Komisijos išduotose licencijose apibrėžtose teritorijose.

UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ (toliau – Filialas) pagrindinė veikla – šilumos ir karšto vandens gamyba ir tiekimas vartotojams. Remiantis Bendrovės pateiktais duomenimis, Filialas 2017 m. eksploatavo 5 katilines: A. Mackevičiaus katilinę, Nepriklausomybės katilinę, Vilties katilinę, Maironio g. 4a katilinę ir Maironio g. 5b katilinę. Bendra katilinių instaliuota galia 25,55 MW, iš kurių veikiančių įrenginių galia – 19,85 MW. Kelmės rajono savivaldybės taryba 2018 m. lapkričio 29 d. sprendimu Nr. T-323 „Dėl Nepriklausomybės gatvės katilinės“ nusprendė Nepriklausomybės gatvės katilinės nepalikti kaip rezervinės katilinės. Bendrovė 2018 m. gruodžio 21 d. raštu Nr. 1.21-1182 nurodė, kad Nepriklausomybės katilinė nebebus naudojama Filialo šilumos tiekimo veikloje, o visą šios sistemos poreikį užtikrins A. Mackevičiaus katilinė. Iš 2017 m. 11,6 tūkst. MWh gyventojams parduotos šilumos 58,3 proc. sunaudota patalpų šildymui.

Remiantis Bendrovės pateiktais duomenimis, 2017 m. aptarnaujamoje teritorijoje šiluma tiekama termofikaciniu vandeniu 9,10 km_s ilgio šilumos tinklais, kuriais šiluma aprūpinami 1 986 vartotojai, iš kurių gyventojai sudaro 95,8 proc.

Ūkio subjektai į grupes skirstomi, vadovaujantis Šilumos gamybos, perdavimo, mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklų lyginamosios analizės aprašu, patvirtintu Komisijos 2011 m. liepos 29 d.

nutarimu Nr. O3-219 „Dėl šilumos gamybos, perdavimo, pardavimo, karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklų lyginamosios analizės aprašo patvirtinimo“ (toliau – Aprašas), 6 punktu, į pogrupius –7 punktu. Bendrovės Filialas pagal 2017 m. parduodamos šilumos kiekį priskiriamas V įmonių grupei¹, pagal gamtinių dujų suvartojimą – D pogrupiui.

Remiantis Bendrovės teiktomis investicijų plano vykdymo ataskaitomis, Bendrovė 2012–2018 metais į šilumos ūkį investavo 3 030,3 tūkst. Eur. Bendrovės 2012–2018 m. atliktos investicijos ir jų finansavimo šaltiniai pateikti 1 lentelėje.

1 lentelė. Bendrovės atliktos investicijos į šilumos ūkį 2012–2018 metais ir jų finansavimo šaltiniai

Eil. Nr.	Investicijos	Suma, tūkst. Eur
1.	Investicijų finansavimo šaltiniai	3 030,3
1.1.	<i>iš to sk. nusidėvėjimas</i>	908,4
1.2.	<i>investicijų grąža</i>	146,3
1.3.	<i>paskolos</i>	725,8
1.4.	<i>Europos Sąjungos ir kitų fondų lėšos</i>	621,3
1.5.	<i>kiti finansavimo šaltiniai</i>	628,5
2.	Investicijos	3 030,3
2.1.	Šilumos gamybos verslo vienetas	1 669,3
2.1.1.	<i>iš to sk. ekonomizaizerio ir vandens šildymo katilo sumontavimas A. Mackevičiaus katilinėje, priestato statyba</i>	1 402,4
2.1.2.	<i>kitos investicijos</i>	266,9
2.2.	Šilumos perdavimo verslo vienetas	1 361,0
2.2.1.	<i>iš to sk. Kelmės miesto šilumos tinklų modernizavimas</i>	889,3
2.2.2.	<i>kitos investicijos</i>	471,7

Bendrovė apie 55 proc. visų atliktų investicijų atliko šilumos gamybos veikloje, iš jų didžiausia 2015–2016 m. įvykdyta A. Mickevičiaus katilinės priestato statyba, įrengiant 1,2 MW galios biokuro katilą ir kondensacinį dūmų ekonomizaizerį už 1 402,4 tūkst. Eur.

II. ŠILUMOS BAZINĖS KAINOS DEDAMŲJŲ SKAIČIAVIMAS

Bendrovė 2017 m. vasario 1 d. raštu Nr. 1.21-159 „Dėl Komisijos inicijuojamo UAB „Litesko“ (filialas „Kelmės šiluma“) pažeidimo vykdant reguliuojamą veiklą“ pateikė Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai² (toliau – Taryba) Filialo šilumos bazinės kainos dedamųjų nustatymo projektą (toliau – Projektas) ir dokumentus, reikalingus kainos skaičiavimui

¹ V grupė – įmonės, per metus parduodančios mažiau nei 25 tūkst. MWh šilumos (Balterma ir ko UAB, Pravieniškių pataisos namai-atviroji kolonija, UAB Litesko fil. „Kelmės šiluma“, UAB „Fortum Joniškio energija“, UAB „Molėtų šiluma“, UAB „Šakių šilumos tinklai“, UAB „Šilalės šilumos tinklai“, UAB „Pakruojo šiluma“, UAB „Ignalinos šilumos tinklai“, AB „Prienu šilumos tinklai“, UAB „Ukmergės katilinė“, UAB „GA Joniškis“, UAB „Roalsa“, UAB Litesko fil. „Kazlų Rūda“, UAB „Birštono šiluma“, UAB „Lazdijų šiluma“, UAB „Skuodo šiluma“, UAB „Nemenčinės komunalininkas“, VŠĮ „Velžio komunalinis ūkis“).

² Lietuvos Respublikos Seimas, 2019 m. vasario 14 d. Seimo plenariniame posėdyje priimdamas Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo Nr. IX-884 2, 4, 8, 15, 16, 16¹, 19, 19¹, 22, 23, 24¹, 25, 26, 28, 31, 32, 34, 34¹, 36 ir 37 straipsnių pakeitimo ir 9 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymą Nr. XIII-1968 (toliau – Pakeitimo įstatymas), pritarė Valstybinės energetikos inspekcijos prie Energetikos ministerijos (toliau – Inspekcija) prijungimui prie Komisijos bei numatė, jog nuo 2019 m. liepos 1 d. po reorganizacijos Komisija perims visas Inspekcijos teises ir pareigas, taip pat Komisijos pavadinimas bus pakeistas į Valstybinę energetikos reguliavimo tarybą (toliau – Taryba). Vyriausybė 2019 m. kovo 6 d. nutarimu Nr. 221 „Dėl sutikimo reorganizuoti Valstybinę energetikos inspekciją prie Energetikos ministerijos“ pritarė, kad Inspekcija būtų reorganizuojama jungimo būdu ir Inspekcija būtų prijungta prie Komisijos. Vadovaujantis Pakeitimo įstatymo 22 straipsnio 11 dalimi, kituose įstatymuose ir (ar) jų įgyvendinamuosiuose teisės aktuose vartojamus reorganizuojamų įstaigų pavadinimus „Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija“ ir „Valstybinė energetikos inspekcija prie Energetikos ministerijos“ atitinka institucijos pavadinimas „Valstybinė energetikos reguliavimo taryba“.

pagrįsti. Bendrovė 2017 m. vasario 6 d. raštu Nr. 1.21-170 pateikė Kelmės rajono savivaldybei šilumos bazinės kainos dedamųjų projektą. Bendrovė 2017 m. lapkričio 14 d. raštu Nr. 1.21-1611092, 2017 m. gruodžio 22 d. raštu Nr. 1000-1611284, 2018 m. sausio 8 d. raštu Nr. 1.21-20, 2018 m. sausio 22 d. raštu Nr. 1.21-95, 2018 m. vasario 2 d. raštu Nr. 1.21-162, 2018 m. vasario 7 d. raštu Nr. 1.21-189, 2018 m. gegužės 3 d. raštu Nr. 1.21-479, 2018 m. spalio 1 d. raštu Nr. 1.21-880, 2018 m. spalio 9 d. raštu Nr. 1.21-905, 2018 m. gruodžio 19 d. raštu Nr. 1.21-1183, 2018 m. gruodžio 21 d. raštu Nr. 1.21-1182, 2019 m. sausio 11 d. raštu Nr. 1.21-46, 2019 m. sausio 25 d. raštu Nr. 1.21-91, 2019 m. kovo 1 d. raštu Nr. 1.21-231, 2019 m. kovo 19 d. raštu Nr. 1.21-295, 2019 m. balandžio 25 d. raštu Nr. 1.21-431 ir 2019 m. birželio 12 d. el. laišku (reg. Nr. R1-5720) pateikė papildomus duomenis šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymui.

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo³ (toliau – Įstatymas) 32 straipsnio 6 dalimi ir Šilumos kainų nustatymo metodikos⁴, patvirtintos Komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika) 82.1.2 ir 82.1.3 papunkčių nuostatomis, šilumos bazinės kainos dedamąsias nustato Taryba, o savivaldybės institucija teikia Tarybai tik šilumos bazinės kainos dedamųjų suderinimo dokumentus ir (ar) pagrįstas pastabas. Kelmės rajono savivaldybės administracija 2017 m. kovo 3 d. raštu Nr. (7.19)S-747 „Dėl centralizuotai tiekiamos šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo UAB „Litesko“ filialui „Kelmės šiluma“ pateikė pastabas Bendrovės parengtam šilumos bazinės kainos projektui. Pastabų vertinimas pateiktas šios pažymos priede.

Įstatymo 2 straipsnio 30 dalyje numatyta, kad šilumos bazinė kaina nustatoma ne trumpesniam kaip 3 metų ir ne ilgesniam kaip 5 metų laikotarpiui, kurį pasirenka savivaldybių tarybos ar Įstatymo numatytais atvejais – įmonės. Kelmės rajono savivaldybės taryba 2016 m. gegužės 26 d. sprendimu Nr. T-157 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ centralizuotai tiekiamos šilumos bazinės kainos galiojimo laikotarpio pasirinkimo“ nustatė šilumos bazinės kainos dedamųjų galiojimą trejų metų laikotarpiui.

Šilumos kainos dedamosios nustatomos, vadovaujantis Metodika. Skaičiuojant šilumos bazinės kainos kintamąją dedamąją, yra nustatomi efektyvumo rodikliai: lyginamosios kuro sąnaudos ($\text{kg}_{\text{ne}}/\text{MWh}$), lyginamosios elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos (kWh/MWh), vandens technologinėms reikmėms sąnaudos (m^3/km_s) ir šilumos nuostoliai.

Pagal Metodikos 56 punktą, nustatant šilumos bazinę kainą (kainos dedamąsias), atsižvelgiama į paskutinių trejų metų būtinųjų sąnaudų apimtį, faktiškai suteiktų paslaugų (produktų) kiekius paskutiniaisiais trejais metais, šilumos bazinės kainos skaičiavimo metu galiojančius rodiklius, apskaičiuotus pagal Aprašą, suplanuotus pokyčius, po ataskaitinio laikotarpio įvykusius reikšmingus įvykius ir kitas priežastis, kurias ūkio subjektas nurodė kaip lemiančias šių sąnaudų apimtį pokyčius, pagrįstumą.

Pastoviosios sąnaudos nustatomos, remiantis Bendrovės teiktomis 2015–2017 m. Reguliavimo apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo (toliau – RAS) ataskaitomis su nepriklausomo auditoriaus išvadomis.

Kintamosios sąnaudos skaičiuojamos, remiantis Bendrovės teiktomis 2015–2017 m. Kintamųjų sąnaudų, faktiškai priskirtų reguliuojamų kainų paslaugai (produktui), apimtį suvestinėmis (Energetikos, geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo, paviršinių nuotekų tvarkymo įmonių informacijos teikimo taisyklių, patvirtintų Komisijos 2008 m. birželio 28 d. nutarimu Nr. O3-80 „Dėl Energetikos įmonių informacijos teikimo taisyklių“ (toliau – Taisyklės) 34 priedas). Šilumos generavimo galios nustatomos, remiantis Bendrovės teiktomis 2015–2017 m. Šilumos generavimo techninių rodiklių ataskaitomis (Taisyklių 24 priedas).

Šilumos bazinės kainos skaičiavimuose taikomi pagal Aprašą apskaičiuoti ir Komisijos 2018 m. lapkričio 8 d. nutarimu Nr. O3E-368 „Dėl 2017 m. šilumos gamybos, perdavimo, mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklų lyginamųjų rodiklių paskelbimo“ patvirtinti lyginamieji rodikliai.

³ Redakcija, galiojusi Projekto pateikimo metu (2017 m. sausio 1 d. – 2017 m. birželio 30 d.).

⁴ Redakcija, galiojusi Projekto pateikimo metu (2016 m. liepos 23 d. – 2017 m. spalio 31 d.).

Atkreiptinas dėmesys, kad Tarybos 2019 m. balandžio 26 d. posėdyje buvo planuojama svarstyti klausimą dėl Filialo šilumos bazinės kainos dedamųjų nustatymo, tačiau klausimas nebuvo svarstomas, siekiant išnagrinėti Bendrovės 2019 m. balandžio 25 d. raštu Nr. 1.21-431 „Dėl pastabų Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2019 m. balandžio 17 d. pažymai Nr. O3E-91 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ pateiktas pastabas. Komentarai į Bendrovės pateiktas pastabas pateikti šios pažymos 2 priede.

2015–2017 m. faktinių, Bendrovės Projekte suplanuotų ir Tarybos Šilumos ir vandens departamento Šilumos bazinių kainų skyriaus (toliau – Skyrius) apskaičiuotų šilumos tiekimo veiklos sąnaudų ir nustatytų efektyvumo rodiklių palyginimas pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė. Šilumos bazinės kainos dedamųjų skaičiavime įvertintų sąnaudų ir nustatytų našumo rodiklių palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklis	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas	Skirtumas (7-6)	
1	2	3	4	5	6	7	8	
Pagrindiniai našumo rodikliai								
1.	Pagamintas šilumos kiekis	tūkst. MWh	20,97	21,19	20,85	23,21	21,13	-2,08
2.	Realizuotas šilumos kiekis	tūkst. MWh	18,23	18,58	18,38	20,18	18,40	-1,78
3.	Šilumos nuostoliai tinkle	tūkst. MWh	2,74	2,61	2,47	3,03	2,73	-0,30
		MWh/km _s	302	287	273	318	287	-31
4.	Lyginamosios kuro sąnaudos	kg _{ne} /MWh	99,8	86,6	86,3	89,6	88,8	-0,8
5.	Elektros energijos technologinėms reikmėms kiekis	tūkst. kWh	192,7	312,6	323,5	341,6	348,6	7,0
6.	Lyginamosios elektros energijos sąnaudos	kWh/MWh	9,2	14,8	15,5	14,7	16,5	1,8
7.	Vandens technologinėms reikmėms kiekis	tūkst. m ³	0,76	0,57	0,95	0,87	0,89	0,02
8.	Lyginamosios vandens sąnaudos šilumos gamybos technologinėms reikmėms	m ³ /MWh	0,030	0,022	0,039	0,030	0,033	0,003
9.	Lyginamosios vandens sąnaudos šilumos perdavimo technologinėms reikmėms	m ³ /km _s	14,9	10,0	13,7	20,5	20,4	-0,1
Būtiniosios šilumos tiekimo pajamos, tūkst. Eur								
10.	Kintamosios sąnaudos		629,3	371,3	374,0	408,7	346,5	-62,2
10.1.	kuro sąnaudos		602,8	328,8	327,2	363,0	282,6	-80,4
10.2.	elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos		19,5	30,4	29,3	33,2	35,4	2,2
10.3.	vandens technologinėms reikmėms sąnaudos		0,9	3,6	4,2	4,3	5,5	1,2
10.4.	kitos kintamosios sąnaudos		6,1	8,5	13,3	8,2	23,0	14,8
11.	Pastoviosios sąnaudos		655,9	683,3	755,2	739,8	699,7	-40,1
11.1.	nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos		138,0	188,4	186,6	136,4	158,2	21,8
11.2.	personalo sąnaudos		317,4	330,6	389,2	369,8	382,2	12,4
11.3.	einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos		97,9	94,1	108,3	123,4	87,8	-35,6
11.4.	mokesčių sąnaudos		17,2	16,5	16,0	16,5	20,2	3,7

Eil. Nr.	Rodiklis	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas	Skirtumas (7-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
11.5.	finansinės sąnaudos	0,1	0,1	-	0,1	0,1	-
11.6.	administracinės sąnaudos	39,7	43,2	41,9	49,6	36,5	-13,1
11.7.	rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	3,5	3,1	2,9	3,3	5,6	2,3
11.8.	turto nuomos, koncesijos sąnaudos	31,9	-	-	31,9	-	-31,9
11.9.	kitos paskirstomos sąnaudos	10,2	7,3	10,3	8,8	9,1	0,3
12.	Investicijų graža				210,9	202,6	-8,3
13.	Iš viso:	1 285,2	1 054,6	1 129,2	1 359,4	1 248,8	-110,6

Pastabos:

1. Bendrovės projekte kuro sąnaudos apskaičiuotos, taikant 2019 metų gegužės mėn. kainas.
2. Lentelėje pateiktos 2016 m. ir 2017 m. personalo sąnaudos atitinka Bendrovės Filialo Sąnaudų ataskaitoje pateiktus duomenis. Pagal Bendrovės Filialo Būtinųjų sąnaudų paskirstymo ataskaitą šilumos tiekimo veiklai priskirtos personalo sąnaudos 2016 m. sudarė 291,2 tūkst. Eur, 2017 m. – 310,3 tūkst. Eur.
3. Lentelėje pateiktos administracinės sąnaudos atitinka Bendrovės Filialo Sąnaudų ataskaitoje pateiktus duomenis. Pagal Bendrovės Filialo Būtinųjų sąnaudų paskirstymo ataskaitą šilumos tiekimo veiklai priskirtos administracinės sąnaudos 2016 m. sudarė 33,6 tūkst. Eur, 2017 m. – 24,1 tūkst. Eur.

Skyrius vadovaudamasis Metodika ir Įstatymu, išanalizavęs Bendrovės Projektą ir papildomai gautą Bendrovės informaciją, pritaikęs lyginamosios analizės rodiklius, apskaičiavo 1 248,8 tūkst. Eur būtinųjų šilumos tiekimo veiklos sąnaudų, įskaitant investicijų gražą. Detalesni bazinės šilumos kainos skaičiavimai pateikiami tolesniuose pažymos skyriuose.

1. ŠILUMOS KIEKIO SKAIČIAVIMAS

Metinis šilumos bazinių kainų (kainos dedamųjų) galiojimo laikotarpiu šilumos kiekis nustatomas vadovaujantis Metodikos 61 punktu.

Bendrovė planuoja realizuoti 20,18 tūkst. MWh šilumos, iš jų 13,68 tūkst. MWh (67,8 proc.) gyventojams ir 6,50 tūkst. MWh (32,2 proc.) kitiems vartotojams. Bendrovės planuojamas šilumos kiekis apskaičiuotas pagal 2013–2015 m. realizuoto šilumos kiekio aritmetinį vidurkį. Skyrius, vadovaudamasis Metodikos 59.1 papunkčiu, planuojamą realizuoti šilumos kiekį apskaičiavo pagal trejų metų (2015–2017 m.) vidutinį realizuotos šilumos kiekį – 18,40 tūkst. MWh.

Bendrovės faktinių ir planuojamų realizuotos šilumos, šilumos nuostolių palyginimas pateikiamas 3 lentelėje.

3 lentelė. Planuojamo pagaminti bei realizuoti kiekio, šilumos nuostolių palyginimas, tūkst. MWh

Eil. Nr.	Pavadinimas	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	3 m. vidurkis	Projektas	
							Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Pagamintos ir patiektos į tinklą šilumos kiekis	tūkst. MWh	20,97	21,19	20,85	21,00	23,21	21,13
2.	Šilumos nuostoliai tinkle	tūkst. MWh	2,74	2,61	2,47	2,60	3,03	2,73
		MWh/km _s	302	287	273*	287	318	287**
3.	Realizuotas šilumos kiekis	tūkst. MWh	18,23	18,58	18,38	18,40	20,18	18,40

*2017 m. V grupės šilumos nuostoliai perdavimo tinkluose 313 MWh/km_s;

**Šilumos nuostoliai apskaičiuoti, įvertinus 9,50 km_s šilumos tinklų ilgį.

Pagal Metodikos 61.2 papunktį, jei ūkio subjekto faktiniai šilumos nuostoliai ataskaitiniu laikotarpiu buvo didesni už šilumos nuostolių kiekį, nustatomą pagal Šilumos tiekimo vamzdynuose patiriamų šilumos nuostolių nustatymo metodiką, patvirtintą Lietuvos Respublikos energetikos

ministro 2016 m. vasario 5 d. įsakymu Nr. 1-26 „Dėl šilumos tiekimo vamzdynuose patiriamų šilumos nuostolių nustatymo metodikos patvirtinimo“ (toliau – Nuostolių metodiką), tokiu atveju, šilumos nuostolių apimčiai nustatyti naudojamas nuostolių kiekis, nustatomas pagal Nuostolių metodiką.

Bendrovės Projekte numatyta 3,03 tūkst. MWh šilumos perdavimo nuostolių (318 MWh/km_s), kurie yra 0,56 tūkst. MWh didesni nei 2017 metais. Bendrovės Projekte planuojami šilumos nuostoliai apskaičiuoti pagal Nuostolių metodiką, įvertinus 2013–2015 m. duomenis, bei atsižvelgus į 2017 m. numatytą šilumos tiekimo tinklų rekonstrukciją.

Taryba 2018 m. rugsėjo 13 d. raštu Nr. R2-(ŠBK)-2006 „Dėl UAB „Litesko“ filialų šilumos bazinės kainos dedamųjų projektų“ kreipėsi į Bendrovę, prašydama pateikti apskaičiuotus šilumos nuostolius pagal Nuostolių metodiką, taikant 2015–2017 m. vidutines temperatūras ir tinklų darbo laiką. Bendrovė 2018 m. spalio 1 d. raštu Nr. 1.21-880 pateikė 2017 m. vidutines temperatūras, tinklų darbo laiką bei termofikacinio vandens tinklų ilgį pagal diametrą ir paklojimo būdą, tačiau prašomų skaičiavimų nepateikė. Pažymėtina, kad remiantis Bendrovės minėtu raštu pateikta informacija, sąlyginis tinklų ilgis sudaro 9,05 km_s, t. y. neatitinka Bendrovės 2018 m. balandžio 30 d. raštu (reg. Nr. R1-4135) per Duomenų surinkimo ir analizės informacinę sistemą (toliau – DSAIS) pateiktoje *Paslaugų kokybės, veiklos patikimumo ir kitų rodiklių* ataskaitoje už 2017 m. nurodyto sąlyginio šilumos perdavimo tinklų ilgio (9,10 km_s). Taryba 2018 m. gruodžio 14 d. raštu Nr. R2-(ŠBK)-2689 „Dėl UAB „Litesko“ filialų šilumos bazinės kainos dedamųjų projektų“ kreipėsi į Bendrovę, prašydama paaiškinti šio neatitikimo priežastis. Bendrovė 2019 m. sausio 11 d. raštu Nr. 1.21-46 informavo, kad ataskaitų duomenys skiriasi dėl duomenų tikslinimų bei koregavimų, atliktų Bendrovės duomenų informacinėje sistemoje.

Taryba, remdamasi Bendrovės 2018 m. spalio 1 d. raštu Nr. 1.21-880 pateikta informacija, apskaičiavo, kad norminiai šilumos nuostoliai, apskaičiuoti pagal Nuostolių metodiką sudaro 2,40 tūkst. MWh (265 MWh/km_s). Pažymėtina, kad 2015–2017 m. vidutiniai šilumos nuostoliai sudarė 287 MWh/km_s, t. y. Bendrovės Filialas norminių nuostolių apimties minėtu laikotarpiu nebuvo pasiekęs.

Skyriaus skaičiavimais, įvertinus 2015–2017 m. vidutinį Filialo šilumos nuostolių rodiklį (287 MWh/km_s), taikant Bendrovės 2018 m. spalio 1 d. raštu Nr. 1.21-880 pateiktą sąlyginį šilumos tinklų ilgį (9,05 km_s), šilumos nuostoliai sudaro 2,60 tūkst. MWh.

Bendrovė 2019 m. sausio 25 d. raštu Nr. 1.21-91 informavo, kad dėl 2018 m. atliktos šilumos tiekimo trasos statybos, sujungiant Kelmės miesto Nepriklausomybės ir A. Mackevičiaus katilinių centralizuoti šilumos tiekimo sistemas, šilumos tinklų ilgis didėja 0,45 km_s bei pateikė papildomai įvertinti 0,13 tūkst. MWh šilumos nuostolių.

Skyrius, remdamasis Metodikos 61.3 papunkčiu, formuoja Bendrovei efektyvumo užduotį šilumos bazinės kainos dedamųjų galiojimo laikotarpiu išlaikyti 287 MWh/km_s šilumos nuostolių apimtį, kuri atitinka Bendrovės Filialo 2015–2017 m. faktinę šilumos nuostolių apimtį, įvertinus ir pateiktą šilumos tinklų ilgio padidėjimą (0,45 km_s). Skyriaus apskaičiuoti šilumos nuostoliai sudaro 2,73 tūkst. MWh (2,60 tūkst. MWh + 0,13 tūkst. MWh). Įvertinus Bendrovės pateiktą informaciją apie Filialo eksploatuojamų šilumos tinklų ilgį, Skyriaus skaičiavimuose taikomas 9,50 km_s šilumos tinklų ilgis.

Skyriaus skaičiavimais iš viso bazinis šilumos kiekis sudaro 21,13 tūkst. MWh:

- realizuotinas šilumos kiekis – 18,40 tūkst. MWh (87,1 proc.);
- papildomas šilumos kiekis – 2,73 tūkst. MWh (12,9 proc.).

2. KINTAMOSIOS SĄNAUDOS

Kintamąsias sąnaudas sudaro šilumos gamybai sunaudoto kuro, elektros energijos, vandens technologijai sąnaudos ir kitos kintamosios sąnaudos. Šios sąnaudos nustatomos įvertinus lyginamąsias kuro sąnaudas (kg_{ne}/kWh), lyginamąsias elektros energijos sąnaudas (kWh/MWh) ir šilumos gamybai bei perdavimui sunaudoto vandens sąnaudas. Sąnaudos nustatomos vadovaujantis Metodikos 58 punktu.

2.1. Kuro šilumai gaminti sąnaudos

Kuro šilumai gaminti sąnaudos nustatomos pagal Metodikos 58.4 papunktį. Šiuo metu galiojančioje Bendrovės šilumos kainoje didžiausią dalį kuro struktūroje sudaro medienos kilmės biokuras (83,0 proc.).

Pagal Metodikos 58.4.1 papunktį šilumos bazinių kainų dedamųjų galiojimo laikotarpiu šilumos tiekėjo kuro struktūra sudaroma atsižvelgiant į optimalią kuro struktūrą ataskaitiniu laikotarpiu, užtikrinančią mažiausias sąnaudas ir teikiant prioritetą atliekų deginimui bei atsinaujinančių energijos išteklių naudojimui.

Metodikos 58.4.6 papunktyje numatyta, kad kuro šilumai gaminti sąnaudų atveju naudojami sąlyginio kuro kiekio (t_{ne}) įverčiai, nustatyti pagal atitinkamų kuro rūšių šiluminę vertę, šilumos generavimo šaltinių efektyvumo rodiklius, o 58.4.7 papunktyje – lyginamųjų kuro sąnaudų (kg_{ne}/MWh) rodikliai.

Bendrovės Projekte planuojama kuro struktūra pateikta 4 lentelėje.

4 lentelė. Bendrovės galiojančios, faktinės ir planuojamos kuro struktūrų palyginimas

Eil. Nr.	Kuro rūšis	Galiojanti kuro struktūra ⁵		2017 m.		Bendrovės projektas		Skyriaus projektas	
		t_{ne}	proc.	t_{ne}	proc.	t_{ne}	proc.	t_{ne}	proc.
1.	Medienos kilmės biokuras	2 062,1	83,0	1 527,0	84,9	1 701,8	81,8	1 664,1	88,7
2.	Akmens anglis	111,8	4,5	92,6	5,1	90,5	4,4	90,5	4,8
3.	Skalūnų alyva	278,3	11,2	155,1	8,6	260,2	12,5	93,3	5,0
4.	Dyzelinas	32,3	1,3	24,8	1,4	27,5	1,3	27,5	1,5
5.	Iš viso:	2 484,5	100,0	1 799,5	100,0	2 080,0	100,0	1 875,4	100,0

Bendrovės skaičiavimais, planuojamam pagaminti 23,2 tūkst. MWh šilumos kiekiui numatyta sunaudoti 2 080,0 t_{ne} sąlyginio kuro, kai lyginamosios sąnaudos sudaro – 89,6 kg_{ne}/MWh . Kaip minėta, Bendrovė 2018 m. gruodžio 21 d. raštu Nr. 1.21-1182 informavo Tarybą, kad Kelmės rajono savivaldybės taryba 2018 m. lapkričio 29 d. sprendimu Nr. T-323 „Dėl Nepriklausomybės gatvės katilinės“ nusprendė esant įgyvendintam projektui „Šilumos tiekimo trasos statyba, sujungiant Kelmės miesto Nepriklausomybės ir Mackevičiaus katilinių centralizuoti šilumos tiekimo sistemas“, Nepriklausomybės gatvės katilinės nepalikti kaip rezervinės katilinės. Bendrovė minėtu raštu nurodė, kad Nepriklausomybės katilinė nebebus naudojama Filialo šilumos tiekimo veikloje, o visą šios sistemos poreikį užtikrins A. Mackevičiaus katilinė. Bendrovė 2019 m. sausio 25 d. raštu Nr. 1.21-91 pateikė patikslintus planuojamos kuro struktūros skaičiavimus.

Bendrovė 2019 m. birželio 12 d. el. laišku (reg. Nr. R1-5720) pateikė patikslintus planuojamos kuro struktūros skaičiavimus, atsižvelgusi į Skyriaus apskaičiuotą ir Skyriaus 2019 m. balandžio 17 d. pažymoje Nr. O3E-91 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ aprašytą gamintiną šilumos kiekį. Bendrovė paaiškino, kad planuojamas 88,77 kg_{ne}/MWh lyginamąsias kuro sąnaudas įvertino atsižvelgusi į sumažėjusį šilumos poreikį. Skyrius, atsižvelgęs į Bendrovės pateiktus paaiškinimus bei į po šilumos bazinės kainos Projekto pateikimo įvykusius pasikeitimus, šilumos bazinės kainos skaičiavimuose įvertino Bendrovės 2019 m. birželio 12 d. el. laišku (reg. Nr. R1-5720) pateiktą kuro struktūrą.

Kuro kiekių, kainų ir sąnaudų palyginimas pateikiamas 5 lentelėje.

⁵ Komisijos Skyriaus 2018 m. liepos 24 d. pažyma Nr. O5E-185 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo“.

5 lentelė. Sąlyginio kuro kiekio, kainų ir sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Projektas	
						Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pagamintas šilumos kiekis	tūkst. MWh	20,97	21,19	20,85	23,21	21,13
2.	Sąlyginio kuro kiekis	t _{ne}	2 093,8	1 836,2	1 799,5	2 080,0	1 875,4
3.	Vidutinė sąlyginio kuro kaina	Eur/t _{ne}	287,90	164,91	181,83	174,57	150,69
4.	Kuro sąnaudos	tūkst. Eur	602,8	302,8	327,2	363,0	282,6
5.	Lyginamosios kuro sąnaudos	kg _{ne} /MWh	99,8	86,6	86,3	89,6	88,77

*2017 m. V grupės D pogrupo lyginamosios kuro sąnaudos sudaro 99,3 kg_{ne}/MWh.

Skaiciuojant projekcinę 2019 m. liepos mėn. šilumos gamybos kainą, Skyrius taikė 2019 m. gegužės mėn. kuro kainas. Pagal Metodikos 91 punktą šilumos kainos privalo būti keičiamos kas mėnesį, keičiantis kuro kainoms. Atsižvelgiant į tai, kuro sąnaudos yra projekcinės, t. y. kiekviena mėnesį jos gali kisti priklausomai nuo kuro kainų pasikeitimo. Skyriaus apskaičiuotos kuro sąnaudos sudaro

282,6 tūkst. Eur arba 81,6 proc. visų kintamųjų sąnaudų.

2.2. Elektros energija ir vanduo technologinėms reikmėms

Elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos nustatomas vadovaujantis Metodikos 58.5 papunkčiu.

Bendrovės Projekte planuojamos lyginamosios elektros energijos sąnaudos sudaro 14,7 kWh/MWh, t. y. 5,6 kWh/MWh mažiau nei 2017 m. V įmonių grupės D pogrupo vidutinės lyginamosios elektros energijos sąnaudos – 20,3 kWh/MWh. Bendrovė 2019 m. sausio 25 d. raštu Nr. 1.21-91 paaikšino, kad perkėlus šilumos gamybos veiklą iš Nepriklausomybės katilinės į A. Mackevičiaus katilinę, planuojamos lyginamosios elektros energijos sąnaudos sudarys 16,5 kWh/MWh. Skyrius, vadovaudamasis Metodikos 56.6 papunkčiu, atsižvelgęs į V grupės D pogrupo šilumos tiekėjų vidutines lyginamąsias elektros energijos sąnaudas ir į rekonstruotos A. Mackevičiaus katilinės elektros energijos poreikį⁶ (90,9 tūkst. kWh), įvertino 16,5 kWh/MWh lyginamąsias elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudas, kurios atitinka Bendrovės Projekte planuojamas ir Bendrovės 2019 m. sausio 25 d. raštu Nr. 1.21-91 dėl nenaudojamos Nepriklausomybės katilinės patikslintas sąnaudas. Lyginamųjų elektros sąnaudų 2015–2017 m. palyginimas pateikiamas 6 lentelėje.

6 lentelė. Bendrovės ir V grupės D pogrupo lyginamųjų elektros energijos sąnaudų palyginimas, kWh/MWh

Eil. Nr.	Rodiklis	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Lyginamieji rodikliai	Projektas	
						Bendrovės	Skyriaus
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Šilumos gamybos verslo vienetas	6,4	13,3	14,0	14,7	13,2	15,0
2.	Šilumos perdavimo verslo vienetas	2,8	1,5	1,5	5,6	1,5	1,5
3.	Iš viso	9,2	14,8	15,5	20,3	14,7	16,5

Bendrovė savo skaičiavimuose numatė, kad šilumos gamybai ir perdavimui suvartos 341,6 tūkst. kWh elektros energijos (patikslinus Projektą dėl Nepriklausomybės katilinės – 385,0 tūkst. kWh). Skyriaus skaičiavimais, elektros energijos kiekis technologinėms reikmėms sudaro 348,6 tūkst. kWh. Skirtumas tarp Bendrovės ir Skyriaus skaičiavimų susidarė dėl Skyriaus apskaičiuoto mažesnio realizuotino ir gamintino šilumos kiekio.

⁶ Investicija yra suderinta Komisijos 2014 m. sausio 9 d. nutarimu Nr. O3-9 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ 2012–2014 metų investicijų“

Taikant vidutines faktines 2018 m. elektros energijos kainas (10,16 ct/kWh – šilumos gamybos (įsigijimo) verslo vienetė ir 10,11 ct/kWh – šilumos perdavimo verslo vienetė), Skyriaus apskaičiuotos elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos yra 35,4 tūkst. Eur, t. y. 2,2 tūkst. Eur arba 6,6 proc. didesnės nei Bendrovės projekte. Elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudų palyginimas pateiktas 7 lentelėje.

7 lentelė. Elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Projektas	
						Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Elektros energija technologinėms reikmėms	tūkst. kWh	192,7	312,6	323,5	341,6	348,6
1.1.	<i>iš to sk. šilumos gamybos verslo vienetė</i>	<i>tūkst. kWh</i>	<i>134,9</i>	<i>280,9</i>	<i>291,1</i>	<i>306,9</i>	<i>316,9</i>
1.2.	<i>šilumos perdavimo verslo vienetė</i>	<i>tūkst. kWh</i>	<i>57,8</i>	<i>31,7</i>	<i>32,4</i>	<i>34,7</i>	<i>31,7</i>
2.	Elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos	tūkst. Eur	19,5	30,4	29,3	33,2	35,4

Vandens technologinėms reikmėms sąnaudos nustatomos vadovaujantis Metodikos 58.6 papunkčiu.

Bendrovės planuojamos vandens šilumos gamybos technologinėms reikmėms sąnaudos sudaro 0,030 m³/MWh ir viršija V grupės D pogrupio įmonių lyginamąjį rodiklį (0,023 m³/MWh). Pažymėtina, kad Bendrovė 2019 m. sausio 25 d. raštu Nr. 1.21-91 šilumos gamybos verslo vienetė papildomai įvertino 0,02 tūkst. m³ vandens dėl Nepriklausomybės katilinės veiklos perkėlimo į A. Mackevičiaus katilinę. Bendrovė 2019 m. balandžio 25 d. raštu Nr. 1.21-431 paaiškino, kad 2015 m. vandens technologinėms reikmėms kiekis padidėjo įrengus biokuro katilą su ekonomizeriu. Skyrius, atsižvelgęs į Bendrovės pateiktus paaiškinimus bei faktines vandens technologinėms reikmėms sąnaudas įvertino 0,70 tūkst. m³, kurios atitinka Bendrovės 2019 m. sausio 25 d. raštu Nr. 1.21-91 patikslintas vandens technologinėms reikmėms sąnaudas. Atkreiptinas dėmesys, kad Skyriaus įvertintos lyginamosios vandens technologinėms reikmėms sąnaudos yra mažesnės nei faktinės 2017m. ir 2018 m. Bendrovės lyginamosios vandens technologinėms reikmėms sąnaudos šilumos gamybos verslo vienetė.

Bendrovės planuojamos vandens šilumos perdavimo technologinėms reikmėms sąnaudos sudaro 0,19 tūkst. m³, arba 20,5 m³/km_s, ir neviršija V įmonių grupės lyginamojo rodiklio (46,5 m³/km_s). Bendrovė 2018 m. pabaigoje įgyvendino investiciją, sujungiant Mackevičiaus ir Nepriklausomybės katilines, ir, kaip minėta Bendrovės 2019 m. balandžio 25 d. rašte Nr. 1.21-431, 2015–2017 m. neatspindi pasikeitusios situacijos. Bendrovės vertinimu, šilumos perdavimo veikloje turėtų būti įvertintas 0,19 tūkst. m³ planuojamas vandens šilumos perdavimo technologinėms reikmėms kiekis. Skyrius, atsižvelgęs į Bendrovės pateiktus paaiškinimus, į tai, kad lyginamosios vandens šilumos perdavimo technologinėms sąnaudos neviršija V įmonių grupės lyginamojo rodiklio, vadovaudamasis Metodikos 56.5 papunkčiu, įvertino 0,19 tūkst. m³ vandens technologinėms reikmėms kiekį šilumos perdavimo veikloje.

Bendrovės ir V grupės D pogrupio lyginamųjų vandens technologinėms reikmėms sąnaudų palyginimas pateiktas 8 lentelėje.

8 lentelė. Bendrovės ir V grupės D pogrupio lyginamųjų vandens technologinėms reikmėms sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklis	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Lyginamieji rodikliai	Projektas	
							Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Šilumos gamybos verslo vienetas	m ³ /MWh	0,030	0,022	0,039	0,023	0,030	0,033
2.	Šilumos perdavimo verslo vienetas	m ³ /km _s	14,9	10,0	13,7	46,5	20,5	20,4

Bendrovės Projekte planuojamos vandens technologinėms reikmėms sąnaudos sudaro 0,87 tūkst. m³, Skyriaus apskaičiuotos – 0,89 tūkst. m³ ir atitinka Bendrovės 2019 m. sausio 25 d. raštu Nr. 1.21-91 patikslintą vandens technologinėms reikmėms kiekį. Atkreiptinas dėmesys, kad bendras vandens technologinėms reikmėms kiekis neviršija pagal V įmonių grupės lyginamuosius rodiklius apskaičiuoto kiekio.

Vandens technologinėms reikmėms sąnaudos pagal Bendrovės planuojamus sunaudoto vandens ir nuotekų kiekius bei pagal Projekto pateikimo metu galiojančias šalto vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo kainas, sudaro – 4,26 tūkst. Eur, vidutinė 1 m³ vandens kaina yra 1,13 Eur/m³. Skyrius skaičiavimuose įvertino 5,48 tūkst. Eur vandens technologinėms reikmėms sąnaudų. Vandens sąnaudos padidėjo, nes nuo 2018 m. lapkričio 1 d. pasikeitė UAB „Kelmės vanduo“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainos⁷. Vandens kiekis, naudojamas termofikacinių tinklų papildymui, neviršija V grupės normatyvinių rodiklių.

Vandens technologinėms reikmėms kiekių skaičiavimas pateiktas 9 lentelėje.

9 lentelė. Vandens technologinėms reikmėms sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Projektas	
						Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Vandens technologinėms reikmėms kiekis	tūkst. m ³	0,76	0,57	0,95	0,87	0,89
1.1.	<i>iš to sk. šilumos gamybos verslo vienetė</i>	<i>tūkst. m³</i>	<i>0,62</i>	<i>0,48</i>	<i>0,82</i>	<i>0,68</i>	<i>0,70</i>
1.2.	<i>šilumos perdavimo verslo vienetė</i>	<i>tūkst. m³</i>	<i>0,14</i>	<i>0,09</i>	<i>0,13</i>	<i>0,19</i>	<i>0,19</i>
2.	Nuotekų kiekis	tūkst. m ³	0,09	3,01	3,35	3,45	3,35
3.	Vandens technologinėms reikmėms sąnaudos	tūkst. Eur	0,9	3,6	4,2	4,3	5,5

Skyriaus apskaičiuotos elektros energijos ir vandens technologinėms reikmėms sąnaudos yra 40,9 tūkst. Eur, t. y. 3,4 tūkst. Eur (9,1 proc.) didesnės nei Bendrovės Projekte dėl pasikeitusių elektros energijos ir geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų kainų. Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotų elektros energijos ir vandens technologinėms reikmėms sąnaudų palyginimas pateiktas 10 lentelėje.

10 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės elektros energijos ir vandens technologinėms reikmėms sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	Projektas	
			Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5
1.	Elektros energija technologinėms reikmėms	tūkst. kWh	341,6	348,6
2.	Vanduo technologinėms reikmėms	tūkst. m ³	0,87	0,89
3.	Elektros energijos, vandens technologinėms reikmėms sąnaudos	tūkst. Eur	37,5	40,9

Skyriaus apskaičiuotos elektros energijos ir vandens technologinėms reikmėms sąnaudos sudaro 40,9 tūkst. Eur arba 11,8 proc. visų kintamųjų sąnaudų.

2.3 Kitos kintamosios sąnaudos

Kitos kintamosios sąnaudos (pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo), cheminių medžiagų technologijai, laboratorinių tyrimų ir kt.) apskaičiuojamos vadovaujantis Metodikos 58.6¹ papunkčiu.

⁷ Komisijos 2018 m. rugsėjo 21 d. nutarimas Nr. O3E-292 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Kelmės vanduo“ geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų bazinių kainų vienašališko nustatymo“.

Bendrovės planuojamos pelenų tvarkymo sąnaudos sudaro 8,2 Eur, kurios apskaičiuotos pagal 2013–2015 m. vidutinį biokuro ir pelenų santykį bei Bendrovės sudarytą pelenų surinkimo ir transportavimo sutartį.

Bendrovė dėl planuojamo didesnio biokuro naudojimo šilumos gamybos veikloje, 2019 m. sausio 25 d. raštu patikslino pelenų surinkimo sąnaudas ir jas padidino iki 10,5 tūkst. Eur. Skyrius, vadovaudamasis Metodikos 56.2 papunkčiu, įvertino 2015–2017 m. vidutinį biokuro ir pelenų santykį (2,74 proc.) bei skaičiavimuose taikė apskaičiuotą didesnę biokuro kiekį (žr. šios pažymos 2.1 dalį) ir atsižvelgdamas į Bendrovės Projekte pateiktą pelenų tvarkymo kainą, apskaičiavo 9,4 tūkst. Eur pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudų.

Bendrovės ir Skyriaus suplanuotų kitų kintamųjų sąnaudų palyginimas pateiktas 11 lentelėje.

11 lentelė. Kitos kintamosios sąnaudos

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	2017 m.	Projektas	
				Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6
1.	Kitos kintamosios sąnaudos	tūkst. Eur	13,3	8,2	23,0
1.1.	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos	tūkst. Eur	12,3	8,2	9,4
1.1.1.	<i>Pelenų kiekis</i>	<i>t</i>	256,4	173,1	198,1
1.1.2.	<i>Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) supirkimo kaina</i>	<i>Eur/t</i>	47,65	47,65	47,65
2.	Laboratorinių tyrimų sąnaudos	tūkst. Eur	-	-	12,6
3.	Akmens anglies šlako atliekų išvežimo ir utilizavimo sąnaudos	tūkst. Eur	-	-	1,0
4.	Energijos išteklių biržos operatoriaus teikiamų paslaugų sąnaudos	tūkst. Eur	1,0	-	-

Bendrovė Projekte planuoja 18,8 tūkst. Eur laboratorinių tyrimų sąnaudų, tačiau jas įvertino, skaičiuodama einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudas. Skyrius, atsižvelgdamas į tai, kad laboratorinių tyrimų sąnaudos pagal Metodikos 58.6¹ papunktį priskiriamos kintamosioms sąnaudoms, šias sąnaudas vertina, nustatant kitų kintamųjų sąnaudų apimtį.

Bendrovė 2018 m. vasario 2 d. rašte Nr. 1.21-162 pateikė 2013–2017 m. faktines biokuro laboratorinių tyrimų sąnaudas. Minėtu raštu Bendrovė paaiškino, kad laboratorinių biokuro sąnaudų dydis priklauso nuo biokuro tiekėjų skaičiaus, kuo jų daugiau tuo didesnis ėminių skaičius ir atitinkamai didesnės tyrimų sąnaudos, tačiau nepateikė paaiškinimų, pagrindžiančių šių sąnaudų didėjimą. Pažymėtina, kad Bendrovės planuojamos biokuro laboratorinių tyrimų sąnaudos yra 6,2 tūkst. Eur didesnės nei 2015–2017 m. vidutinė šių sąnaudų apimtis. Skyrius, vadovaudamasis Metodikos 56.1 papunkčiu, įvertino 12,6 tūkst. Eur laboratorinių tyrimų sąnaudų, kurios atitinka 2015–2017 m. faktinę vidutinę laboratorinių tyrimų sąnaudų apimtį.

Bendrovė papildomai pateikė įvertinti 1,0 tūkst. Eur akmens anglies šlako išvežimo ir utilizavimo sąnaudų. Skyrius, atsižvelgęs į apskaičiuotą akmens anglies kiekį (žr. šios pažymos 2.1 dalį) skaičiavimuose įvertino 1,0 tūkst. Eur akmens anglies šlako atliekų išvežimo ir utilizavimo sąnaudų.

Skyriaus skaičiavimais kitos kintamosios sąnaudos sudaro 23,0 tūkst. Eur arba 6,6 proc. visų kintamųjų sąnaudų.

3. PASTOVIOSIOS SĄNAUDOS

Būtinašias sąnaudas sudaro pastoviosios sąnaudas (nusidėvėjimo (amortizacijos), personalo, mokesčių, finansinės, administracinės, rinkodaros ir pardavimų, kitos paskirstomos sąnaudos) bei investicijų gražos sąnaudos. Šios sąnaudos šilumos bazinei kainai apskaičiuoti nustatytos atsižvelgus į paskutinių praėjusių trejų metų Bendrovės faktines ir planuojamas sąnaudas bei V šilumos tiekėjų grupės lyginamuosius rodiklius. Šios sąnaudos apskaičiuojamos vadovaujantis Metodikos 57 punktu.

3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos

Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos apskaičiuojamos vadovaujantis Metodikos 57.1 papunkčiu. Bendrovės Projekte planuojamos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos (įskaitant veiklos nusidėvėjimą) sudaro 136,4 tūkst. Eur. Pažymėtina, kad Bendrovė nenurodė šilumos tiekimui priskirto reguliuojamo turto vertės, nuo kurios apskaičiuotos planuojamos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos.

Pagal Bendrovės pateiktas 2017 m. RAS ataskaitas (Metodikos 5 priedas), 2017 m. gruodžio 31 d. šilumos tiekimo veiklai priskirto Bendrovės Filialo eksploatuojamo nenusidėvėjusio turto vertė nusidėvėjimui (amortizacijai) skaičiuoti sudarė 3 874,08 tūkst. Eur. Skyrius planuojamoms nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudoms skaičiuoti taikė 3 745,92 tūkst. Eur reguliuojamo turto vertę, priskirtą šilumos tiekimui. Šiai turto vertei nustatyti Skyrius naudojo Bendrovės Tarybai pateiktus duomenis, t. y. 2017 m. metų ilgalaikio turto vertės ir nusidėvėjimo ataskaitoje (Metodikos 5 priedas) nurodytą šilumos tiekimo veiklai priskirtą nenusidėvėjusio turto vertę (3 874,1 tūkst. Eur), atsižvelgus į Metodikos 20.3 papunktyje nustatytus ribojimus, į Metodikos 57.1 papunktyje įtvirtintus skaičiavimo principus ir pakoregavus ilgalaikio turto vertę dėl šių aplinkybių:

- mažinama ilgalaikio turto, kuris nusidėvės per pirmuosius šilumos bazinės kainos (kainos dedamųjų) galiojimo metus, verte – 80,89 tūkst. Eur;
- mažinama su Taryba nesuderinto turto verte – 137,11 tūkst. Eur;
- mažinama Nepriklausomybės katilinės nebenaudojamo turto verte – 57,54 tūkst. Eur;
- mažinama šilumos tiekimo veiklai nebūtino turto (aiškinamojo stendo) verte – 0,50 tūkst. Eur;
- didinama 2017–2018 m. atliktų ir su Taryba suderintų investicijų verte – 147,88 tūkst. Eur (be Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų).

Iš viso Skyriaus apskaičiuota reguliuojamo turto vertė, įskaitant administracinio turto vertę, nusidėvėjimui (amortizacijai) skaičiuoti sudaro 3 745,9 tūkst. Eur, nuo kurios priskaičiuota 158,2 tūkst. Eur nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų.

Bendrovės ir Skyriaus reguliuojamo turto vertės, ir nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų skaičiavimų palyginimas pateiktas 12 lentelėje.

12 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	Projektas	
			Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5
1.	Reguliuojamo ilgalaikio turto vertė	tūkst. Eur	(nenurodė)	3 745,9
2.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	tūkst. Eur	136,4	158,2

Skyriaus apskaičiuotos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos sudaro 158,3 tūkst. Eur arba 17,5 proc. pastoviųjų sąnaudų.

3.2. Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos

Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudas sudaro žaliavų ir medžiagų, mažaverčio inventoriaus, einamojo remonto, rezervinio kuro saugojimo, atsiskaitomųjų apskaitos prietaisų eksploatavimo, transporto priemonių eksploatavimo ir kuro, komunalinių paslaugų ir kitos sąnaudos. Šios sąnaudos nustatomos vadovaujantis Metodikos 57.3 papunkčiu. Bendrovės Projekte planuojamos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sudaro 123,4 tūkst. Eur, kurios apskaičiuotos, atsižvelgiant į Metodikos 56 punkto reikalavimus, sudarytas sutartis ir planuojamų įsigyti prekių ir paslaugų apimtis bei kainas.

Priimant Komisijos 2018 m. lapkričio 8 d. nutarimą Nr. O3E-368 „Dėl 2017 m. šilumos gamybos, perdavimo, mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklų lyginamųjų rodiklių paskelbimo“, kuriuo buvo patvirtinti 2017 metų šilumos gamybos, perdavimo, mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklų lyginamieji rodikliai,

Komisijos posėdžio metu, atsižvelgusi į išsakytas šilumos sektoriuje veikiančių ūkio subjektų pastabas minėto nutarimo projektui, Taryba taip pat priėmė protokolinį sprendimą, kuriame Šilumos ir vandens departamentui buvo rekomenduota šilumos bazinių kainų (kainų dedamųjų) ir karšto vandens kainų (kainų dedamųjų) projektų derinimo metu taikant einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų rodiklį, vadovaujantis Metodikos 56.3 papunkčio ir Karšto vandens kainų nustatymo metodikos, patvirtintos Komisijos 2009 m. liepos 21 d. nutarimu Nr. O3-106 „Dėl Karšto vandens kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Karšto vandens metodika), 28.3 papunkčio nuostatomis, atsižvelgti į ūkio subjektų veiklos savitumą, susijusį su ūkio subjektų apskaitos prietaisų metrologinė patikra ir dėl veikloje naudojamos nuotolinės duomenų nuskaitymo sistemos. Atsižvelgus į minėtą rekomendaciją, Tarybai paprašius, Bendrovė 2018 m. gruodžio 11 d. raštu Nr. 1.21-1110 „Dėl metrologinės patikros sąnaudų identifikavimo šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo veiklose“, 2019 m. sausio 16 d. el. paštu (reg. Nr. R1-609) bei 2019 m. kovo 1 d. raštu Nr. 1.21-1231 pateikė informaciją apie 2015–2017 m. audituotose reguliavimo apskaitos ir sąnaudų paskirstymo ataskaitose bei Projekte einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų grupėje įtrauktas būtinausias šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros sąnaudas, priskirtas šilumos tiekimo ir karšto vandens tiekimo veikloms nurodant, kuriai sąnaudų kategorijai (tiesioginių ir netiesioginių, bendrųjų), sąnaudų pogrupiui, verslo vienetui (paslaugai) minėtos sąnaudos buvo priskirtos ir kokiomis sumomis.

Skyrius, atsižvelgdamas į minėto protokolinio sprendimo rekomendaciją, Bendrovės filialo ir V įmonių grupės lyginamųjų einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų rodiklių palyginimo tikslu, eliminavo iš faktinių ir Projekte įvertintų einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros ir veikloje naudojamos nuotolinės duomenų nuskaitymo sistemos sąnaudas. Taip pat, Skyrius atsižvelgė į Bendrovės 2018 m. vasario 2 d. raštu Nr. 1.21-162 pateiktą informaciją, apie biokuro laboratorinių tyrimų sąnaudų apskaitymą Bendrovės Filialo 2015–2017 m. audituotose reguliavimo apskaitos ir sąnaudų paskirstymo ataskaitose bei Projekte. Kaip paaiškino Bendrovė, minėtos biokuro laboratorinių tyrimų sąnaudos yra apskaitytos kitų einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų eilutėje. Kaip nurodyta šios pažymos 2.3 dalyje, Skyrius biokuro laboratorinių tyrimų sąnaudas įvertino kintamųjų sąnaudų dalyje.

Bendrovės Projekte nevertinant bendrųjų sąnaudų planuojamos šilumos gamybos veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, eliminavus biokuro laboratorinių tyrimų ir šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros sąnaudas, sudaro 2 558,27 Eur/MW ir neviršija 2017 m. V grupės D pogrupio lyginamojo rodiklio (3 143,65 Eur/MW). Skyrius, atsižvelgęs į tai, kad faktinės šilumos gamybos veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, eliminavus biokuro laboratorinių tyrimų ir šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros sąnaudas, sumažėjo, skaičiavimuose taikė vidutinį 2015–2017 m. 2 262,28 Eur/MW rodiklį. Taikant 2 262,28 Eur/MW rodiklį apskaičiuotos šilumos gamybos veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, be šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros sąnaudų, sudaro 44,9 tūkst. Eur, o įvertinus 2015–2017 m. vidutinės 0,2 tūkst. Eur šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros sąnaudas šilumos gamybos veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (be bendrųjų sąnaudų) sudaro 45,1 tūkst. Eur.

Nevertinant bendrųjų sąnaudų, Bendrovės Projekte planuojamos perdavimo veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, eliminavus šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros ir veikloje naudojamos nuotolinės duomenų nuskaitymo sistemos sąnaudas, sudaro 2 168,99 Eur/km_s ir viršija V grupės lyginamąjį rodiklį (615,62 Eur/km_s). Pažymėtina, kad Bendrovės planuojamos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos šilumos perdavimo veikloje yra didesnės nei 2015–2017 m. vidurkis. Skyrius, atsižvelgdamas į tai, formuoja Bendrovei užduotį šilumos perdavimo veikloje, t. y. per šilumos bazinės kainos laikotarpį pasiekti 903,92 Eur/km_s einamojo remonto ir aptarnavimo rodiklį (Bendrovės 2015–2017 m. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų vidurkis).

Kaip minėta šios pažymos 1 dalyje, dėl 2018 m. atliktos šilumos tiekimo trasos statybos, sujungiant Kelmės miesto Nepriklausomybės ir Mackevičiaus katilinių centralizuoti šilumos tiekimo sistemas, šilumos tinklų ilgis didėja 0,45 km_s. Taikant 903,92 Eur/km_s rodiklį ir 9,5 km_s tinklų ilgį, apskaičiuotos šilumos perdavimo veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos, be šilumos

apskaitos prietaisų metrologinės patikros sąnaudų, sudaro 8,6 tūkst. Eur, o įvertinus 2015–2017 m. vidutines 18,9 tūkst. Eur šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros ir veikloje naudojamos nuotolinės duomenų nuskaitymo sistemos sąnaudų šilumos perdavimo veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sudaro 27,5 tūkst. Eur.

Bendrovės planuojamų ir šilumos tiekėjų V grupės D pogrupio remonto ir aptarnavimo (materialinių) sąnaudų palyginimas pateiktas 13 lentelėje.

13 lentelė. Bendrovės planuojamų ir šilumos tiekėjų V grupės D pogrupio remonto ir aptarnavimo (materialinių) sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklis	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos perdavimo verslo vienetas
1	2	3	4
1.	Mato vienetai	Eur/MW	Eur/km _s
2.	Lyginamasis rodiklis	3 147,39	943,93
2. ¹	Lyginamasis rodiklis eliminavus šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros, nuotolinės apskaitos sistemos sąnaudas	3 143,65	615,62
3.	Bendrovės projektas	3 522,90*	4 639,32**
3. ¹	Bendrovės projektas eliminavus biokuro laboratorinių tyrimų sąnaudas, šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros, nuotolinės apskaitos sistemos sąnaudas	2 558,27*	2 168,99**
4.	Skyriaus projektas eliminavus šilumos apskaitos prietaisų metrologinės patikros nuotolinės apskaitos sistemos sąnaudas	2 262,28*	903,92**

* Apskaičiuota, taikant 19,847 MW galią.

** Apskaičiuota, taikant 9,05 km_s tinklų ilgį.

Bendrovės planuojamos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (be bendrųjų sąnaudų) mažmeninio aptarnavimo veikloje sudaro 0,3 tūkst. Eur. Pažymėtina, kad Bendrovė 2015–2017 m. mažmeninio aptarnavimo veiklai nebuvo priskyriusi tiesioginių ir netiesioginių einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų, todėl Skyrius šių sąnaudų nevertina.

Bendrovė planuoja 11,2 tūkst. Eur bendrosios (administracinės) veiklos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų. Bendrovės planuojamos bendrosios sąnaudos yra 3784,1 tūkst. Eur mažesnės nei 2015–2017 m. vidurkis. Atsižvelgus į tai, kad šilumos gamybos, šilumos perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo veikloje buvo vertinamos vidutinės 2015–2017 m. sąnaudos, Skyrius, remdamasis Metodikos 56.1 papunkčiu, įvertino bendrosios (administracinės) veiklos 15,3 tūkst. Eur einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų (Bendrovės 2015–2017 m. einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų vidurkis).

Skyriaus planuojamų ir Bendrovės apskaičiuotų einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų palyginimas pateiktas 14 lentelėje.

14 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Projektas	
						Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	tūkst. Eur	97,9	93,7	108,3	123,4	87,8

Skyriaus apskaičiuotos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos (87,8 tūkst. Eur) sudaro 9,7 proc. pastoviuųjų sąnaudų.

Bendrovė kartu su Projektu pateikė valdomo turto priežiūros ir eksploataavimo darbų planą 123,4 tūkst. Eur metinei sumai. Skyriaus apskaičiuotos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos sudaro 87,8 tūkst. Eur, t. y. 35,6 tūkst. Eur mažiau nei planuoja Bendrovė. Atsižvelgdamas į tai, Skyrius siūlo nederinti Bendrovės pateikto turto priežiūros ir eksploataavimo plano ir įpareigoti Bendrovę per 30 kalendorinių dienų pateikti Tarybai pakoreguotą 2019–2021 m. laikotarpio valdomo turto priežiūros ir eksploataavimo darbų planą už vidutinę metinę 87,8 tūkst. Eur sumą.

3.3. Personalo sąnaudos

Personalo sąnaudas sudaro darbo užmokesčio sąnaudos, privalomojo socialinio draudimo sąnaudos, garantinio fondo įmokų sąnaudos, mokymų, kvalifikacijos kėlimo, studijų sąnaudos, apsauginių ir darbo drabužių įsigijimo sąnaudos ir kitos su personalu susijusios sąnaudos. Šios sąnaudos apskaičiuojamos vadovaujantis Metodikos 57.4 papunkčiu. Bendrovė Projekte planuoja 369,8 tūkst. Eur personalo sąnaudų.

Bendrovės Projekte planuojamos darbo užmokesčio sąnaudos sudaro 277,6 tūkst. Eur. Bendrovė Projekte detalizavo planuojamo darbo užmokesčio fondo ir planuojamų vidutinio mėnesinio darbo užmokesčio pagal atskiras veiklas dydžius. Bendrovėje 2017 metais dirbo 24,3 darbuotojai, įskaitant 4,9 veiklos darbuotojus. Planuojamu laikotarpiu Bendrovė numatė 23,4 šilumos tiekimo veiklos darbuotojus.

Bendrovės planuojami ir 2017 m. V įmonių grupės darbuotojų efektyvumo rodikliai pateikti 15 lentelėje.

15 lentelė. Bendrovės planuojami ir V įmonių grupės D pogrupio darbuotojų našumo rodikliai

Eil. Nr.	Rodiklis	Šilumos gamybos verslo vienetas	Šilumos perdavimo verslo vienetas	Mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	Bendroji ir administracinė veikla
1	2	3	4	5	6
1.	Mato vienetai	MW/darb.	km _s /darb.	vart./darb.	darb./adm.
2.	Lyginamasis rodiklis	0,825	3,420	1660,9	4,20
3.	Bendrovės projektas	1,841*	1,013**	7944,0	5,74
4.	Skyriaus projektas	1,841*	1,013**	7944,0	5,74

* Instaliuota šilumos generavimo galia 19,847 MW⁸;

**Šilumos tinklų ilgis 9,05 km_s.

Bendrovės planuojamas šilumos gamybos (10,78), mažmeninio aptarnavimo (0,25) ir bendrosios (administracinės) veiklos (3,48) darbuotojų skaičius neviršija atitinkamo veiklos siektino darbuotojų skaičiaus, apskaičiuoto pagal V įmonių grupės D pogrupio rodiklius. Bendrovės planuojamas šilumos perdavimo veiklos darbuotojų skaičius (8,93) viršija siektiną darbuotojų skaičių, t. y. Bendrovės planuojamas šilumos perdavimo darbuotojų darbo našumas yra mažesnis nei V grupės rodiklis. Skyrius, atsižvelgęs į Bendrovės Filialo faktinį 2015–2017 m. darbuotojų skaičių atitinkamose veiklose bei Bendrovės 2018 m. vasario 7 d. raštu Nr. 1.21-189 pateiktus paaiškinimus dėl darbuotojų priskyrimo atitinkamai veiklai, įvertino 23,44 šilumos tiekimo veiklos darbuotojų skaičių, kuris atitinka Bendrovės planojamą.

Skyriaus ir Bendrovės planuojamo šilumos tiekimo veiklos darbuotojų skaičiaus palyginimas pateiktas 16 lentelėje.

16 lentelė. Skyriaus, Bendrovės ir V grupės šilumos tiekimo veiklos darbuotojų skaičiaus palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklis	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Lyginamieji rodikliai	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Šilumos tiekimo veikla	vnt.	24,20	23,32	24,33	34,50	23,44	23,44
1.1.	iš t. sk. gamybos verslo vienetas	vnt.	11,60	10,56	9,91	24,10	10,78	10,78
1.2.	perdavimo verslo vienetas	vnt.	8,80	8,77	9,01	2,60	8,93	8,93
1.3.	mažmeninio aptarnavimo verslo vienetas	vnt.	0,28	0,41	0,51	1,20	0,25	0,25
1.4.	administracijos	vnt.	3,52	3,58	4,90	6,60	3,48	3,48

⁸ Instaliuota šilumos generavimo galia projekto pateikimo metu.

Bendrovės planuojamas darbo užmokesčio fondas sudaro 277,6 tūkst. Eur, iš kurių 75,7 tūkst. Eur yra bendrajai (administracinei) veiklai priskirtos darbo užmokesčio sąnaudos.

Metodikos 57.4.2 papunkčiu numatyta, kad, kai ūkio subjekto darbuotojų skaičius yra mažesnis už atitinkamos ūkio subjektų grupės lyginamosios analizės rodiklius, darbuotojų vidutinis darbo užmokesčio gali būti didesnis už Lietuvos statistikos departamento skelbiamus vidutinius minėtos veiklos darbo užmokesčio duomenis. Tokiu atveju taikomas ūkio subjekto faktinis arba atitinkamos ūkio subjektų grupės vidutinis darbo užmokesčio, tačiau darbo užmokesčio fondas neturi viršyti sumos, suskaičiuotos siektiną darbuotojų skaičių padauginus iš atitinkamos ūkio subjektų grupės vidutinio darbo užmokesčio.

Atkreiptinas dėmesys, kad Skyrius, skaičiuodamas grupės leistiną darbo užmokesčio fondą vertino 2017 m. šilumos tiekimo veiklos vidutinį mėnesinį V grupės darbo užmokesčių.

Bendrovės planuojamas šilumos gamybos ir mažmeninio aptarnavimo darbuotojų darbo užmokesčio fondas (112,1 tūkst. Eur) neviršija atitinkamos veiklos siektino V grupės darbo užmokesčio fondo. Atsižvelgęs į tai Skyrius, remdamasis Metodikos 57.4.2 papunkčiu, skaičiuodamas šilumos gamybos veiklos darbo užmokesčio fondą taikė 2017 m. faktinį vidutinį šilumos gamybos veiklos darbo užmokesčių, o mažmeninio aptarnavimo veiklos darbo užmokesčio fondo skaičiavimuose taikė V grupės vidutinį darbo užmokesčių, ir iš viso apskaičiavo 122,9 tūkst. Eur šilumos gamybos ir mažmeninio aptarnavimo veiklos darbuotojų darbo užmokesčio fondą, kuris taip pat neviršija atitinkamos veiklos V grupės siektino darbo užmokesčio fondo.

Bendrovės planuojamas šilumos perdavimo darbo užmokesčio fondas viršija siektiną V grupės darbo užmokesčio fondą. Skyrius, atsižvelgęs į tai, kas išdėstyta bei įvertintą šilumos perdavimo darbuotojų skaičių, skaičiuodamas minėtos veiklos darbo užmokesčio fondą, taikė Filialo 2017 m. vidutinį šilumos perdavimo veiklos darbo užmokesčių.

Remiantis Projekte pateikta informacija, Bendrovės planuojamos bendrosios (administracinės) veiklos darbo užmokesčio fondas, priskirtas šilumos tiekimo veiklai, sudaro 75,7 tūkst. Eur, t. y. 13,8 tūkst. Eur mažiau nei V grupės siektinas bendrosios (administracinės) veiklos darbo užmokesčio fondas. Skyrius, atsižvelgęs į tai, kad planuojamas bendrosios (administracinės) veiklos darbuotojų skaičius yra mažesnis už apskaičiuotą pagal V grupės lyginamąjį rodiklį, pagal Metodikos 57.4.2 papunktį, įvertino 75,7 tūkst. Eur bendrosios (administracinės) veiklos darbo užmokesčio sąnaudų, kurios atitinka Bendrovės planuojamą darbo užmokesčio fondą.

Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotų darbo užmokesčio sąnaudų palyginimas pateiktas 17 lentelėje.

17 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės darbuotojų skaičiaus, darbo užmokesčio, socialinio draudimo ir įmokų į garantinį fondą sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklis	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas	
							Pagal tvarką, galiojusią iki 2018 m. gruodžio 31 d.	Pagal tvarką, galiojančią nuo 2019 m. sausio 1 d.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Darbuotojai	vnt.	24,2	23,3	24,3	23,44	23,44	
1.1.	<i>iš t. sk.: šilumos tiekimo veiklos</i>	vnt.	20,7	19,7	19,4	19,96	19,96	
1.2.	<i>administracijos</i>	vnt.	3,5	3,6	4,9	3,48	3,48	
2.	Vidutinis darbo užmokesčio	Eur/mėn.	782,5	880,5	993,0	986,9	1020,3	1315,2
3.	Metinis darbo užmokesčio fondas	tūkst. Eur	227,3	246,7*	286,8*	277,6	287,0	369,9
3.1.	<i>iš to sk. administracijos darbo užmokesčio fondas</i>	tūkst. Eur	68,6	38,9	28,6	75,7	75,7	97,6
4.	Privalomojo socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokų sąnaudos	tūkst. Eur	70,6	67,4	70,4	86,6	89,4	6,6

* Darbo užmokesčio sąnaudos pagal Bendrovės pateiktas Sąnaudų paskirstymo ataskaitas.

Skyrius, atsižvelgęs į tai, kad nuo 2019 m. sausio 1 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo ir Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo bei sveikatos draudimo įstatymų pakeitimai, apskaičiuotas darbo užmokesčio sąnaudas bei privalomojo socialinio draudimo sąnaudas perskaičiavo pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viešai skelbiamas rekomendacijas (žr. 17 lentelės 9 stulpelį).

Bendrovės Projekte planuojamos kitos personalo sąnaudos (mokymų, kvalifikacijos kėlimo, apsauginių ir darbo darbužių bei kitos) sudaro 5,7 tūkst. Eur. Kitos personalo sąnaudos Projekte planuojamos pagal 2014 metų duomenis. Skyriaus skaičiavimais, kitos personalo sąnaudos, įskaitant bendrąsias (administracijos), sudaro 5,7 tūkst. Eur, t. y. tiek pat, kiek paskaičiuota Bendrovės Projekte.

Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotų personalo sąnaudų palyginimas pateiktas 18 lentelėje.

18 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės personalo sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Projektas	
						Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Personalo sąnaudos	tūkst. Eur	317,4	330,6*	389,2*	369,8	382,2

* Lentelėje pateiktos personalo sąnaudos atitinka Bendrovės Filialo Sąnaudų ataskaitoje pateiktus duomenis. Pagal Bendrovės Filialo Būtinųjų sąnaudų paskirstymo ataskaitą šilumos tiekimo veiklai priskirtos personalo sąnaudos 2016 m. sudarė 291,2 tūkst. Eur, 2017 m. – 310,3 tūkst. Eur.

Iš viso Skyrius įvertino 382,2 tūkst. Eur personalo sąnaudų, kurios sudaro 42,4 proc. pastoviuųjų sąnaudų.

3.4. Mokesčių sąnaudos

Metodikos 57.5 papunktyje numatyta, kad mokesčių sąnaudos apskaičiuojamos vadovaujantis galiojančiais mokesčių sritį reglamentuojančiais teisės aktais. Mokesčių sąnaudas sudaro žemės mokesčio, nekilnojamojo turto mokesčių, aplinkos taršos mokesčių, žyminio mokesčio, Lietuvos Respublikos energetikos įstatyme numatytų mokesčių ir kitų mokesčių valstybei sąnaudos.

Skyrius, vadovaudamasis Metodikos 57.5 papunkčiu, apskaičiavo 10,2 tūkst. Eur nekilnojamojo turto mokesčių sąnaudų ir 0,6 tūkst. Eur žemės nuomos mokesčio sąnaudų, kurios atitinka 2017 m. faktiškai patirtas sąnaudas, pakoregavus pagal Bendrovės 2019 m. sausio 25 d. raštu Nr. 1.21-91 pateiktą informaciją.

Skyrius, remdamasis Metodikos 56.1 papunkčiu, įvertino 2,4 tūkst. Eur mokesčio už aplinkos teršimą, žyminio mokesčio ir kitų mokesčių valstybei sąnaudų, kurios atitinka 2015–2017 m. vidurkį.

Bendrovė Projekte įvertino 3,6 tūkst. Eur mokestinių išipareigojimų, numatytų Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 8 straipsnio 16 dalies 1 punkte⁹, sąnaudų, kurios apskaičiuotos mokestinis išipareigojimas nuo 2016 m. šilumos perdavimo veiklos pajamų. Pažymėtina, kad 2019 m. vasario 14 d. buvo priimtas Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo Nr. IX-884 2, 4, 8, 15, 16, 16¹, 19, 19¹, 22, 23, 24¹, 25, 26, 28, 31, 32, 34, 34¹, 36, 37 straipsnių pakeitimo ir 9 straipsnio pripažinimo netekusiu galios įstatymas Nr. XIII-1968, kuriuo numatyti 2,19 proc. mokestiniai išipareigojimai nuo šilumos perdavimo veiklos pajamų. Atsižvelgusi į šiuos pasikeitimus, Bendrovė 2019 m. kovo 19 d. raštu Nr. 1.21-295 patikslino planuojamas mokestinių išipareigojimų sąnaudas ir nurodė, kad jos sudaro 7,1 tūkst. Eur, kurias apskaičiavo nuo 2016 m. šilumos perdavimo veiklos pajamų. Skyriaus skaičiavimais, šilumos bazinėje kainoje įvertintos mokestinių išipareigojimų sąnaudos sudaro 7,0 tūkst. Eur, apskaičiuoti nuo 2017 m. šilumos perdavimo veiklos pajamų, taikant 2,19 proc. dydį. Pažymėtina, kad mokestinių išipareigojimų sąnaudų susigrąžinimas ankstesniais laikotarpiais įvertintas šios pažymos 7 dalyje.

⁹ Redakcija, galiojusi iki 2019 m. birželio 30 d.

Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotų mokesčių sąnaudų palyginimas pateiktas 19 lentelėje.

19 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės mokesčių sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Projektas	
						Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Mokesčių sąnaudos	tūkst. Eur	17,2	16,5	16,0	16,5	20,2

Skyriaus apskaičiuotos mokesčių sąnaudos sudaro 20,2 tūkst. Eur arba 2,2 proc. pastoviųjų sąnaudų.

3.5. Finansinės sąnaudos

Finansinės sąnaudos nustatomos vadovaujantis Metodikos 57.6 papunkčiu. Bendrovė Projekte įvertino 0,1 tūkst. Eur finansinių sąnaudų, kurias sudaro mokesčiai už finansines paslaugas. Šias sąnaudas Bendrovė įvertino pagal 2014 m. duomenis. Skyrius, atsižvelgęs į tai, kad Bendrovės Filialo 2017 m. *Būtinųjų sąnaudų paskirstymo ataskaitoje* mokesčių bankams sąnaudų nebuvo priskirta bei remdamasis Metodikos 56.1 papunkčiu, įvertino 0,1 tūkst. Eur finansinių sąnaudų, kurios atitinka 2015–2016 m. vidutinę Bendrovės Filialo faktinę sąnaudų apimtį.

Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotos finansinės sąnaudos pateiktos 20 lentelėje.

20 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės finansinių sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Projektas	
						Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Finansinės sąnaudos	tūkst. Eur	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1

Skyriaus apskaičiuotos finansinės sąnaudos sudaro 0,1 tūkst. Eur ir nesudaro reikšmingos pastoviųjų sąnaudų dalies.

3.6. Administracinės sąnaudos

Administracinės sąnaudas sudaro: teisinės, konsultacinės, ryšių, pašto ir pasiuntinių paslaugos, kanceliarinės sąnaudos, profesinė literatūra, spauda, komunalinės paslaugos (elektros energija, vanduo, nuotekos, šiukšlės, t.t.), patalpų priežiūros sąnaudos, kitos (ofiso nuomos sąnaudos) administravimo sąnaudos. Šios sąnaudos apskaičiuojamos vadovaujantis Metodikos 57.3 papunkčiu. Bendrovė Projekte įvertino 49,6 tūkst. Eur administracinių sąnaudų, kurias apskaičiavo pagal 2014 m. duomenis. Bendrovė 2018 m. vasario 7 d. raštu Nr. 1.21-189 detalizavo planuojamas administracines sąnaudas ir nurodė, kad iš jų 6,6 tūkst. Eur sudaro kitos transporto išlaidos, kurios pagal nuo 2015 m. pakeistą sąnaudų priskyrimą RAS pogrupiams, apskaitomos einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudų grupėje. Kaip minėta šios pažymos 3.2 dalyje, einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos apskaičiuotos atsižvelgus į 2015–2017 m. duomenis, todėl Skyrius papildomai Bendrovės nurodytų transporto sąnaudų (6,6 tūkst. Eur) nevertina.

Pažymėtina, kad 28,7 tūkst. Eur arba 57,8 proc. visų Bendrovės planuojamų administracinių sąnaudų sudaro konsultacinės sąnaudos. Tarybos prašymu, Bendrovė 2018 m. gegužės 3 d. raštu Nr. 1.21-479 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos bazinės ir karšto vandens kainų dedamųjų projektų“ detalizavo planuojamas konsultacines sąnaudas ir pateikė galiojančių konsultacinių paslaugų sutarčių, sąskaitų-faktūrų ir kai kurių paslaugų priėmimo-perdavimo aktų kopijas.

Tarybos prašymu, Bendrovė 2019 m. sausio 11 d. raštu Nr. 1.21-46 papildomai detalizavo faktines konsultacines paslaugų sąnaudas, nurodant paslaugų aprašymą, pavadinimus, sąnaudų apimtį kiekvienam šilumos tiekimo verslo vienetui už kiekvienus 2015–2017 m. Konsultacinių sąnaudų

grupę sudaro įvairaus pobūdžio paslaugos: valdymo paslaugų, darbų saugos, verslo konsultacijų/viešųjų ryšių, veiklos ir ūkinio pobūdžio, reguliacinės apskaitos ir kitos konsultacijos.

Valdymo paslaugas Bendrovei teikia Bendrovės akcininkė Veolia. Teikdama paaiškinimus dėl konsultacinių valdymo paslaugų sąnaudų, Bendrovė valdymo paslaugų vertinimą atliko pagal kriterijus, kad paslaugos yra būtinos reguliuojamai veiklai vykdyti, atliko paslaugų kainos palyginimą su rinkos verte, siekiant paaiškinti/patvirtinti teikiamas paslaugas pateikė konsultacijų pavyzdžius bei dokumentų kopijas bei paaiškino, kad teikiamos paslaugos, kurios nėra atliekamos Bendrovės specialistų bei nurodė, kad konsultacijų, sukurtų struktūrų dėka Bendrovėje buvo įdiegta optimali organizacinė struktūra bei žmogiškųjų išteklių politika, atitinkanti tarptautinių kompanijų taikomą gerąją praktiką, leido Bendrovei optimizuoti valdymo kaštus, personalą, nemažinant šilumos tiekimo patikimumo bei saugumo ir t. t.

Pagrįsdama verslo/viešųjų ryšių konsultacijų sąnaudų būtinumą Bendrovė nurodė, kad konsultacijos apima reguliarias konsultacijas santykiuose su savivaldybėmis ir valdymo institucijomis bei finansiniais, teisiniais klausimais, taip pat rinkodaros, ryšių su visuomene organizavimo bei palaikymo klausimais, remiant ir viešinant Bendrovės veiklą. Pažymėtina, kad Bendrovė už verslo/viešųjų ryšių konsultacijas pagal sutartį¹⁰ moka fiksuoto dydžio mėnesinį mokestį, Bendrovei kas mėnesį teikiama viena bendra paslaugų sąskaita faktūra, kurios suma paskirstoma Bendrovės filialams pagal nustatytus nešiklius (koeficientus). Pateiktuose paslaugų priėmimo-perdavimo aktuose nurodomas standartinis, sutartyje numatytų paslaugų sąrašas: konsultacijos ir pagalba restruktūrizuojant ir valdant vietos padalinius, santykiuose su savivaldybėmis ir valdymo institucijomis, finansiniais ir teisiniais klausimais, viešųjų ryšių organizavimas ir palaikymas, remiantis ir viešinant Bendrovės veiklą šalies bei vietiniu lygiu. Bendrovės pateiktuose dokumentuose nėra paminėta, kokios konkrečios sutartyje numatytos patariamiosios konsultavimo paslaugos, ryšių su visuomene paslaugos, sandorių kontrolės bei mokymų paslaugos buvo suteiktos Bendrovei, konkrečių gautų paslaugų nepaminėjo ir Bendrovė. Atsižvelgus į tai, kad Bendrovė nepagrindė, kad jai buvo suteiktos konkrečios paslaugos pagal verslo/viešųjų ryšių konsultacijų sutartį laikotarpiu, kurį vertinant buvo suplanuotos Projekte įvertintos 5,4 tūkst. Eur sąnaudos, Skyrius šių sąnaudų nepripažino būtinosiomis nustatant bazinę šilumos kainą.

Bendrovė be jau išvardintų paslaugų, perka darbų saugos priežiūros ir konsultacijų, reguliacinės apskaitos įgyvendinimo, veiklos ir ūkinio pobūdžio konsultacijas.

Skyrius, atsižvelgęs į Bendrovės pateiktus paaiškinimus bei vadovaudamasis Metodikos 56.1 papunkčiu, įvertino 22,7 tūkst. Eur konsultacinių sąnaudų, kurios atitinka Bendrovės Filialo 2015–2017 m. vidutinę konsultacinių paslaugų sąnaudų apimtį, nevertinant verslo / viešųjų ryšių konsultacijų sąnaudų (5,1 tūkst. Eur).

Kitas administracines sąnaudas (teisinių, ryšių, pašto, pasiuntinių, komunalinių paslaugų, kanceliarines ir kitas administracines sąnaudas) sudaro 20,9 tūkst. Eur, kurias Bendrovė apskaičiavo vadovaudamasi 2014 m. faktinėmis sąnaudomis. Skyrius, remdamasis Metodikos 56.1 papunkčiu, įvertino 13,8 tūkst. Eur kitų administracinių sąnaudų, kurios atitinka 2015–2017 m. faktines Filialo sąnaudas.

Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotų administracinių sąnaudų palyginimas pateiktas 21 lentelėje.

21 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės administracinių sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Projektas	
						Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Administracinės sąnaudos	tūkst. Eur	39,7	43,2*	41,9*	49,6	36,5

* Lentelėje pateiktos administracinės sąnaudos atitinka Bendrovės Filialo Sąnaudų ataskaitoje pateiktus duomenis. Pagal Bendrovės Filialo Būtinųjų sąnaudų paskirstymo ataskaitą šilumos tiekimo veiklai priskirtos administracinės sąnaudos 2016 m. sudarė 33,6 tūkst. Eur, 2017 m. – 24,1 tūkst. Eur.

¹⁰ Sutartis pasirašyta 2003 m. gruodžio 19 d. Bendrovė 2018 m. gegužės 3 d. raštu Nr. 1.21-479 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos bazinės ir karšto vandens kainų dedamųjų projektų“ pateikė sutarties, paslaugų priėmimo-perdavimo aktų ir sąskaitų faktūrų kopijas Tarybai.

Skyrius, įvertinęs 2015–2017 m. vidutines metines administracines sąnaudas, paskaičiavo 36,5 tūkst. Eur administracinių sąnaudų arba 4,1 proc. pastoviųjų sąnaudų (žr. 21 lentelę).

3.7. Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos

Rinkodaros ir pardavimų sąnaudas sudaro: privalomo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudos, sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo sąnaudos, vartotojų mokėjimų administravimo, surinkimo sąnaudos, abonentų apskaitos programos nuomos ir priežiūros sąnaudos. Šios sąnaudos nustatomos vadovaujantis Metodikos 57.3 papunkčiu.

Bendrovė Projekte įvertino 3,3 tūkst. Eur rinkodaros ir pardavimų sąnaudų, kurias apskaičiavo, vadovaudamasi 2014 m. duomenimis ir atsižvelgusi į po ataskaitinio laikotarpio įvykčius pokyčius, turinčius įtakos sąnaudų dydžiui. Bendrovė 2018 m. vasario 7 d. raštu Nr. 1.21-189 detalizavo Projekte planuojamas rinkodaros ir pardavimų sąnaudas pagal atskiras veiklas ir sąnaudų pogrupius.

Bendrovė 2018 m. gruodžio 19 d. raštu Nr. 1.21-1183 informavo, kad 2018 m. gruodžio mėn. pasirašyta nauja rinkodaros ir pardavimo paslaugų pirkimo – pardavimo sutartis bei pateikė sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo, planuojamų sąnaudų apskaičiavimo pagrindimą, nurodant sąnaudų dalį šilumos tiekimo veiklai. Bendrovė paprašė įvertinti 2,1 tūkst. Eur didesnes sąskaitų vartotojams parengimo ir pateikimo sąnaudas, iš viso 3,5 tūkst. Eur, vietoje planuotų 1,4 tūkst. Eur.

Bendrovė planuoja 0,5 tūkst. Eur privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą, sąnaudų ir 1,4 tūkst. Eur vartotojų įmokų administravimo, surinkimo sąnaudų. Skyrius, remdamasis Metodikos 56.1 papunkčiu, įvertino 0,5 tūkst. Eur privalomojo vartotojų informavimo, įskaitant tinklalapio palaikymą sąnaudų, ir 1,3 tūkst. Eur vartotojų įmokų administravimo ir surinkimo sąnaudų, kurios atitinka 2015–2017 m. vidurkį.

2017 m. *Būtinųjų sąnaudų paskirstymo ataskaitoje* Rinkodaros ir pardavimų sąnaudų grupėje Bendrovė apskaitė šilumos vartotojų informavimo/švietimo pagal energijos vartotojų švietimo ir konsultavimo susitarimą sąnaudas, t. y. šviečiant vartotojus. Pagal viešai prieinamą Energetikos ministerijos skelbiamą informaciją, Bendrovė, įgyvendinant Lietuvos Respublikos energijos vartojimo efektyvumo didinimo įstatymo nuostatas yra išipareigojusi šviesti ir konsultuoti energijos vartotojus apie energijos vartojimo efektyvumo didinimo priemones, o šios sąnaudos pripažįstamos būtinosiomis šilumos tiekimo veiklos sąnaudomis. Skyrius įvertino 0,3 tūkst. Eur vidutines metines šilumos vartotojų informavimo/švietimo pagal energijos vartotojų švietimo ir konsultavimo susitarimą sąnaudas, kurios atitinka Bendrovės 2017 m. faktines sąnaudas.

Iš viso skyriaus apskaičiuotos rinkodaros ir pardavimo paslaugų sąnaudos sudaro 5,6 tūkst. Eur.

Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotų rinkodaros ir pardavimų sąnaudų palyginimas pateiktas 22 lentelėje.

22 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės rinkodaros ir pardavimų sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Projektas	
						Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	tūkst. Eur	3,5	3,1	2,9	3,3	5,6

Skyriaus apskaičiuotos rinkodaros ir pardavimų sąnaudos sudaro 5,6 tūkst. Eur arba 0,6 proc. pastoviųjų sąnaudų.

3.8. Šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudos

Bendrovė šilumos bazinės kainos dedamųjų nustatymo projekte suplanavo 31,9 tūkst. Eur šilumos ūkio turto nuomos, koncesijos sąnaudų, kurios apskaičiuotos remiantis 2015 m. faktiniais duomenimis.

Atkreiptinas dėmesys, kad vadovaujantis Metodikos 39.2.5 papunkčiu, ūkio subjektui, vykdančiam sąnaudų paskirstymą, draudžiama paslaugoms (produktams) ir atitinkamiems verslo vienetams paskirstyti sąnaudas, kurios laikomos nepaskirstytinomis ir patiriamos ūkio subjekto investicijų gražos sąskaita reguliuojamoje veikloje, iš to skaičiaus koncesijos, šilumos ūkio turto nuomos užmokesčių (mokesčių) sąnaudas, nesusijusias su reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimu, t. y. sąnaudas, kurios nebūtų susidariusios, jeigu reguliuojamą veiklą vykdytų turto savininkas. Atsižvelgęs į šią Metodikos nuostatą, Skyrius skaičiavimuose nevertino planuojamų šilumos ūkio turto nuomos sąnaudų.

3.9. Kitos paskirstomos sąnaudos

Kitas paskirstomas sąnaudas sudaro: turto draudimo sąnaudos, audito (finansinio, reguliavimo apskaitos) sąnaudos, skolų išieškojimo sąnaudos, kitos paskirstomos sąnaudos. Šios sąnaudos nustatomos vadovaujantis Metodikos 57.3 papunkčiu.

Bendrovė paskaičiavo 8,8 tūkst. Eur kitų paskirstomų sąnaudų, kurias įvertino pagal 2014 m. duomenis. Bendrovė projekte nurodė, kad jas sudaro turto draudimo audito (finansinio, reguliavimo apskaitos, kitos auditorių paslaugos), skolų išieškojimo ir kitos sąnaudos. Bendrovė 2018 m. vasario 7 d. raštu Nr. 1.21-189 detalizavo projekte planuojamas kitas paskirstomas sąnaudas ir nurodė, kad planuoja likviduoti, nurašyto turto sąnaudų. Metodikos 39.2.6 papunktis numato, kad likviduoti, nurašytos, esančio atsargose, užkonservuoto ilgalaikio turto sąnaudos nepripažįstamos būtinosiomis sąnaudomis, todėl Skyriaus skaičiavimuose likviduoti, nurašyto turto sąnaudos nevertinamos.

Bendrovė projekte planuoja 5,6 tūkst. Eur turto draudimo sąnaudų. Skyrius, vadovaudamasis Metodikos 56.1 papunkčiu, įvertino 5,2 tūkst. Eur turto draudimo sąnaudų, kurios atitinka 2015–2017 m. vidutines metines sąnaudas.

Bendrovė planuoja 1,9 tūkst. Eur audito sąnaudų. Skyrius, atsižvelgęs į tai, kad Bendrovės 2014–2016 m. audito sąnaudos buvo didesnės nei 2017 m., įvertino 1,4 tūkst. Eur audito sąnaudų, kurios atitinka 2017 m. sąnaudas.

Bendrovė projekte planuoja 1,0 tūkst. Eur skolų išieškojimo sąnaudų. Atkreiptinas dėmesys, kad Bendrovės 2014–2016 m. skolų išieškojimo sąnaudos buvo didesnės nei 2017 m., todėl Skyrius įvertino 0,7 tūkst. Eur skolų išieškojimo sąnaudų, kurios atitinka 2017 m. sąnaudas.

Bendrovė projekte planuoja 0,3 tūkst. Eur kitų paskirstomų sąnaudų. Skyrius, atsižvelgęs į tai, kad 2015 m. Bendrovė Būtinųjų sąnaudų paskirstymo ataskaitoje 2015 m. šiai sąnaudų eilutei sąnaudų nepriskyrė, įvertino 1,8 tūkst. Eur kitų paskirstomų sąnaudų, kurios atitinka 2016–2017 m. vidurkį.

Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotų kitų paskirstomų sąnaudų palyginimas pateiktas 23 lentelėje.

23 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės kitų paskirstomų sąnaudų palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Mato vnt.	2015 m.	2016 m.	2017 m.	Projektas	
						Bendrovė	Skyrius
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Kitos paskirstomos sąnaudos	tūkst. Eur	10,2	7,3	10,3	8,8	9,1

Skyriaus apskaičiuotos kitos paskirstomos sąnaudos sudaro 9,1 tūkst. Eur arba 1,0 proc. pastoviuųjų sąnaudų.

3.10. Investicijų graža

Vadovaujantis Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimo Nr. O3-73 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimo Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ pakeitimo“ 5 punktu¹¹, nustatant šilumos bazinės kainas (kainos dedamąsias),

¹¹ Nutarimo redakcija, galiojusi Projekto pateikimo metu.

kurių projektai pateikti iki 2017 m. liepos 1 d., vidutinė svartinė kapitalo kaina (WACC) ir investicijų grąža skaičiuojama naudojant ūkio subjekto ataskaitinio laikotarpio balanso (ne pagal atskirus verslo vienetus) rodiklius. Taip pat minėto nutarimo 6 punkte įtvirtinta, kad šilumos bazinės kainos (kainos dedamųjų) nustatymo projektams, pateiktiems iki 2017 m. liepos 1 d., investicijų grąža skaičiuojama nuo atitinkamo verslo vieneto reguliuojamo turto likutinės vertės (mažmeninio aptarnavimo paslaugai – nuo būtinųjų sąnaudų), taikant investicijų grąžos normą, apskaičiuotą pagal Metodikos 57.7.2 papunktį.

Metodikos 57.7.2 papunktyje numatyta, kad investicijų grąžos norma nustatoma vadovaujantis Investicijų grąžos normos nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2015 m. rugsėjo 22 d. nutarimu Nr. O3-510 „Dėl Investicijų grąžos normos nustatymo metodikos patvirtinimo“ (toliau – WACC metodika).

Remiantis WACC metodikos 6 punktu, Bendrovės faktinė skolinto kapitalo kaina turi būti ne didesnė nei skolinto kapitalo kainos viršutinė riba pagal Lietuvos banko skelbiamus duomenis. WACC metodikos 7 punkte numatyta, kad jeigu ūkio subjekto faktinė skolinto kapitalo kaina yra mažesnė nei skolinto kapitalo kainos viršutinė riba pagal Lietuvos banko skelbiamus duomenis, skolinto kapitalo kaina didinama dalimi, kuri lygi pusei ūkio subjekto faktinės skolinto kapitalo kainos ir skolinto kapitalo kainos viršutinės ribos pagal Lietuvos banko duomenis skirtumo. Bendrovės faktinė vidutinė 2015 m. liepos mėn. – 2016 m. birželio mėn. skolinto kapitalo kaina sudaro 0,65 proc. ir yra mažesnė nei skolinto kapitalo kainos viršutinė riba pagal Lietuvos banko skelbiamus duomenis (2,18 proc.)¹². Bendrovė, remdamasi WACC metodikos 7 punktu, taikė 1,42 proc. skolinto kapitalo kainą. Skyriaus skaičiavimai atitinka Bendrovės skaičiavimus.

WACC metodikos 11 punkte numatyta, kad ūkio subjektui investicijų grąžos norma nustatoma, taikant optimalią kapitalo struktūrą, jei pagal faktinę ūkio subjekto kapitalo struktūrą investicijų grąžos norma yra didesnė, nei apskaičiuota pagal optimalią kapitalo struktūrą. Kapitalo struktūra laikoma optimalia, kai skolintas kapitalas sudaro 60 proc., nuosavas – 40 proc.

Bendrovės skaičiavimais, pagal WACC metodikos 11 punktą taikant optimalią kapitalo struktūrą, bei 8,89 proc. nuosavo kapitalo kainą ir 1,42 proc. skolinto kapitalo kainą, investicijų grąžos norma sudaro 5,04 proc. Skyriaus skaičiavimais, pagal Bendrovės 2015 m. balanso duomenis apskaičiuota investicijų grąžos norma sudaro 5,85 proc., pagal optimalią kapitalo struktūrą – 5,04 proc., taikant Projekto pateikimo metu galiojusią 8,89 proc.¹³ nuosavo kapitalo grąžą bei pagal WACC metodikos 7 punktą apskaičiuotą 1,42 proc. skolinto kapitalo kainą. Skyriaus įvertinta 5,04 proc. investicijų grąžos norma atitinka Bendrovės Projekte apskaičiuotą.

Bendrovės skaičiavimais, reguliuojamo turto vertė pagrindinei (5,04 proc.) investicijų grąžai skaičiuoti sudaro 2 945,23 tūkst. Eur, iš jų 2 935,52 tūkst. Eur – reguliuojamo turto vertė (2015 m. gruodžio 31 d.) ir 9,71 tūkst. Eur – mažmeninio aptarnavimo būtiniosios sąnaudos. Taikydama 5,04 proc. investicijų grąžos normą, Bendrovė apskaičiavo 148,44 tūkst. Eur investicijų grąžą.

Skyriaus skaičiavimais, iš viso reguliuojamo turto vertė, pakoreguota pagal šios pažymos 3.1 dalyje nurodytas aplinkybes, ir mažmeninio aptarnavimo būtiniosios sąnaudos, sudaro 2 782,23 tūkst. Eur. Pagal Skyriaus skaičiavimus, taikant 2 782,23 tūkst. Eur reguliuojamo turto vertę, įskaitant mažmeninio aptarnavimo būtinąsias sąnaudas, ir 5,04 proc. investicijų grąžos normą, apskaičiuota pagrindinė investicijų grąža sudaro 140,22 tūkst. Eur.

Detalesni investicijų grąžos skaičiavimai pateikiami 24 lentelėje.

24 lentelė. Investicijų grąžos skaičiavimas

Eil. Nr.	Rodiklis	Mato vnt.	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas
1	2	3	4	5
1.	Vertė, nuo kurios skaičiuojama pagrindinė investicijų grąža (įskaitant mažmeninio aptarnavimo būtinąsias sąnaudas)	tūkst. Eur	2 945,23	2 782,23
<i>1.1.</i>	<i>reguliuojamo turto vertė</i>	<i>tūkst. Eur</i>	<i>2 935,52</i>	<i>2 770,56</i>

¹² [https://www.regula.lt/siluma/Puslapiai/duomenys-viduteinei-svertinei-kapitalo-kainai-\(WACC\)-skaiciuoti.aspx](https://www.regula.lt/siluma/Puslapiai/duomenys-viduteinei-svertinei-kapitalo-kainai-(WACC)-skaiciuoti.aspx)

¹³ [https://www.regula.lt/siluma/Puslapiai/duomenys-viduteinei-svertinei-kapitalo-kainai-\(WACC\)-skaiciuoti.aspx](https://www.regula.lt/siluma/Puslapiai/duomenys-viduteinei-svertinei-kapitalo-kainai-(WACC)-skaiciuoti.aspx)

Eil. Nr.	Rodiklis	Mato vnt.	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas
1	2	3	4	5
1.2.	<i>mažmeninio aptarnavimo būtinosis sąnaudos</i>	<i>tūkst. Eur</i>	9,71	11,67
2.	Investicijų grąžos norma (WACC)	proc.	5,04	5,04
2.1	<i>skolinto kapitalo kaina</i>	<i>proc.</i>	1,42	1,42
2.2.	<i>nuosavo kapitalo grąža</i>	<i>proc.</i>	8,89	8,89
2.3.	<i>skolinto kapitalo dalis</i>	<i>vnt. dalimis</i>	0,6	0,6
2.4.	<i>nuosavo kapitalo dalis</i>	<i>vnt. dalimis</i>	0,4	0,4
3.	Pagrindinė investicijų grąža	tūkst. Eur	148,44	140,22
4.	Vertė, nuo kurios skaičiuojama papildoma investicijų grąža	tūkst. Eur	1 040,34	1 040,34
4.1.	<i>Kelmės miesto A. Mickevičiaus katilinė</i>	<i>tūkst. Eur</i>	1 040,34	1 040,34
5.	Papildoma investicijų grąža	tūkst. Eur	62,42	62,42*
6.	Iš viso, investicijų grąža	tūkst. Eur	210,86	202,64

* taikant 6,0 proc. papildomą investicijų grąžos normą.

Komisijos 2013 m. vasario 28 d. nutarimo Nr. O3-73 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2009 m. liepos 9 d. nutarimo Nr. O3-96 „Dėl Šilumos kainų nustatymo metodikos“ pakeitimo“ 4 punktą numato, kad šilumos tiekėjams, iki 2014 m. birželio 1 d. investicijas į kuro iš atsinaujinančių energijos išteklių plėtrą suderinusiems su atitinkamos savivaldybės taryba, taikomas Metodikos 80.2.1.1 papunktyje¹⁴ nustatytas skatinimas – investicijos vertei skiriami papildomi 6 proc. investicijų grąžos, priimant, kad jie bus taikomi 7 metus. Bendrovė, atsižvelgdama į minėtą Metodikos nuostatą, prašo Komisijos taikyti papildomą investicijų grąžą 2015 m. gruodžio 31 d. įvestam į 2015 m. gruodžio 31 d. įvestam į eksploataciją naujam 1,2 MW galios biokuro katilui, kurio vertė be ES lėšų 1 040,34 tūkst. Eur¹⁵. Bendrovės skaičiavimais, papildoma investicijų grąža sudaro 62,42 tūkst. Eur. Skyriaus skaičiavimai atitinka Bendrovės skaičiavimus. Pažymėtina, kad papildoma 6 proc. investicijų grąža buvo įvertinta Komisijos Šilumos ir vandens departamento Šilumos kainų ir investicijų skyriaus 2018 m. liepos 24 d. pažymoje Nr. O5E-185 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo“.

Skyriaus apskaičiuota investicijų grąža sudaro 202,6 tūkst. Eur arba 0,99 ct/kWh, t. y. 22,5 proc. pastoviųjų sąnaudų.

3.10.1. Dveju metų faktinės ir ūkio subjektui nustatytos investicijų grąžos koregavimas

Metodikos 74.9 papunktis numato paskutinių dvejų metų faktinės ir ūkio subjektui nustatytos investicijų grąžos koregavimą, jeigu ūkio subjekto vidutinė faktinė dvejų paskutinių ataskaitinių laikotarpių (ataskaitinių metų), dėl kurių yra pateikta audito išvada, investicijų grąža viršija reguliuojančiosios institucijos nustatytą vidutinę svertinę dvejų paskutinių kalendorinių metų investicijų grąžą daugiau kaip 1 procentiniu punktu. Skyriaus skaičiavimais, Bendrovė 2014 m. ir 2015 m. patyrė nuostolį, o vidutinė svertinė 2014 m. ir 2015 m. nustatyta investicijų grąža sudaro 4,19 proc. Atsižvelgus į tai, kas išdėstyta, investicijų grąža nekoreguojama.

4. REZERVINĖS GALIOS UŽTIKRINIMO SĄNAUDOS

Vadovaujantis Metodikos 62.1.1.1.2 papunkčiu, pastoviųjų sąnaudų sumą per metus rezervinei galiai užtikrinti sudaro nusidėvėjimo (amortizacijos), galios rezervo išsigijimo iš kitų asmenų, personalo, mokesčių, finansinės, administracinės, rinkodaros ir pardavimų, kitos

¹⁴ Metodikos redakcija galiojusi iki 2014 m. sausio 1 d.

¹⁵ Investicija suderinta Savivaldybės tarybos 2012 m. vasario 23 d. sprendimu Nr. T-32 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ investicijos „Kelmės miesto katilinės (A. Mickevičiaus g.10) rekonstrukcija, įrengiant 1,2 MW galios biokuro katilą ir kondensacinį dūmų ekonomaizerį“ suderinimo“

paskirstomos bei investicijų gražos sąnaudos. Pažymos 3 dalyje aprašytos pastoviosios sąnaudos apima sąnaudas rezervinei galiai užtikrinti. Šios pažymos dalyje nurodoma pastoviųjų sąnaudų dalis tenkančiai rezervinei galios užtikrinimui ir šiems sąnaudoms nustatyti taikytas principas.

Bendrovė Projekte planuojama rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskirti 234,6 tūkst. Eur. Šias sąnaudas Bendrovė atskyrė taikydama 41,3 proc. koeficientą, kuris apskaičiuotas kaip rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskirtų įrenginių galios ir veikiančių įrenginių galios santykis.

Skyrius, atsižvelgęs į tai, kad Nepriklausomybės katilinė nebenaudojama šilumos tiekimo veikloje, apskaičiavo, kad rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskirtų įrenginių galios ir veikiančių įrenginių galios santykis sudaro 40,0 proc. Šilumos supirkimo tvarkos iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų aprašo, patvirtinto Komisijos 2010 m. spalio 4 d. nutarimu Nr. O3-202 „Dėl Šilumos supirkimo iš nepriklausomų šilumos gamintojų tvarkos ir sąlygų aprašo patvirtinimo“¹⁶, 3 punkte numatyta, kad rezervinės galios užtikrinimo paslauga – ūkio subjekto teikiama paslauga, leidžianti šilumos tiekėjui užtikrinti per paskutinius 3 metus fiksuotą maksimalų sistemos galios poreikį ir užtikrinti papildomą galios kiekį, atitinkantį konkrečioje sistemoje esančio didžiausio katilo galią, tačiau ne didesnę kaip 30 proc. maksimalios galios sistemoje. Atsižvelgęs į tai Skyrius, rezervinės galios užtikrinimo paslaugai tenkančias sąnaudas, išskyrus nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas ir investicijų gražą, priskiria, taikydamas 30 proc. dydį. Pažymėtina, kad rezervinės galios užtikrinimo paslaugai priskirti įrenginiai 2017 m. gruodžio 31 d. buvo nusidėvėję, todėl nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų ir investicijų gražos Skyrius rezervinės galios užtikrinimo paslaugai nepriskyrė.

Skyriaus apskaičiuotos rezervinės galios užtikrinimo sąnaudos sudaro 94,1 tūkst. Eur arba 0,45 ct/kWh.

5. INVESTICIJOS

Bendrovė pateikė investicijų planą 2018 – 2019 m., kuriame numatyta atlikti investicijų už 5,4 tūkst. Eur, visos jos bus finansuojamos Filialo lėšomis. Šilumos perdavimo verslo vienetė numatoma investuoti 5,4 tūkst. Eur, tame tarpe 3,9 tūkst. Eur šilumos apskaitos prietaisų įsigijimui ir 1,5 tūkst. Eur nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos įsigijimui ir sumontavimui. Šis planas yra suderintas su Kelmės rajono savivaldybės taryba: 2018 m. rugsėjo 27 d. sprendimu Nr. T-288 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ 2018 – 2019 metų investicijų plano derinimo“.

6. ŠILUMOS KAINOS DEDAMŲJŲ GALIOJIMO LAIKOTARPIU ŠILUMOS KAINOJE ĮSKAITYTŲ IR FAKTIŠKAI PATIRTŲ KURO SĄNAUDŲ VERTINIMAS

Vadovaujantis Metodikos 76 punktu, skaičiuojant būsimojo laikotarpio šilumos kainos dedamąsias, įvertinamas ūkio subjekto sąnaudų skirtumas susidaręs tarp per ataskaitinį laikotarpį šilumos vieneto kainoje įskaitytų ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui.

Bendrovė Projekte įvertino Komisijos 2014 m. sausio 9 d. nutarimu Nr. O3-7 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos kainos dedamųjų vienašališko nustatymo“ nustatytų papildomai gautų pajamų sugražinimą vartotojams bei Komisijos 2015 m. rugpjūčio 21 d. nutarimu Nr. O3-477 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos kainos dedamųjų vienašališko nustatymo“ (toliau – Nutarimas Nr. O3-477) nustatytų kuro sąnaudų susigrąžinimą. Taip pat Bendrovė Projekte įvertino 2014 m. spalio 1 d. – 2016 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu šilumos kainoje įskaitytų sąnaudų kurui įsigyti dydžio ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui įsigyti dydžio neatitiktį. Pažymėtina, kad minėtų papildomai gautų pajamų ir (ar) patirtų sąnaudų vertinimas buvo atliktas 2018 m. šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo metu ir pateiktas Komisijos Šilumos ir vandens departamento Šilumos kainų ir investicijų skyriaus 2018 m.

¹⁶ Redakcija, galiojusi projekto pateikimo metu (2015 m. sausio 21 d. – 2018 m. gegužės 17 d.)

liepos 24 d. pažymoje Nr. O5E-185 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo“ (toliau – Pažyma Nr. O5E-185), todėl Skyrius minėtų sąnaudų vertinimo neatlieka.

Komisija 2018 m. rugsėjo 27 d. nutarimu Nr. O3E-297 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos kainos dedamųjų vienašališko nustatymo“ (toliau – Nutarimas Nr. O3E-297) dėl šilumos vieneto kainoje įskaitytų ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui įsigyti dydžio neatitikties susidariusias ir šilumos kainų dedamųjų taikymo laikotarpiu (2014 m. kovo 1 d. – 2015 m. vasario 28 d.) vartotojams negražintas papildomai gautas pajamas (2,85 tūkst. Eur), šilumos kainų dedamųjų taikymo laikotarpiu (2015 m. spalio 1 d. – 2016 m. rugsėjo 30 d.) nesusigražintas nepadengtas sąnaudas (5,87 tūkst. Eur) bei 2014 m. spalio 1 d. – 2016 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu papildomai gautas pajamas (71,00 tūkst. Eur), iš viso 67,98 tūkst. Eur papildomai gautų pajamų, paskirstė 12 mėn. laikotarpiui, mažindama šilumos kainą 0,28 ct/kWh. Atsižvelgiant į tai, kad šios papildomos šilumos kainos dedamosios taikymo laikotarpis nepasibaigęs, jų susigražinimas turi būti įvertintas kito šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu.

7. KITŲ SĄNAUDŲ VERTINIMAS

Metodikos 74.8 papunktyje numatyta, kad šilumos kainoje nustatyto teigiamo skirtumo kompensavimas vartotojų naudai arba neigiamo skirtumo kompensavimas ūkio subjekto naudai, pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai, taip pat kitos ūkio subjekto gautos pajamos ar sąnaudos, kurių susidarymą lėmė teisės aktų pasikeitimai, įvertinamos šilumos bazinės kainos (kainos dedamųjų) nustatymo arba perskaičiavimo metu, atsižvelgiant į faktiškai realizuotą šilumos kiekį, pasibaigus atitinkamos dedamosios taikymo laikotarpiui.

1. Bendrovė Projekte įvertino Komisijos Nutarimu Nr. O3-477 nustatytų nepadengtų nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos sąnaudų susigražinimą. Pažymėtina, kad minėtų sąnaudų susigražinimas buvo įvertintas 2018 m. šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo metu ir pateiktas Pažymoje Nr. O5E-185, todėl Skyrius minėtų sąnaudų vertinimo neatlieka.

Komisija Nutarimu Nr. O3E-297 šilumos kainų dedamųjų taikymo laikotarpiu (2015 m. spalio 1 d. – 2016 m. rugsėjo 30 d.) nesusigražintas (2,22 tūkst. Eur) bei 2014 m. sausio 1 d. – 2015 m. rugsėjo 30 d. laikotarpiu susidariusias nepadengtas (20,39 tūkst. Eur) šilumos tiekimo veiklai tenkančias nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos nusidėvėjimo ir priežiūros sąnaudas, iš viso 22,61 tūkst. Eur, paskirstė 12 mėn. laikotarpiui, didindama šilumos kainą 0,09 ct/kWh. Atsižvelgiant į tai, kad šios papildomos šilumos kainos dedamosios taikymo laikotarpis nepasibaigęs, jų susigražinimas turi būti įvertintas kito šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu.

2. Bendrovė Projekte pateikė vertinti 2,11 tūkst. Eur papildomų, šilumos kainos dedamosiose neįvertintų būtinųjų šilumos tiekimo veiklos sąnaudų, susidariusių 2014–2016 m. sausio mėn. laikotarpiu, įgyvendinant imperatyvius teisės aktų reikalavimus (euro įvedimas, SEPA sistema, RAS ataskaitos). Pažymėtina, kad minėtos sąnaudos buvo įvertintos 2018 m. šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo metu ir aprašytos Pažymoje Nr. O5E-185, todėl Skyrius minėtų sąnaudų vertinimo neatlieka.

Komisija Nutarimu Nr. O3E-297 12 mėnesių laikotarpiui paskirstė 2,11 tūkst. Eur papildomų sąnaudų, susidariusių įgyvendinant imperatyvius teisės aktų reikalavimus 2014–2016 m. sausio mėn. laikotarpiu, didindama šilumos kainą 0,01 ct/kWh. Atsižvelgiant į tai, kad šios papildomos šilumos kainos dedamosios taikymo laikotarpis nepasibaigęs, jų susigražinimas turi būti įvertintas kito šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu.

Pažymėtina, kad Bendrovė Filialo šilumos bazinės kainos projekte įvertino 2,11 tūkst. Eur minėtų sąnaudų, susidariusių 2014–2016 m. sausio mėn., tačiau 2017 m. kovo 1 d. raštu Nr. 1.21-242 papildomai pateikė 2016 m. balandžio–gegužės mėn. išrašytas sąskaitas faktūras, pagal kurias Bendrovės Filialui tenkančios sąnaudos sudaro 0,08 tūkst. Eur. Pažymėtina, kad šios nesusigražintos sąnaudos (0,08 tūkst. Eur) neturi įtakos šilumos kainos vienanarei dedamajai. Ši suma turi būti įvertinta kito šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu.

3. Bendrovė Projekte įvertino 6,27 tūkst. Eur 2013 m. kovo 1 d. – 2016 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu nesusigražintų mokestinių įsipareigojimų sąnaudų nuo 2012 m. kovo mėn. – 2016 m.

gruodžio mėn. faktiškai patirtų 20,75 tūkst. Eur mokestinių įsipareigojimų sąnaudų. Skyriaus, vadovaujantis Energetikos įstatymo 8 straipsnio 16 dalies 1 punktu, apskaičiuotos mokestinių įsipareigojimų sąnaudos arba gautos pajamos:

3.1. Komisijos Nutarimu Nr. O3E-297 buvo įvertinta 3,42 tūkst. Eur arba 0,01 ct/kWh mokestinių įsipareigojimų sąnaudų nuo 2014 m. šilumos perdavimo veiklos pajamų ir 2014 m. kovo 1 d. – 2015 m. rugsėjo 30 d. laikotarpiu susigražintų mokestinių įsipareigojimų sąnaudų nuo 2012 m. šilumos perdavimo veiklos pajamų. Atsižvelgiant į tai, kad jų taikymo laikotarpis nėra pasibaigęs, šių sąnaudų vertinimas turi būti atliekamas kito Bendrovės šilumos kainos nustatymo metu.

3.2. Komisijos Nutarimu Nr. O3-477 buvo įvertinta 4,45 tūkst. Eur arba 0,02 ct/kWh mokestinių įsipareigojimų sąnaudų nuo 2013 m. šilumos perdavimo veiklos pajamų ir 2013 m. vasario 1 d. – 2014 m. sausio 31 d laikotarpiu nesusigražintų mokestinių įsipareigojimų sąnaudų nuo 2011 m. šilumos perdavimo veiklos pajamų. Pažymyje Nr. O5E-185 nurodyta, kad šių mokestinių įsipareigojimų sąnaudų susigražinimas turi būti vertinamas kito šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu. Skyriaus skaičiavimais, 2015 m. spalio 1 d. – 2018 m. spalio 31 d. laikotarpį, kada buvo taikoma atitinkama dedamoji, Bendrovė susigražino 9,82 tūkst. Eur, t. y. 5,37 tūkst. Eur daugiau nei turėjo susigražinti, mokestinių įsipareigojimų sąnaudų. Ši suma įvertinama, nustatant bendrą mokestinių įsipareigojimų sumą.

3.3. Atsižvelgiant į tai, kad šio šilumos bazinės kainos nustatymo metu vertinamos nuo 2017 m. šilumos perdavimo veiklos pajamų apskaičiuotos mokestinių įsipareigojimų sąnaudos (žr. šios pažymos 3.4 dalį), Skyrius vertina 3,42 tūkst. Eur šilumos kainos dedamosiose dar nevertintų mokestinių įsipareigojimų sąnaudų nuo 2015 m. šilumos perdavimo veiklos pajamų ir 3,56 tūkst. Eur šilumos kainos dedamosiose dar nevertintų mokestinių įsipareigojimų sąnaudų nuo 2016 m. šilumos perdavimo veiklos pajamų. Ši suma vertinama nustatant bendrą mokestinių įsipareigojimų sumą.

Skyriaus skaičiavimais, nesusigražintos mokestinių įsipareigojimų sąnaudos, vertinamos šio šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu, sudaro 1,61 tūkst. Eur (3,56 tūkst. Eur + 3,42 tūkst. Eur – 5,37 tūkst. Eur). Skyriaus skaičiavimais, šias sąnaudas paskirsčius 12 mėnesių laikotarpiui Skyriaus apskaičiuotam planuojamam realizuoti šilumos kiekiui (18,40 tūkst. MWh), papildoma dedamoji šilumos kainą didina 0,01 ct/kWh. Šias nesusigražintas mokestinių įsipareigojimų sąnaudas Kelmės rajono savivaldybės taryba turi įvertinti, nustatydamą šilumos kainos dedamąsias pirmiesiems šilumos bazinės kainos galiojimo metams.

8. BOKURO KIEKIO ĮSIGIJIMO ENERGIJOS IŠTEKLIŲ BIRŽOJE VERTINIMAS

Lietuvos Respublikos energijos išteklių rinkos įstatymo¹⁷ 19¹ straipsnio 1 dalies 3 punkte numatyta, kad šilumos tiekėjai, reguliuojami nepriklausomi šilumos gamintojai ir bendri šilumos ir elektros energijos gamintojai, kurie elektros ir (ar) šilumos energijai gaminti naudoja biokurą, privalo energijos išteklių biržoje 2016 metais ir vėlesniais metais įsigyti ne mažiau kaip 100 procentų elektros ir (ar) šilumos energijos gamybai reikalingo biokuro kiekio dalį. Šio straipsnio 2 dalyje nurodyta, kad 19¹ straipsnio 1 dalyje išdėstyti reikalavimai nurodytoms energetikos įmonėms netaikomi, jeigu energijos išteklių biržoje dėl objektyvių priežasčių nebuvo galima įsigyti reikalingo atitinkamos biokuro rūšies kiekio ar jo dalies arba kitais būdais įsigyti biokurą yra ekonomiškai naudingiau.

Pažymėtina, kad Bendrovės Filialas 2017 m. energijos išteklių biržoje įsigijo 100,0 proc. reikiamo biokuro poreikio.

III. KARŠTO VANDENS KAINOS DEDAMŲJŲ SKAIČIAVIMAS

Bendrovė 2017 m. vasario 1 d. raštu Nr. 1.21-159 pateikė Tarybai, o 2017 m. vasario 6 d. raštu Nr. 1.21-170 – Kelmės rajono savivaldybei karšto vandens kainos dedamųjų projektą. Skyrius

¹⁷ Redakcija, galiojusi Projekto pateikimo metu (2016 m. liepos 15 d. – 2018 m. balandžio 30 d.)

Bendrovės pateiktą karšto vandens kainos dedamųjų projektą patikrino vadovaudamasis Įstatymo 32 straipsnio 11 dalimi ir Karšto vandens metodika¹⁸.

Vadovaujantis Įstatymo 32 straipsnio 11 dalimi ir Karšto vandens metodikos 23 punkto nuostatomis, karšto vandens kainas nustato Taryba, o savivaldybės institucija teikia Tarybai tik karšto vandens kainos dedamųjų suderinimo dokumentus ir (ar) pagrįstas pastabas. Kelmės rajono savivaldybės administracija 2017 m. kovo 3 d. raštu Nr. (7.19)S-747 kreipėsi į Tarybą prašydama rasti galimybę sumažinti pateiktą Bendrovės karšto vandens kainos dedamųjų planuojamą didėjimą. Komentaras į Kelmės rajono savivaldybės administracijos pateiktą prašymą pateiktas šios pažymos priede.

Bendrovės galiojančios karšto vandens kainos dedamosios nustatytos Komisijos 2015 m. lapkričio 9 d. nutarimu Nr. O3-589 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“.

Karšto vandens kainos dedamųjų projekto ataskaitinis laikotarpis – 2016 m. I ketv.–2016 m. IV ketv.

Kintamoji karšto vandens kainos dedamoji

Karšto vandens metodikos 37 punkte numatyta, kad būtinas paruošti karšto vandens kiekis skaičiuojamas pagal per ataskaitinį laikotarpį karštam vandeniui ruošti suvartotą geriamojo vandens kiekį. Pagal Karšto vandens metodikos 39 punktą planuojamas realizuoti karšto vandens kiekis daugiabučiuose namuose esantiems vartotojams nustatomas iš būtino paruošti karšto vandens kiekio atėmus faktines, tačiau ne didesnes nei 5 proc. leistinas karšto vandens netektis daugiabučių namų tinkluose, kai įrengta nuotolinio duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistema.

Bendrovės karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo projekte planuojamas realizuoti karšto vandens kiekis, apskaičiuotas pagal ataskaitinio laikotarpio vartotojų deklaruotą faktiškai suvartotą karšto vandens kiekį, yra 28,81 tūkst. m³. Bendrovė, atsižvelgdama į tai, kad daugiabučiuose namuose prieš karšto vandens ruošimo įrenginius nėra įrengtų atsiskaitomųjų geriamojo vandens apskaitos prietaisų ir į tai, kad Bendrovė geriamąjį vandenį karštam vandeniui ruošti perka pagal faktiškai vartotojų deklaruotą vandens kiekį, planuojamą paruošti geriamojo vandens kiekį prilygino planuojamam realizuoti karšto vandens kiekiui – 28,81 tūkst. m³. Skyriaus apskaičiuotas 28,81 tūkst. m³ realizuotas karšto vandens kiekis atitinka Bendrovės planuojamą kiekį.

25 lentelė. Bendrovės ir Skyriaus planuojami geriamojo vandens, reikalingo karštam vandeniui ruošti, realizuoto karšto vandens kiekiai ir karšto vandens netektys daugiabučių namų tinkluose

Eil. Nr.	Rodikliai	Mato vnt.	Galiojančioje kainoje nustatytas kiekis	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas	Pokytis (6-4)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Geriamojo vandens, reikalingo karštam vandeniui ruošti, kiekis	tūkst. m ³	29,3	28,81	28,81	-0,49
2.	Realizuotas karšto vandens kiekis	tūkst. m ³	29,3	28,81	28,81	-0,49

Skyriaus skaičiavimais, taikant 2019 m. liepos mėn. šilumos (6,27 ct/kWh) bei geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų (2,19 Eur/m³ ir 2,28 Eur/m³) kainas, projekcinė 2019 m. liepos mėn. karšto vandens kainos kintamoji dedamoji daugiabučių namų vartotojams, yra 5,39 Eur/m³ ir kitiems vartotojams – 5,48 Eur/m³.

Pastovioji karšto vandens kainos dedamoji

Pastoviosios karšto vandens tiekimo veiklos sąnaudos nustatomos vadovaujantis Karšto vandens metodikos 40.1 papunkčiu. Skaičiuodama karšto vandens kainos pastoviąją dedamąją, Bendrovė numatė 56,82 tūkst. Eur pastoviąją sąnaudų.

¹⁸ Redakcija, galiojusi karšto vandens kainos dedamųjų projekto pateikimo metu (2016 m. sausio 1 d. – 2017 m. birželio 30 d.).

Pažymėtina, kad Bendrovės planuojamos karšto vandens pastoviosios sąnaudos yra 15,63 tūkst. Eur didesnės nei ataskaitiniu laikotarpiu ir 14,0 tūkst. Eur didesnės nei įvertintos galiojančioje kainoje. Minėtam pastoviujų sąnaudų didėjimui įtakos turi palūkanų sąnaudų, veiklos sąnaudų bei materialinių ir joms prilygintų sąnaudų padidėjimas.

Vadovaudamasi Kelmės rajono savivaldybės tarybos 2012 m. gruodžio 18 d. sprendimu Nr. T-390 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimo veiklos plano 2013–2018 metams patvirtinimo“ patvirtintu karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimo veiklos planu, Bendrovė iki 2016 m. gruodžio 31 d. yra įrengusi 2138 iš 2146 būtinų įrengti karšto vandens apskaitos prietaisų. Atliktos investicijos į nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos apskaitos prietaisus vertė sudaro 75,9 tūkst. Eur. Likusius 8 karšto vandens apskaitos prietaisus su nuotoline duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistema Bendrovė planuoja įrengti per 2017 m. investuodama 0,3 tūkst. Eur.

Bendrovė, taikydama Metodikoje nustatytus nusidėvėjimo normatyvus, ir įvertinusi faktiškai įgyvendintų nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo įrangos investicijų 75,9 tūkst. Eur bei planuojamų investicijų 0,3 tūkst. Eur vertes, karšto vandens kainos pastoviosios dedamosios skaičiavimuose įvertino 7,61 tūkst. Eur ((75,9 tūkst. Eur + 0,3 tūkst. Eur)/10 m.) nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų, apskaičiuotų tik nuo butuose esančių karšto vandens apskaitos prietaisų įrengtos nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo įrangos investicijos vertės. Bendrovės apskaičiuotos šilumos punktuose įrengtos nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos, kurios pradinė vertė 97,8 tūkst. Eur, nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos, paskirstytos pagal patvirtintus koeficientus (0,121) karšto vandens tiekimo veiklai, sudaro 1,18 tūkst. Eur. Skyrius skaičiavimuose nevertino 86,9 tūkst. Eur nesuderintų su Taryba investicijų į nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemas.

Skyriaus skaičiavimais, suderintos nuotolinės duomenų ir nuskaitymo sistemos pradinė vertė sudaro 10,9 tūkst. Eur, iš kurių karšto vandens tiekimo veiklai tenka 1,32 tūkst. Eur (apskaičiuota, taikant 0,121 koeficientą). Skyriaus apskaičiuotos šilumos punktuose įrengtos nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos sudaro 0,13 tūkst. Eur. Iš viso Skyriaus apskaičiuotos nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos sudaro 7,74 tūkst. Eur (7,61 tūkst. Eur + 0,13 tūkst. Eur).

Bendrovės aiškinamajame rašte nurodama, kad nuotolinė duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistema buvo įrenginėjama iš skolintų lėšų, todėl Bendrovė patiria palūkanų sąnaudas. Bendrovė, taikydama 2016 m. investicijų vertę – 75,9 tūkst. Eur ir 6,59 proc.¹⁹ palūkanų normą, apskaičiavo 5,0 tūkst. Eur palūkanų sąnaudų. Atkreiptinas dėmesys, kad didžioji dalis investicijų į nuotolinės duomenų nuskaitymo ir perdavimo sistemos įrangą yra faktiškai atliktos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos ir faktinių palūkanų sąnaudų nebuvo patirta. Todėl Skyrius vertina dar Bendrovės neįvykdytoms, tačiau planuojamoms investicijoms (0,3 tūkst. Eur), tolygiai paskirstant šias investicijas dvylikai mėnesių, palūkanų sąnaudas. Skyrius, taikydamas Lietuvos banko skelbiamą nefinansinėms korporacijoms ir namų ūkiams suteiktų naujų paskolų vidutinę 2016 m. I ketv. – 2016 m. IV ketv. palūkanų normą (6,59 proc.), apskaičiavo 0,01 tūkst. Eur palūkanų sąnaudų, t. y. 4,99 tūkst. Eur mažiau nei Bendrovės projekte.

Bendrovės skaičiavimuose įvertinta 31,13 tūkst. Eur materialinių ir joms prilygintų sąnaudų, iš kurių 25,70 tūkst. Eur sudaro paslaugų ir darbų pagal sutartis sąnaudos. Bendrovė 2018 m. gegužės 3 d. raštu Nr. 1.21-479 paaiškino, kad jas sudaro elektroninių karšto vandens apskaitos prietaisų įrengimo-pakeitimo darbai, apskaitos duomenų surinkimo sąnaudos ir įrengtos įrangos priežiūros sąnaudos. Atsižvelgus į tai, kad Bendrovės planuojamos paslaugų ir darbų pagal sutartis sąnaudos atitinka ataskaitiniu laikotarpiu patirtų sąnaudų apimtį, Skyrius pritaria šiems Bendrovės skaičiavimams.

Bendrovė karšto vandens projekte planuoja 2,60 tūkst. Eur sąskaitų vartotojams parengimo ir pateikimo bei gyventojų įmokų administravimo sąnaudų. Kaip minėta šios pažymos 3.7 dalyje, Bendrovė 2018 m. gruodžio 19 d. raštu Nr. 1.21-1183 informavo, kad 2018 m. gruodžio mėn.

¹⁹ Palūkanų norma atitinka Lietuvos banko skelbiamą nefinansinėms korporacijoms ir namų ūkiams suteiktų paskolų vidutinę 2016 m. I ketv. – 2016 m. IV ketv. palūkanų normą.

pasirašyta nauja rinkodaros ir pardavimo paslaugų pirkimo – pardavimo sutartis bei pateikė sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo, planuojamų sąnaudų apskaičiavimo pagrindimą, nurodant sąnaudų dalį karšto vandens tiekimo veiklai. Bendrovė paprašė įvertinti 0,56 tūkst. Eur didesnes sąskaitų vartotojams parengimo ir pateikimo sąnaudas, iš viso 1,9 tūkst. Eur, vietoje planuotų 1,3 tūkst. Eur. Skyrius, atsižvelgęs į Bendrovės 2018 m. gruodžio 19 d. raštu Nr. 1.21-1183 pateiktą prašymą, įvertino didesnes sąskaitų vartotojams parengimo ir pateikimo bei gyventojų įmokų administravimo sąnaudas (3,16 tūkst. Eur).

Bendrovė planuoja 2,83 tūkst. Eur kitų materialinių ir joms prilygintų sąnaudų, kurios apskaičiuotos įvertinus galiojančias sutartis su paslaugų teikėjais. Bendrovė 2018 m. gegužės 3 d. raštu Nr. 1.21-479 paaiškino, kad paslaugų sutartis sudaryta 2016 m, todėl ataskaitiniu laikotarpiu atsispindi ne visa sąnaudų apimtis, bei pateikė sąnaudų apskaičiavimo pagrindimą. Skyriaus skaičiavimai atitinka Bendrovės skaičiavimus. Skyriaus apskaičiuotos materialinės ir joms prilygintos sąnaudos sudaro 31,69 tūkst. Eur.

Bendrovės planuojamos veiklos sąnaudos, priskirtinos karšto vandens tiekimo veiklai sudaro 11,90 tūkst. Eur ir yra 2,24 tūkst. Eur mažesnės nei ataskaitiniu laikotarpiu (2016 m.). Skyriaus skaičiavimai atitinka Bendrovės veiklos sąnaudų skaičiavimus.

Pagal Karšto vandens metodikos 44 punktą, karšto vandens tiekimo normatyvinis pelnas skaičiuojamas nuo būtinųjų karšto vandens ruošimo ir pardavimo sąnaudų, taikant investicijų grąžos normą, apskaičiuotą pagal WACC metodiką. Skyriaus skaičiavimais, pagal Bendrovės 2015 m. balanso duomenis apskaičiuota investicijų grąžos norma sudaro 5,85 proc., pagal optimalią kapitalo struktūrą – 5,04 proc., taikant Projekto pateikimo metu galiojusią 8,89 proc.²⁰ nuosavo kapitalo grąžą bei pagal WACC metodikos 7 punktą apskaičiuotą 1,42 proc. skolinto kapitalo kainą. Skyriaus įvertinta 5,04 proc. investicijų grąžos norma atitinka Bendrovės Projekte apskaičiuotą. Skyrius, taikydamas 5,04 proc. investicijų grąžos normą, apskaičiavo 2,59 tūkst. Eur normatyvinio pelno.

Galiojančioje karšto vandens kainoje įvertintų, Bendrovės planuojamų ir Skyriaus apskaičiuotų pastoviųjų sąnaudų palyginimas pateiktas 26 lentelėje

26 lentelė. Galiojančioje karšto vandens kainoje įvertintų, Bendrovės planuojamų ir Skyriaus apskaičiuotų pastoviųjų sąnaudų palyginimas, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Galiojanti kaina	Ataskaitinis laikotarpis	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas	Pokytis (6-3)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Pastoviosios sąnaudos:	42,82	41,19	56,82	51,34	8,52
1.1.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	7,70	10,69	8,79	7,74	0,04
1.2.	Materialinės ir joms prilygintos sąnaudos	30,70	30,50	31,13	31,69	0,99
1.3.	Veiklos sąnaudos	4,40	-	11,90	11,90	7,50
1.4.	Palūkanų sąnaudos	0,02	-	5,00	0,01	-0,01
2.	Investicijų grąža	2,14	-	2,90	2,59	0,45

Skyriaus skaičiavimais, būtinašias sąnaudas, įskaitant investicijų grąžą, (53,93 tūkst. Eur) paskirsčius numatomam realizuoti karšto vandens kiekiui (28,81 tūkst. m³), pastovioji karšto vandens kainos dedamoji sudaro 1,87 Eur/m³ ir, lyginant su galiojančia (1,53 Eur/m³), didėja dėl pastoviųjų sąnaudų (materialinių ir joms prilygintų, bei veiklos sąnaudų) didėjimo.

Skyriaus apskaičiuotų 2019 m. liepos mėn. projekcinių karšto vandens kainos pastoviųjų ir kintamųjų dedamųjų palyginimas su galiojančiomis kainomis pateiktas 27 lentelėje, taikant galiojančią šilumos kainą (6,27 ct/kWh).

²⁰ [https://www.regula.lt/siluma/Puslapiai/duomenys-viduteinei-svertinei-kapitalo-kainai-\(WACC\)-skaiciuoti.aspx](https://www.regula.lt/siluma/Puslapiai/duomenys-viduteinei-svertinei-kapitalo-kainai-(WACC)-skaiciuoti.aspx)

27 lentelė. 2019 m. liepos mėn. galiojančių ir projekcinių karšto vandens kainų dedamųjų palyginimas, Eur/m³

Eil. Nr.	Karšto vandens kaina	Galiojanti kaina	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas	Pokytis (5-3)
1	2	3	4	5	6
1.	Vartotojams daugiabučiuose namuose	6,92	7,46	7,26	0,34
1.1.	pastovioji dedamoji	1,53	2,07	1,87	0,34
1.2.	kintamoji dedamoji	5,39	5,39	5,39	-
2.	Kitiems vartotojams	7,01	7,55	7,35	0,34
2.1.	pastovioji dedamoji	1,53	2,07	1,87	0,34
2.2.	kintamoji dedamoji	5,48	5,48	5,48	-

Skyriaus apskaičiuota projekcinė 2019 m. liepos mėn. karšto vandens kaina, daugiabučių namų vartotojams, kai įrengta nuotolinė duomenų nuskaitymo sistema, yra 7,26 Eur/m³, t. y. 0,34 Eur/m³ arba 4,9 proc. didesnė nei galiojanti. Pastovioji dedamoji, lyginant su galiojančia, didėja 0,34 Eur/m³ arba 22,2 proc. dėl pastoviųjų sąnaudų padidėjimo. Karšto vandens kainos kintamoji dedamoji nesikeičia.

IV. IŠVADOS

Skyrius, išanalizavęs Bendrovės 2015–2017 m. faktines sąnaudas ir pateiktą Projektą ir papildomą informaciją, vadovaudamasis Metodika ir šilumos tiekėjų lyginamaisiais rodikliais, 2019–2021 m. šilumos bazinės kainos laikotarpiui apskaičiavo 1 248,8 tūkst. Eur būtinųjų metinių sąnaudų, įskaitant investicijų grąžą, t. y. 110,6 tūkst. Eur arba 8,1 proc. mažiau nei Bendrovės Projekte.

Skyrius sumažino Bendrovės planuojamas pastoviąsias sąnaudas 40,1 tūkst. Eur, arba 5,4 proc.,:

- 35,6 tūkst. Eur, arba 28,8 proc., sumažino einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudas;
- 13,1 tūkst. Eur, arba 26,4 proc., sumažino administracines sąnaudas;
- 21,8 tūkst. Eur, arba 16,0 proc., padidino nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas;
- 12,4 tūkst. Eur, arba 3,4 proc., padidino personalo sąnaudas.

Bendrovės planuojamos kintamosios sąnaudos mažinamos 62,2 tūkst. Eur arba 15,2 proc.:

- 80,4 tūkst. Eur arba 22,1 proc. sumažino kuro sąnaudas.

Bendrovės projekcinė 2019 m. liepos mėn. šilumos kaina, apskaičiuota pagal pateiktą bazinės šilumos kainos dedamųjų projektą (šilumos kainos dedamųjų skaičiavime taikytos 2019 m. gegužės mėn. kuro kainos), yra 6,57 ct/kWh (įvertinus papildomą dedamąją). Skyriaus apskaičiuota projekcinė šilumos kaina, įvertinus papildomą dedamąją, sudaro 6,61 ct/kWh.

Skyriaus skaičiavimais, šilumos bazinė kaina sudaro 6,78 ct/kWh, lyginant su dabar galiojančia (apskaičiuota taikant 2019 m. gegužės mėn. kuro kainas) didėja nuo 6,45 ct/kWh iki 6,78 ct/kWh, t. y. 0,33 ct/kWh arba 5,1 proc. (žr. 28 lentelę).

Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotų projekcinių šilumos bazinių kainų dedamųjų palyginimą matome 28 lentelėje.

28 lentelė. Bendrovės 2019 m. liepos mėn. galiojančių ir projekcinių šilumos kainų dedamųjų palyginimas, ct/kWh

Eil. Nr.	Šilumos kaina	2019 m. liepos mėn. galiojanti kaina	Apskaičiuotos projekcinės kainos		Pokytis (proc.) (5 / 3 eil.)
			Bendrovės	Skyriaus	
1	2	3	4	5	6
1.	Šilumos bazinės kainos dedamosios:	6,45	6,75	6,78	5,1
1.1.	pastovioji dedamoji	4,08	4,35	4,51	10,5
1.2.	kintamoji dedamoji	2,37	2,40	2,27	-4,2
2.	Šilumos kainos dedamosios (įvertinus papildomą dedamąją)	6,27	6,57	6,61	5,4
2.1.	pastovioji dedamoji	4,08	4,35	4,51	10,5
2.2.	kintamoji dedamoji	2,37	2,40	2,27	-4,2
	nesusigrąžintos ir (ar) papildomai gautos pajamos*	-0,18	-0,18	-0,18	x
2.3.	nesusigrąžintos ir (ar) papildomai gautos pajamos**	-	-	0,01	x

* Filialo papildomai gautos pajamos ir nesusigrąžintos sąnaudos Komisijos 2018 m. rugsėjo 27 d. nutarimu Nr. O3E-297 paskirstytos 12 mėnesių laikotarpiui.

**Nesusigrąžintos sąnaudos apskaičiuotos šio šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu.

Skyrius, vadovaudamasis Įstatymu, Metodika ir Karšto vandens metodika, Tarybai siūlo:

1. Pritarti Skyriaus pateiktam nutarimo „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos bazinės kainos dedamųjų nustatymo“ projektui;

2. Pritarti nutarimo „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ projektui.

3. Pritarti nutarimo „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ valdomo turto priežiūros ir eksploatavimo darbų plano 2019–2021 metams“ projektui;

PRIDEDAMA:

1. Nutarimo „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos bazinės kainos dedamųjų nustatymo“ projektas, 2 lapai.

2. Nutarimo „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ projektas, 1 lapas.

3. Nutarimo „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ valdomo turto priežiūros ir eksploatavimo darbų plano 2019–2021 metams“ projektas, 1 lapas.

4. Šilumos bazinės kainos dedamųjų skaičiavimo lentelės, 2 lapai.

5. Karšto vandens kainos dedamųjų skaičiavimo lentelės, 3 lapai.

Šilumos bazinių kainų skyriaus vyriausioji specialistė

Gražina Lukoševičienė

Į posėdį kviečiami:

1. Kelmės rajono savivaldybės atstovai, (el. p. info@kelme.lt);

2. UAB „Litesko“ atstovai, (el. p. info@litesko.lt).

2019 m. liepos 18 d. pažymos Nr. O5E-211 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ 1 priedas

KELMĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS ADMINISTRACIJOS 2017 M. KOVO 3 D. RAŠTU NR. (7.19)S-747 PATEIKTŲ PASTABŲ VERTINIMAS

Eil. Nr.	Pastaba	Komentarai
1	2	3
1.	Kelmės rajono savivaldybės administracija, gavusi Filialo šilumos bazinės kainos ir karšto vandens dedamųjų nustatymo projektus, konstatuoja, kad Filialo šilumos bazinės kainos dedamųjų didėjimas yra per didelis ir prašo rasti galimybę sumažinti karšto vandens kainos dedamųjų planuojamą didėjimą.	<p>Vienas iš Įstatymo 1 straipsnio 2 dalyje numatytų tikslų yra mažiausiomis sąnaudomis užtikrinti patikimą ir kokybišką šilumos tiekimą šilumos vartotojams. Įstatymo 32 straipsnio 2 dalyje numatyta, kad šilumos ir (ar) karšto vandens kainos grindžiamos tiekėjo būtinomis (valstybės normuojamomis) šilumos ar karšto vandens ruošimo (pirkimo), pardavimo, sąskaitų (mokėjimo pranešimų) už šilumą ir (ar) karštą vandenį parengimo ir pateikimo vartotojams bei apskaitos sąnaudomis. Metodikos, kurios tikslas – sudaryti prielaidas įgyvendinti Įstatyme numatytus tikslus, 52 punkte numatyta, kad reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) kainos lygios reguliuojamų kainų paslaugų (produktų) teikimo būtinosioms (valstybės normuojamoms) sąnaudoms, įskaitant investicijų grąžą. Metodikos 56 numatyta, kad nustatant šilumos bazinę kainą atsižvelgiama į paskutinių trejų metų būtinųjų sąnaudų apimtį, faktiškai suteiktų paslaugų (produktų) kiekius paskutiniaisiais trejais metais, šilumos bazinės kainos skaičiavimo metu galiojančius rodiklius, apskaičiuotus pagal Aprašą, suplanuotus pokyčius, po ataskaitinio laikotarpio įvykusius reikšmingus įvykius ir kitas priežastis, kurias ūkio subjektas nurodė kaip lemiančias šių sąnaudų apimties pokyčius, pagrįstumą. Karšto vandens metodikos 33 punkte numatyta, kad karšto vandens kainos grindžiamos tiekėjo būtinosiomis (valstybės normuojamomis) karšto vandens ruošimo ir pardavimo sąnaudomis.</p> <p>Pažymėtina, kad Kelmės Savivaldybė nepateikė konkrečių skaičiavimų, pagrindžiančių šilumos ir karšto vandens mažėjimą.</p> <p>Atsižvelgęs į tai, kas išdėstyta, Skyrius šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamąsias apskaičiavo, vadovaudamasis Įstatymu, Metodika ir Karšto vandens metodika, įvertino Filialo faktines sąnaudas, techninius rodiklius ir Bendrovės pateiktą papildomą informaciją bei paaiškinimus, ir apskaičiavo Filialo šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamąsias.</p>

2019 m. liepos 18 d. pažymos Nr. O5E-211 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ 2 priedas

ATSAKYMAI Į UAB „LITESKO“ 2019 M. BALANDŽIO 25 D. RAŠTU NR. 1.21-431 PATEIKTAS PASTABAS

Eil. Nr.	Pastaba	Komentarai
1	2	3
1.	<p><i>Dėl investicijų, atliktų po Bendrovės Filialo Projekto pateikimo.</i> Bendrovė nesutinka su Skyriaus šilumos bazinės kainos skaičiavimuose taikyta reguliuojamo turto verte bei prašo įvertinti 2017–2018 metais atliktas, faktiškai eksploatuojamas investicijas.</p>	<p>Atsižvelgta. Skyrius, įvertinęs Bendrovės 2019 m. balandžio 25 d. raštu Nr. 1.21-431 pateiktą informaciją, įvertino Bendrovės faktiškai atliktas ir Komisijos suderintas 2017 m. 1,54 tūkst. Eur vertės investicijas ir 2018 m. 52,99 tūkst. Eur vertės investicijas (be Europos Sąjungos paramos lėšų²¹), iš viso 54,53 tūkst. Eur vertės investicijas. Skyrius, taikydamas Metodikos 6 priede numatytus nusidėvėjimo skaičiavimo laikotarpius, apskaičiavo 2,30 tūkst. Eur nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų, o taikydamas 5,04 proc. investicijų grąžos normą – 2,75 tūkst. Eur investicijų grąžos. Atkreiptinas dėmesys, kad Skyrius skaičiavimuose nevertino 0,29 tūkst. Eur šilumos apskaitos prietaiso vertės (inventorinis Nr. IT10073), nes šio turto vieneto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos ir investicijų grąža jau įvertintos atitinkamuose skaičiavimuose. Taip pat Skyrius nevertino 0,65 tūkst. Eur Bendrovės nurodytų investicijų, kurios yra nesuderintos su Komisija.</p>

²¹ Pagal Bendrovės Filialo 2018 m. vasario 19 d. raštu (reg. Nr. R1-2122) per DSAIS pateiktą 2017 m. *Investicijų plano vykdymo ataskaitą* 38,29 tūkst. Eur investicijos į šilumos trasų rekonstrukciją Kelmėje vertės finansuota Europos Sąjungos ir kitų fondų lėšomis.

Eil. Nr.	Pastaba	Komentarai
1	2	3
2.	<p><i>Dėl kintamųjų sąnaudų (vandens technologinėms reikmėms sąnaudų).</i></p> <p>Bendrovė nesutinka su Skyriaus 2019 m. balandžio 17 d. pažymoje Nr. O5E-91 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ (toliau – Pažyma) nustatomu vandens technologijai kiekiu. Bendrovė paaiškino, kad 2015 m. pabaigoje, įrengus naują biokuro katilą su ekonomazeriu, vandens suvartojimas didėja, be to didėja ekonomazerio apkrovimas dėl Nepriklausomybės katilinės atsisakymo.</p> <p>Bendrovei neaišku, kodėl šilumos perdavimo veikloje Skyriaus vandens technologinėms reikmėms kiekis apskaičiuotas pagal 2015–2017 m. vidurkį, kai situacija yra pasikeitusi, sujungus Mackevičiaus ir Nepriklausomybės katilinių sistemas, o lyginamojo rodiklio apskaičiavimui naudojami ne 9,50 km_s, bet 9,05 km_s.</p> <p>Bendrovė atkreipė dėmesį, kad bendras šilumos vandens gamybos ir šilumos perdavimo technologijai kiekis neviršija grupės suminio rodiklio. Bendrovė, atsižvelgusi į pastarųjų metų faktinius vandens technologijai kiekių pokyčius, į tai, kad nėra aiškios tvarkos kaip vandens technologijai sąnaudos turi būti paskirstomos tarp veiklų, o Bendrovės planuojamas vandens technologinėms reikmėms kiekis neviršija suminio grupės kiekio, prašo patikslinti skaičiavimus ir įvertinti Bendrovės 2019 m. sausio 25 d. raštu Nr. 1.21-91 pateiktus vandens technologinėms reikmėms kiekius.</p>	<p>Atsižvelgta.</p> <p>Skyrius, atsižvelgęs į Bendrovės pateiktus paaiškinimus, patikslino vandens technologinėms reikmėms kiekio skaičiavimus (žr. šios pažymos 2.2 dalį).</p>
3.	<p><i>Dėl kintamųjų sąnaudų (kuro struktūros).</i></p> <p>Bendrovė nesutinka su Pažymoje nustatoma kuro struktūra nei akmens anglies katilui priskiriamu NVK, nes jis neatitinka faktinės situacijos, esamas katilas tokio efektyvumo pasiekti negali. Bendrovės vertinimu, pagal pridėtą režiminę charakteristiką maksimalus katilo NVK yra 0,74, o ne 0,85, kaip nustatoma Pažymoje.</p>	<p>Atsižvelgta.</p> <p>Skyrius įvertinęs Bendrovės pateiktą pastabą bei Bendrovės 2019 m. birželio 26 d. el. laišku (reg. Nr. R1-5720) pateiktus patikslintus planuojamos kuro struktūros skaičiavimus pagal Skyriaus apskaičiuotą planuojamą gaminti šilumos kiekį (21 126 653 kWh), pakoregavo planuojamos kuro struktūros skaičiavimus (žr. pažymos 2.1 dalyje).</p>

Eil. Nr.	Pastaba	Komentarai
1	2	3
	<p>Bendrovė nesutinka, kad dėl sumažintos gamybos apimties keičiama kuro struktūra, koreguojant kiekvienos kuro rūšies kiekį, nes, Bendrovės vertinimu, pakeitimas turi liesti tik Mackevičiaus katilinės sistemą, nes tik joje vyko realizacijos apimčių mažėjimas. Bendrovės vertinimu, Vilties ir Maironio katilinių planuojami kuro kiekiai neturi kisti, t. y. akmens anglies skalūnų alyvos ir dyzelino kiekiai turi atitikti Bendrovės 2019 m. sausio 25 d. raštu Nr. 1.21-91 pateiktus duomenis.</p>	
4.	<p><i>Dėl šilumos kainos dedamųjų galiojimo laikotarpiu šilumos kainoje įskaitytų ir faktiškai patirtų kuro sąnaudų vertinimo.</i> Bendrovė nesutinka su Tarybos skaičiavimais, nustatant 2014 m. spalio 1 d. – 2016 m. gruodžio 31 d. laikotarpio neva papildomai gautas pajamas 71,00 tūkst. Eur. Bendrovės argumentai Tarybai buvo išdėstyti 2018 m. liepos 30 d. raštu Nr. 1.21-723 bei 2018 m. rugsėjo 26 d. raštu Nr. 1.21-867.</p>	<p>Komentaras. Pažymėtina, kad šioje pažymoje minėtų 71,00 tūkst. Eur papildomai gautų pajamų vertinimas neaprašytas, o skaičiavimai atlikti 2018 m. vykusio šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo metu bei aprašyti Tarybos Šilumos ir vandens departamento Šilumos kainų ir investicijų skyriaus 2018 m. liepos 24 d. pažymoje O5E-185 „Dėl UAB „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo“. Komisija 2018 m. rugsėjo 27 d. nutarimu Nr. O3E-297 „Dėl uždarnosios akcinės bendrovės „Litesko“ filialo „Kelmės šiluma“ šilumos kainos dedamųjų vienašališko nustatymo“ 12 mėnesių paskirstė dėl šilumos vieneto kainoje įskaitytų ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui įsigyti dydžio neatitikties susidariusias ir šilumos kainų dedamųjų taikymo laikotarpiu (2014 m. kovo 1 d. – 2015 m. vasario 8 d.) vartotojams negražintas papildomai gautas pajamas (2,85 tūkst. Eur), šilumos kainų dedamųjų taikymo laikotarpiu (2015 m. spalio 1 d. – 2016 m. rugsėjo 30 d.) nesusigražintas nepadengtas sąnaudas (5,87 tūkst. Eur), bei 2014 m. spalio 1 d. – 2016 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu papildomai gautas pajamas – 71,00 tūkst. Eur, iš viso 67,98 tūkst. Eur papildomai gautų pajamų, mažindama šilumos kainą 0,28 ct/kWh. Atsižvelgiant į tai, kad šios papildomos šilumos kainos dedamosios taikymo laikotarpis nepasibaigęs, šios pažymos 6 dalyje nurodyta, kad papildomai gautų pajamų sugražinimas turi būti įvertintas kito šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu.</p>

Eil. Nr.	Pastaba	Komentarai
1	2	3
5.	<p><i>Dėl mokestinių įsipareigojimų sąnaudų skaičiavimo (pagal Energetikos įstatymo 8 straipsnio 16 dalies 1 punktą).</i></p> <p>Bendrovė nesutinka su Skyriaus atliktu mokestinių įsipareigojimų sąnaudų vertinimui bei apskaičiuota 1,61 tūkst. Eur nesusigražintų sąnaudų suma. Bendrovės vertinimu, Skyriaus pasirinktas mokestinių įsipareigojimų vertinimo metodas neteisingas, nes neužtikrina faktinių sąnaudų padengimo, t. y. turi būti vertinamas faktiškai patirtų sąnaudų padengimas, o ne įskaičiuotų į šilumos kainą sąnaudų padengimas, kaip atlikta Skyriaus skaičiavimuose. Bendrovės skaičiavimais, Filialo faktiškai patirtos mokestinių įsipareigojimų sąnaudos 2012 m. kovo 1 d. – 2016 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu sudarė 20,74 tūkst. Eur, o 2013 m. kovo 1 d. – 2016 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu buvo faktiškai susigražinta 14,47 tūkst. Eur arba 6,27 tūkst. Eur mokestinių įsipareigojimų sąnaudų nei buvo patirta.</p>	<p>Neatsižvelgta.</p> <p>Skyrius sutinka su Bendrovės skaičiavimais, kad laikotarpiu nuo 2012 m. kovo 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrovė faktiškai patyrė 20,74 tūkst. Eur mokestinių įsipareigojimų sąnaudų, o nuo šilumos kainos dedamųjų, kuriuose pirmą kartą įvertintos mokestinių įsipareigojimų sąnaudos, taikymo pradžios, t. y. nuo 2013 m. vasario 1 d.²² iki 2016 m. gruodžio 31 d. susigražinta suma sudaro 14,47 tūkst. Eur, t. y. Bendrovė iki 2016 m. gruodžio 31 d. buvo nesusigražinusi 6,27 tūkst. Eur faktiškai iki šios datos patirtų sąnaudų.</p> <p>Vis dėlto, Metodikos 76.8 papunktyje numatyta, kad šilumos kainoje nustatyto teigiamo skirtumo kompensavimas vartotojų naudai arba neigiamo skirtumo kompensavimas ūkio subjekto naudai, pagal Energetikos įstatymą mokami mokesčiai, taip pat kitos ūkio subjekto gautos pajamos ar sąnaudos, kurių susidarymą lėmė teisės aktų pasikeitimai, įvertinamos šilumos bazinės kainos (kainos dedamųjų) nustatymo arba perskaičiavimo metu, atsižvelgiant į faktiškai realizuotą šilumos kiekį, pasibaigus atitinkamos dedamosios taikymo laikotarpiui. Pažymėtina ir tai, kad į šilumos kainos dedamąsias įskaičiuojamos faktiškai patirtos mokestinių įsipareigojimų sąnaudos, o jų susigražinimas įvertinamas, pasibaigus atitinkamos šilumos kainos dedamosios taikymo laikotarpiui, taigi, priešingai nei teigia Bendrovė, toks vertinimas užtikrina faktiškai patirtų sąnaudų susigražinimą.</p> <p>Kaip jau minėta, Bendrovė Projekte įvertino mokestinių įsipareigojimų sąnaudų susigražinimą laikotarpiu nuo 2013 m. vasario 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d., t. y. nesivadovavo Metodikos 76.8 papunkčiu ir neatsižvelgė į šilumos kainos dedamųjų taikymo laikotarpį. Pažymėtina, kad vadovaujantis Metodikos 76.8 papunkčiu, Projekto pateikimo metu Bendrovė</p>

²² Pažymėtina, kad Bendrovės 2019 m. balandžio 25 d. raštu Nr. 1.21-431 pateiktose pastabose nurodyta, kad šilumos kainos dedamosios, kuriuose pirmą kartą įvertintos mokestinių įsipareigojimų sąnaudos, pradėtos taikyti 2013 m. kovo 1 d., tačiau Projekte nurodyta – 2013 m. vasario 1 d.

Eil. Nr.	Pastaba	Komentarai
1	2	3
		<p>turėjo vertinti mokestinių įsipareigojimų sąnaudų susigrąžinimą iki 2015 m. rugsėjo 30 d. Atsižvelgus į tai, kad 2018 m. buvo atliktas šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimas, pagal Metodikos 76.8 papunktį vertintinas mokestinių įsipareigojimų sąnaudų susigrąžinimas iki 2018 m. spalio 31 d.</p> <p>Pažymėtina, kad šilumos kainos dedamųjų taikymo laikotarpiu nuo 2013 m. vasario 1 d. iki 2015 m. rugsėjo 30 d. šilumos kainoje įvertintų mokestinių įsipareigojimų sąnaudų nuo 2011 m. ir 2012 m. pajamų susigrąžinimas įvertintas ankstesnių šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu.</p> <p>Skyrius, vadovaudamasis Metodikos 76.8 papunkčiu, apskaičiavo, kad Bendrovė šilumos kainos dedamųjų taikymo laikotarpiu nuo 2015 m. spalio 1 d. iki 2018 m. spalio 31 d. susigrąžino mokestinių įsipareigojimų 9,82 tūkst. Eur sąnaudų, t. y. 5,37 tūkst. Eur daugiau nei buvo įvertinta šilumos kainoje. Skyrius atsižvelgęs į tai, kad šilumos kainos dedamosiose paskutinį kartą buvo įvertintos iki 2015 m. gruodžio 31 d. faktiškai patirtos mokestinių įsipareigojimų sąnaudos, bei siekdamas užtikrinti faktiškai patirtų sąnaudų susigrąžinimą, šio šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu įvertino 2016 m. sausio 1 d. – 2017 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu faktiškai patirtas mokestinių įsipareigojimų sąnaudas, apskaičiuotas nuo 2015 m. ir 2016 m. šilumos perdavimo veiklos pajamų, kurios sudaro 6,98 tūkst. Eur. Atsižvelgus į tai, kas išdėstyta, Skyriaus apskaičiuota nesusigrąžinta mokestinių įsipareigojimų sąnaudų suma sudaro 1,61 tūkst. Eur (6,98 tūkst. Eur – 5,37 tūkst. Eur). Atkreiptinas dėmesys, kad Skyriaus apskaičiuotoje šilumos bazinės kainos pastoviojoje dedamojoje įvertintos mokestinių įsipareigojimų sąnaudos nuo 2017 m. šilumos perdavimo veiklos pajamų (žr. šios pažymos 3.4 dalį), o kito šilumos kainos dedamųjų nustatymo metu bus vertinamas mokestinių įsipareigojimų sąnaudų susigrąžinimas iki šiuo metu taikomų šilumos kainos dedamųjų taikymo pabaigos.</p>

Eil. Nr.	Pastaba	Komentarai
1	2	3
		Taigi, akivaizdu, kad Skyriaus pasirinktas mokestinių išipareigojimų sąnaudų susigrąžinimo vertinimo metodas ne tik atitinka Metodikos 76.8 papunkčio nuostatas, tačiau ir leidžia įvertinti būtent aktualaus laikotarpio faktinių sąnaudų padengimą.
6.	<p><i>Dėl Pažymoje ir Pažymos prieduose pateikiamų duomenų neatitikimo.</i></p> <p>Bendrovė atkreipė dėmesį, kad Metodikos 19 priede (Pažymos 1 priedas) nurodomas kitos kintamosios sąnaudos (22,611 tūkst. Eur) yra mažesnės nei Pažymos 2 ir 11 lentelėse nurodomos sąnaudos (22,7 tūkst. Eur). Bendrovės skaičiavimais, 0,01 ct/kWh didėtų nutarimu nustatoma fiksuota gamybos kintamosios dedamosios dalis. Bendrovė prašo patikslinti Pažymos priedo bei nutarimo projekto skaičius.</p>	<p>Komentaras.</p> <p>Atkreiptinas dėmesys, kad Skyriaus įvertintos kintamosios sąnaudos skaičiavimuose, Pažymos prieduose ir Pažymoje sutampa, o neatitikimas susidarė dėl apvalinimo. Skyriaus Pažymoje įvertintos pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos sudaro 9 163 Eur, laboratorinių tyrimų sąnaudos – 12 592 Eur, akmens anglies šlako atliekų išvežimo ir utilizavimo sąnaudos – 856 Eur, t. y. iš viso įvertinta 22 611 Eur kintamųjų sąnaudų. Atkreiptinas dėmesys, kad įvertinus kuro struktūros pasikeitimus (žr. 3 pastabos vertinimą ir šios pažymos 2.1 dalį), pakoreguotos kitos kintamosios sąnaudos sudaro 23 004 Eur.</p>