

**VALSTYBINĖS KAINŲ IR ENERGETIKOS KONTROLĖS KOMISIJOS
ŠILUMOS IR VANDENS DEPARTAMENTO
ŠILUMOS KAINŲ IR INVESTICIJŲ SKYRIUS**

Teikti Komisijos posėdžiui
Komisijos pirmininkė
Inga Žilienė

2019-05-22

**PAŽYMA
DĖL AB „PRIENŲ ŠILUMOS TINKLAI“ ŠILUMOS KAINOS DEDAMŲJŲ
VIENAŠALIŠKO NUSTATYMO IR KARŠTO VANDENS KAINOS DEDAMŲJŲ
NUSTATYMO**

2019 m. gegužės 22 d. Nr. O5E-133
Vilnius

Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – Komisija) 2016 m. lapkričio 11 d. nutarimu Nr. O3-360 „Dėl akcinės bendrovės „Prienų šilumos tinklai“ šilumos bazinės kainos dedamųjų nustatymo“ ir 2016 m. lapkričio 17 d. nutarimu Nr. O5-303 „Dėl Valstybinės kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2016 m. lapkričio 11 d. nutarimo Nr. O3-360 „Dėl akcinės bendrovės „Prienų šilumos tinklai“ šilumos bazinės kainos dedamųjų nustatymo“ klaidos ištaisymo“ nustatė AB „Prienų šilumos tinklai“ (toliau – Bendrovė) šilumos bazinės kainos dedamąsias, kurios galioja iki 2019 m. lapkričio 30 d.

Prienų rajono savivaldybės (toliau – Savivaldybė) taryba 2016 m. gruodžio 1 d. sprendimu Nr. T3-250 „Dėl akcinės bendrovės Prienų šilumos tinklai“ šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ nustatė šilumos bazinės kainos dedamąsias pirmiesiems bazinės kainos galiojimo metams. Komisija 2017 m. sausio 5 d. nutarimu Nr. O3E-11 „Dėl akcinės bendrovės „Prienų šilumos tinklai“ šilumos kainos dedamųjų“ konstatavo, kad Savivaldybės tarybos 2016 m. gruodžio 1 d. sprendimu Nr. T3-250 Bendrovei šilumos kainos dedamosios nustatytos be pažeidimų.

Komisija 2017 m. gruodžio 22 d. nutarimu Nr. O3E-624 „Dėl akcinės bendrovės „Prienų šilumos tinklai“ šilumos kainos dedamųjų vienašališko nustatymo“ nustatė Bendrovei šilumos kainos dedamąsias antriesiems šilumos bazinės kainos galiojimo metams.

Bendrovė 2018 m. rugsėjo 28 d. raštu Nr. 126 „Dėl bazinės šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo“ pateikė Komisijai ir Savivaldybės administracijai šilumos bazinės kainos dedamųjų perskaičiavimo projektą (toliau – Projektas) tretiesiems šilumos bazinės kainos galiojimo metams ir dokumentus, reikalingus skaičiavimams pagrįsti.

Bendrovė 2019 m. kovo 4 d. el. laišku (reg. Nr. R1-2266) pateikė patikslintus darbo užmokesčio sąnaudų skaičiavimus, o 2019 sausio 8 d. el. laišku (reg. Nr. R1-139) pateikė papildomus paaiškinimus dėl faktiškai pagaminto ir realizuoto šilumos kiekių, o 2019 m. gegužės 7 d. raštu Nr. 96 „Dėl informacijos tikslinimo“ – patikslintus kuro ir šilumos įsigijimo sąnaudų neatitikties skaičiavimus.

Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo (toliau – Įstatymas) 32 straipsnio 8 dalyje numatyta, kad šilumos tiekėjai, realizuojantys ne mažiau kaip 10 GWh šilumos per metus, teikia perskaičiuotų šilumos kainų dedamųjų projektus ir jų pagrindimą Komisijai bei savivaldybei. Savivaldybės taryba per 30 dienų nustato šilumos kainų dedamąsias. Pažymėtina, kad Savivaldybės taryba pažeidė Įstatymo 32 straipsnio 8 dalies nuostatą, t. y. per 30 dienų nuo Bendrovės 2018 m. rugsėjo 28 d. raštu Nr. 126 pateikto Projekto nenustatė Bendrovei šilumos kainos dedamųjų tretiesiems šilumos bazinės kainos galiojimo metams.

Komisijos Šilumos ir vandens departamento Šilumos kainų ir investicijų skyrius (toliau – Skyrius) Bendrovės pateiktą Projektą patikrino vadovaudamasis Įstatymu ir Šilumos kainų

nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 8 d. nutarimu Nr. O3-96 „Dėl šilumos kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Metodika).

Galiojančios, Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotos projekcinės 2019 m. gegužės mėn. šilumos kainos dedamosios (be pridėtinės vertės mokesčio), pateiktos 1 lentelėje.

1 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės 2019 m. gegužės mėn. galiojančių ir projekcinių (be pridėtinės vertės mokesčio) šilumos kainos dedamųjų palyginimas, ct/kWh*

Eil. Nr.	Šilumos kaina		Galiojanti	Bendrovės projektas**	Skyriaus projektas	Pokytis (5-3)
1	2		3	4	5	6
1.	Šilumos kaina, nevertinant papildomos dedamosios		6,67	7,30	7,05	0,38
2.	Šilumos kaina (2.1 + 2.2 + 2.3)		6,06	6,35	6,10	-0,01
2.1.	T_{PD}	Pastovioji dedamoji (2.1.1 + 2.1.2)	2,07	2,62	2,35	0,28
2.1.1.	T _{PD}	Bazinė pastovioji dedamoji	1,99			
2.1.2.	ΔT	Pastoviosios dedamosios pokytis	0,08	0,63	0,36	0,28
2.2.	T_{KD}	Kintamoji dedamoji (2.2.1 + 2.2.2)	4,60	4,68	4,70	0,10
2.2.1.		Galiojanti kintamoji dedamoji	4,60			
2.2.2.		Kintamosios dedamosios pokytis	-	0,08	0,10	0,10
2.3.	ΔT_{HG&H}; ΔT	Nesusigražintos ir (ar) papildomai gautos pajamos (2.3.1. + 2.3.2.)	-0,61	-0,95	-0,95	-0,34
2.3.1.	ΔT _{HG&H} ; ΔT	Nustatyta 2017 m. gruodžio 22 d. Komisijos nutarimu Nr. O3E-624 mažinant kainą 60 mėn.	-0,61	-0,61	-0,61	-
2.3.2.	ΔT _{HG&H} ; ΔT	2017 m. liepos 1 d. – 2018 m. birželio 30 d. laikotarpiu nesusigražintos ir (ar) papildomai gautos pajamos	-	-0,34	-0,34	-0,34

*Galiojanti bei Skyriaus ir Bendrovės projekcinės šilumos kainos apskaičiuotos taikant 2019 m. kovo mėn. kuro ir įsigytos šilumos kainas.

**Bendrovės projektas, patikslintas 2019 m. sausio 8 d. el. laišku (reg. Nr. R1-139) ir 2019 m. gegužės 7 d. raštu Nr. 96.

Skyriaus skaičiavimais, po šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo projekcinė 2019 m. gegužės mėn. šilumos kaina, nevertinant papildomos dedamosios, palyginti su galiojančia kaina, didėja nuo 6,67 ct/kWh iki 7,05 ct/kWh, t. y. 0,38 ct/kWh.

Perskaičiuota pastovioji dedamoji šilumos kainą didina 0,28 ct/kWh, iš jų didžiausią įtaką daro pagaminto ir realizuoto šilumos kiekio neatitiktis nustatytajam (0,19 ct/kWh).

Perskaičiuota kintamoji dedamoji šilumos kainą didina 0,10 ct/kWh, t. y. nuo 4,60 ct/kWh iki 4,70 ct/kWh. Dėl šilumos kainoje įskaičiuotų ir faktiškai patirtų sąnaudų kuro įsigijimui, apskaičiuotų vadovaujantis Metodikos 76.9 papunkčiu, neatitikties, papildoma dedamoji šilumos kainą mažina 0,34 ct/kWh.

1. ŠILUMOS KAINOS DEDAMŪJŲ PERSKAIČIAVIMAS.

Bendrovės šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo ataskaitinis laikotarpis – 2017 m. III ketv. – 2018 m. II ketv.

1.1. Šilumos kainos pastoviosios dedamosios perskaičiavimas

Bendrovės šilumos bazinės kainos pastovioji dedamoji perskaičiuojama atsižvelgiant į efektyvumo koeficiento, pagaminto ir realizuoto šilumos kiekio, ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų, darbo užmokesčio sąnaudų ir investicijų grąžos pokyčius bei į kitus, nuo ūkio subjekto valios nepriklausančių veiksnių nulemtus, neišvengiamus sąnaudų pokyčius.

1.1.1. Infliacijos įtakos skaičiavimas

Pagal Metodikos 74.1 papunktį, efektyvumo koeficientas nustatomas kaip pusė Lietuvos statistikos departamento skelbiamo šilumos kainos (kainos dedamųjų) perskaičiavimo ataskaitinio laikotarpio infliacijos dydžio, bet ne didesnis kaip 3 procentai (infliacijos dydžiu laikomas vidutinis metinis vartotojų kainų indekso pokytis). Metodikos 74.1 papunktyje numatyta, kad perskaičiuojant šilumos kainą vidutinis metinis (metai palyginti su ankstesniais metais) vartotojų kainų indekso pokytis metais, vieneto dalimis, apskaičiuojamas kaip šilumos kainos (kainos dedamųjų) perskaičiavimo ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio vartotojų kainų indekso ir paskutinio perskaičiavimo metu naudoto vartotojų kainų indekso santykis.

Bendrovė Projekte perskaičiavimo ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio vartotojų kainų indeksas (2018 m. birželio mėn. – 107,7014) lyginamas su šilumos bazinės kainos (kainos dedamųjų) perskaičiavimo ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio (2017 m. birželio mėn. – 112,9443) vartotojų kainų indeksu.

Bendrovės skaičiavimais, efektyvumo koeficientas sudaro -0,0070¹. Atkreiptinas dėmesys, kad Bendrovės skaičiavimuose taikomas 2017 m. birželio mėn. vartotojų kainų indeksas apskaičiuotas pagal 2010 m. bazinį laikotarpį, o 2017 m. birželio mėn. – pagal 2015 m. bazinį laikotarpį, todėl Bendrovės nurodyti rodikliai negali būti palyginami. Atsižvelgiant į tai, kad šis perskaičiavimas yra antras, Bendrovė Projekte sumavo šio ($e = -0,0232$) ir pirmo ($e = 0,0162$) perskaičiavimų metu nustatytus efektyvumo koeficientus bei apskaičiavo -0,0070 efektyvumo didinimo koeficientą.

Skyriaus skaičiavimuose Bendrovės perskaičiavimo ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėnesio vartotojų kainų indeksas (2018 m. birželio mėn. – 107,7014) lyginamas su šilumos bazinės kainos (kainos dedamųjų) perskaičiavimo ataskaitinio laikotarpio paskutinio mėn. (2017 m. birželio mėn. – 104,9425) kainų indeksu. Atsižvelgiant į tai, kad šis perskaičiavimas yra antras, sumuojami šio ($e = 0,0131$ ²) ir pirmo ($e = 0,0162$) perskaičiavimų metu nustatyti efektyvumo koeficientai. Skyriaus skaičiavimais, efektyvumo didinimo koeficientas sudaro 0,0293.

Infliacijos įtakos šilumos kainos pastoviajai dedamajai skaičiavimas pateiktas 2 lentelėje.

2 lentelė. Galiojančios, Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotos infliacijos įtakos šilumos kainos pastoviajai dedamajai palyginimas, ct/kWh

Eil. Nr.	Šilumos kaina		Galiojanti	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas	Pokytis (5-3)
1	2		3	4	5	6
1.	T_{PD}	Bazinė pastovioji dedamoji	1,99			–
<i>1.1.</i>	$\Delta T_{EF,3}$	infliacijos įtaka	<i>0,02</i>	-0,01	0,03	0,01
<i>1.1.1.</i>	$I_{EF,2}$	efektyvumo koeficientas	<i>0,0162</i>	<i>-0,0070</i>	<i>0,0293</i>	<i>0,0131</i>

Bendrovės skaičiavimais, dėl infliacijos įtakos ($\Delta T_{EF,3}$) bazinės šilumos kainos vienanarė pastovioji dedamoji mažėja 0,01 ct/kWh, Skyriaus skaičiavimais – didėja 0,03 ct/kWh, lyginant su galiojančia – didėja 0,01 ct/kWh. Skirtumas tarp Bendrovės ir Skyriaus skaičiavimų susidarė, nes Bendrovės skaičiavimuose neteisingai taikytų vartotojų kainų indeksų, taigi Bendrovė efektyvumo koeficientą įvertino nesivadovaudama Metodikos 74.1 papunkčio nuostatomis.

1.1.2. Pagaminto ir realizuoto šilumos kiekio neatitikties įtakos skaičiavimas

Šilumos kainos pastoviosios dedamosios pokytis dėl pagaminto ir realizuoto šilumos kiekio neatitikties faktiškai pagamintam ir realizuotam šilumos kiekiui skaičiuojamas vadovaujantis Metodikos 74.2 papunkčio nuostatomis.

Pagal Bendrovės pateiktus duomenis, faktiškai ataskaitiniu laikotarpiu pagamintas šilumos kiekis (30,08 tūkst. MWh), lyginant su bazinėje kainoje nustatytu (33,90 tūkst. MWh), sumažėjo

¹ $((107,7014/112,9443)-1)/2 = -0,0070$

² $((107,7014/104,9425)-1)/2 = 0,0131$

3,82 tūkst. MWh, o faktiškai įsigytos šilumos kiekis (1,88 tūkst. MWh), lyginant su bazinėje kainoje nustatytu (2,30 tūkst. MWh), sumažėjo 0,42 tūkst. MWh. Papildomas šilumos kiekis (8,14 tūkst. MWh), lyginant su bazinėje kainoje nustatytu (9,32 tūkst. MWh) sumažėjo 1,18 tūkst. MWh. Bendrovės ataskaitiniu laikotarpiu realizuotas šilumos kiekis (23,82 tūkst. MWh), lyginant su nustatytu šilumos bazinės kainos dedamųjų skaičiavimo metu (26,90 tūkst. MWh), sumažėjo 3,08 tūkst. MWh.

Skyriaus skaičiavimais, faktiškai ataskaitiniu laikotarpiu pagaminto, realizuoto ir įsigyto šilumos kiekių pokyčiai atitinka Bendrovės apskaičiuotus pokyčius. Skyriaus skaičiavimais, ataskaitiniu laikotarpiu papildomas šilumos kiekis (8,14 tūkst. MWh), lyginant su bazinėje kainoje nustatytu (9,30 tūkst. MWh), sumažėjo 1,16 tūkst. MWh. Skirtumas tarp Bendrovės ir Skyriaus skaičiavimų susidarė, nes Bendrovės skaičiavimuose nurodytas papildomas šilumos kiekis neatitinka Komisijos 2016 m. lapkričio 11 d. nutarimu Nr. O3E-360 nustatyto papildomo šilumos kiekio.

Galiojančioje šilumos kainoje nustatytų ir faktinių šilumos kiekių palyginimas pateiktas 3 lentelėje.

3 lentelė. Galiojančioje šilumos kainoje nustatytų ir faktinių šilumos kiekių palyginimas

Eil. Nr.	Pavadinimas	Mato vnt.	Galiojančioje kainoje nustatytas kiekis	Faktinis ataskaitinio laikotarpio kiekis	Skirtumas (5-4)	
1	2	3	4	5	6	
1.	Pagamintos šilumos kiekis	tūkst. MWh	33,90	30,08	-3,90	-11,26%
2.	Pirktos šilumos kiekis	tūkst. MWh	2,30	1,88	-0,42	-18,26%
3.	Pateiktos į tinklą šilumos kiekis:	tūkst. MWh	36,20	31,96	-4,32	-11,71%
3.1.	<i>realizuotos šilumos kiekis</i>	<i>tūkst. MWh</i>	<i>26,90</i>	<i>23,82</i>	<i>-3,08</i>	<i>-11,45%</i>
3.2.	<i>papildomos šilumos kiekis</i>	<i>tūkst. MWh</i>	<i>9,30</i>	<i>8,14</i>	<i>-1,16</i>	<i>-12,47%</i>

Bendrovės apskaičiuoti, šilumos kiekio koeficientai pateikti 4 lentelėje.

Skyriaus skaičiavimais, pagaminto šilumos kiekio koeficientas yra 0,1021, patiekto į tinklą šilumos kiekio ir realizacijos kiekio koeficientas yra 0,1145. Skirtumas tarp Bendrovės ir Skyriaus skaičiavimų susidarė dėl Bendrovės nurodyto neteisingo papildomo šilumos kiekio šilumos, nustatyto bazinės kainos (kainos dedamųjų) skaičiavimo metu, t. y. Bendrovė šilumos kiekio koeficientus apskaičiavo nesivadovaudama Metodikos 74.2 papunkčio nuostatomis.

Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotos pagaminto ir realizuoto šilumos kiekio neatitikties įtakos šilumos kainos pastovijai dedamajai palyginimas pateiktas 4 lentelėje.

4 lentelė. Galiojančios, Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotos pagaminto ir realizuoto šilumos kiekio neatitikties įtakos šilumos kainos pastovijai dedamajai palyginimas, ct/kWh

Eil. Nr.	Šilumos kaina		Galiojanti	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas	Pokytis (5-3)
1	2		3	4	5	6
1.	T_{PD}	Bazinė pastovioji dedamoji		1,99		-
1.1.	$\Delta T_{Q,3}^{HG};$ $\Delta T_{Q,3}^H;$ $\Delta T_{Q,3}^{HR}$	<i>pagaminto ir realizuoto šilumos kiekio neatitikties įtaka</i>	0,05	0,23	0,24	0,19
1.2.	$I_{Q,2}^{HG};$ $I_{Q,2}^H;$ $I_{Q,2}^{HR}$	<i>Šilumos kiekio koeficientas</i>	$I_{Q,2}^{HG} - 0,0258$ $I_{Q,2}^H - 0,0270$ $I_{Q,2}^{HR} - 0,0275$	$I_{Q,2}^{HG} - 0,1015$ $I_{Q,2}^H - 0,1140$ $I_{Q,2}^{HR} - 0,1145$	$I_{Q,2}^{HG} - 0,1201$ $I_{Q,2}^H - 0,1145$ $I_{Q,2}^{HR} - 0,1145$	-

Bendrovės skaičiavimais, dėl pagaminto ir realizuoto šilumos kiekio neatitikties įtakos ($\Delta T_{Q,3}^H$, $\Delta T_{Q,3}^{HR}$) šilumos kainos pastovijai dedamajai, bazinės šilumos kainos pastovioji dedamoji didėja 0,23 ct/kWh, Skyriaus skaičiavimais – didėja 0,24 ct/kWh, lyginant su galiojančia – didėja 0,19 ct/kWh.

1.1.3. Ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų skaičiavimas

Pagal Metodikos 74.3 papunktį šilumos kainos pastovioji dedamoji perskaičiuojama dėl ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų pokyčio dėl naujai pagal investicijų planą faktiškai pradėtų eksploatuoti ilgalaikio turto vienetų.

Bendrovė Projekte įvertino 22,61 tūkst. Eur nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų, apskaičiuotų nuo 678,38 tūkst. Eur vertės investicijos (šilumos tiekimo tinklo modernizavimas ir plėtra). Bendrovės skaičiavimais, šilumos bazinės kainos pastovioji dedamoji dėl ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų pokyčio didėja 0,08 ct/kWh. Pažymėtina, kad remiantis Bendrovės 2019 m. vasario 21 d. raštu (reg. Nr. R1-2604) pateikta Investicijų plano vykdymo ataskaita minėta investicija atlikta 2018 m. Bendrovės Projektas pateiktas 2018 m. rugsėjo 28 d. raštu Nr. 126, t. y. vadovaujantis Metodikos 74.3 papunkčiu, šio šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo metu turėtų būti vertinamos 2017 m. atliktos investicijos. Atsižvelgus į tai, kas išdėstyta, Bendrovės atliktas nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų pokyčio vertinimas neatitinka Metodikos 74.3 papunkčio nuostatų.

Pagal Bendrovės 2018 m. balandžio 26 d. raštu (reg. Nr. R1-4335) pateiktą Investicijų plano vykdymo ataskaitą Bendrovė 2017 m. investicijų neatliko, todėl Skyrius šilumos bazinės kainos pastoviosios dedamosios dėl ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų pokyčio dėl per praėjusius kalendorinius metus faktiškai pradėtų eksploatuoti ilgalaikio turto vienetų neperskaičiuoja.

1.1.4. Atliktų investicijų gražos sąnaudų skaičiavimas

Investicijų gražos pokyčio (dėl faktiškai įvykdytų ir įvestų į eksploataciją investicinių projektų per praėjusius kalendorinius metus) įtaka apskaičiuojamai kainai nustatoma pagal Metodikos 74.4 papunktį.

Kaip nurodyta pažymos 1.1.3 dalyje, Bendrovė 2017 metais investicijų neatliko, todėl šilumos kainos pastovioji dedamoji dėl investicijų gražos pokyčio dėl naujai atliktų investicijų nekoreguojama.

1.1.5. Investicijų gražos pokyčio dėl skolinto kapitalo kainos R_d skaičiavimas

Investicijų gražos pokyčio (dėl skolinto kapitalo kainos R_d pokyčio) įtaką perskaičiuojamai kainai reglamentuoja Metodikos 74.5 papunktis.

Metodikos 74.5 papunktis numato, jog šilumos bazinės kainos pastovioji dedamoji perskaičiuojama atsižvelgiant į investicijų gražos pokytį (dėl skolinto kapitalo kainos R_d pokyčio), taikant skolinto kapitalo kainą R_d , apskaičiuotą, vadovaujantis Investicijų gražos normos nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2015 m. rugsėjo 22 d. nutarimu Nr. O3-510 „Dėl Investicijų gražos normos nustatymo metodikos patvirtinimo“ (toliau – WACC metodika), ir šilumos bazinės kainos (kainos dedamųjų) skaičiavimo metu nustatytą nuosavo kapitalo gražą R_e , skolinto kapitalo W_d bei nuosavo kapitalo W_e dalis. WACC metodikos 14 punkte numatyta, kad investicijų gražos norma ūkio subjektui nustatoma reguliavimo periodui, tačiau kasmet koreguojama, atsižvelgiant į skolinto kapitalo kainos pokytį, kuris negali viršyti WACC metodikos 6 punkte nurodytų reikalavimų.

Komisijos Šilumos ir vandens departamento Šilumos skyriaus 2016 m. lapkričio 3 d. pažymoje Nr. O5-289 „Dėl akcinės bendrovės „Prienu šilumos tinklai“ šilumos bazinės ir karšto vandens kainų dedamųjų nustatymo“ nurodyta, kad investicijų gražą apskaičiuota, įvertinus 11,93 proc. nuosavo kapitalo gražą bei optimalią kapitalo struktūrą (70 proc. – skolintas kapitalas ir 30 proc. – nuosavas kapitalas). Pažymėtina, kad pagal WACC metodikos 10 punktą kapitalo struktūra laikoma optimalia, kai skolintas kapitalas sudaro 60 proc. o nuosavas – 40 proc.

WACC metodikos 6 punkte numatyta, kad skolinto kapitalo kaina atitinka ūkio subjekto faktinės ilgalaikių paskolų palūkanų normos svartinį vidurkį, ne didesnę nei Lietuvos banko skelbiama viršutinė skolinto kapitalo kainos riba. Bendrovės vidutinė 2017 m. liepos mėn. – 2018 m. birželio mėn. skolinto kapitalo kaina sudarė 2,69 proc. ir buvo didesnė nei to paties laikotarpio skolinto kapitalo kainos viršutinė riba pagal Lietuvos banko skelbiamus duomenis (2,10 proc.).

Remdamiesi WACC metodikos 6 punktu, Bendrovė ir Skyrius skaičiavimuose taiko 2,10 proc. skolinto kapitalo kainą.³

Bendrovė Projekte, taikydama Bendrovės šilumos bazinėje kainoje įvertintą 11,93 proc. nuosavo kapitalo grąžą bei optimalią kapitalo struktūrą (skolintas kapitalas – 60 proc., nuosavas kapitalas – 40 proc.) ir pagal WACC metodikos 6 punktą apskaičiuotą 2,10 proc. skolinto kapitalo kainą, apskaičiavo 6,87 proc. investicijų grąžos normą. Skyriaus skaičiavimai atitinka Bendrovės skaičiavimus.

Bendrovės skaičiavimais, nuo 1 438,85 tūkst. Eur reguliuojamo turto vertės (įskaitant mažmeninio aptarnavimo būtinąsias sąnaudas) nustatytos šilumos bazinėje kainoje, taikant 6,87 proc. investicijų grąžos normą, apskaičiuota investicijų grąža sudaro 98,85 tūkst. Eur. Skyriaus skaičiavimais atitinka Bendrovės skaičiavimus.

Galiojančios bei Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotos investicijų grąžos pokytis dėl skolinto kapitalo kainos R_d pokyčio palyginimas pateiktas 5 lentelėje.

5 lentelė. Galiojančios, Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuoto dėl skolinto kapitalo kainos R_d pokyčio palyginimas, ct/kWh

Eil. Nr.	Šilumos kaina		Galiojanti	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas	Pokytis (5-3)
1	2		3	4	5	6
1.	TPD	Bazinė pastovioji dedamoji	1,99			-
1.1.	ΔT^{WACC}_{JR}	investicijų grąžos pokyčio (skolinto kapitalo R_d pokyčio) įtaka	0,01	0,02	0,02	0,01
<i>Ivesties rodikliai</i>						
1.1.1.	JR^{WACC}	investicijų grąžos apimtis, tūkst. Eur	98,42	98,85	98,85	0,43
1.1.2.	K	reguliuojamo turto vertė (įskaitant mažmeninio aptarnavimo būtinąsias pajamas) nustatyta šilumos bazinėje kainoje, tūkst. Eur	1 438,85	1 438,85	1 438,85	-
1.1.3.	r	investicijų grąžos norma, proc.	6,84	6,87	6,87	0,03
1.1.4.	R_d	skolinto kapitalo kaina, proc.	2,05	2,10	2,10	0,05
1.1.5.	R_e	nuosavo kapitalo grąža, proc.	11,93	11,93	11,93	-
1.1.6.	W_D	skolinto kapitalo dalis	0,60	0,60	0,60	-
1.1.7.	W_E	nuosavo kapitalo dalis	0,40	0,40	0,40	-

Bendrovės ir Skyriaus skaičiavimais, dėl investicijų grąžos pokyčio (dėl skolinto kapitalo kainos R_d pokyčio) ($\Delta T^{WACC}_{JR,3}$) šilumos bazinės kainos pastovioji dedamoji didėja 0,02 ct/kWh, lyginant su galiojančia, didėja 0,01 ct/kWh.

1.1.6. Nuo ūkio subjekto valios nepriklausančių veiksnių nulemtų, neišvengiamų sąnaudų skaičiavimas

Šilumos kainų nustatymo Metodikos 74.8 papunktis numato šilumos bazinės kainos dedamųjų perskaičiavimą dėl kitų, nuo ūkio subjekto valios nepriklausančių veiksnių nulemtų, neišvengiamų sąnaudų pokyčių.

1. Šilumos kainoje nustatytų pagal Lietuvos Respublikos energetikos įstatymo 8 straipsnio 16 dalies 1 punkte numatytų mokesčių įsipareigojimų sąnaudų ir atsižvelgiant į faktiškai realizuotą šilumos kiekį gautų pajamų įvertinimas:

1.1. Savivaldybės tarybos 2016 m. gruodžio 1 d. sprendimu Nr. T3-250 nustatytose šilumos kainos dedamosiose įvertinta 6,12 tūkst. Eur mokesčių įsipareigojimų sąnaudų apskaičiuotų nuo 2015 m. rugsėjo 1 d. iki 2016 m. rugpjūčio 31 d. laikotarpio šilumos perdavimo veiklos pajamų⁴. Skyriaus skaičiavimais, 2017 m. sausio 1 d. – 2018 m. sausio 31 d. laikotarpiu, kada buvo taikoma atitinkama dedamoji, Bendrovė susigrąžino 12,11 tūkst. Eur, t. y. 5,99 tūkst. Eur daugiau nei turėjo

³ [https://www.regula.lt/siluma/Puslapiai/duomenys-vidutinei-svertinei-kapitalo-kainai-\(wacc\)-skaiciuoti.aspx](https://www.regula.lt/siluma/Puslapiai/duomenys-vidutinei-svertinei-kapitalo-kainai-(wacc)-skaiciuoti.aspx)

⁴ Komisijos Šilumos ir vandens departamento Šilumos skyriaus 2016 m. lapkričio 3 d. pažyma Nr. O5-289 „Dėl akcinės bendrovės „Prienų šilumos tinklai“ šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“

susigražinti mokestinių įsipareigojimų sąnaudų. Ši suma vertinama nustatant bendrą mokestinių įsipareigojimų sumą.

1.2. Komisijos Šilumos ir vandens departamento Šilumos skyriaus 2017 m. gruodžio 19 d. pažymoje Nr. O5E-399 „Dėl akcinės bendrovės „Prienų šilumos tinklai“ šilumos kainos dedamųjų vienašališko nustatymo“ nurodyta, kad Bendrovė 2015 m. rugsėjo 1 d. – 2016 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu susigražino 0,24 tūkst. Eur daugiau mokestinių įsipareigojimų sąnaudų nei turėjo susigražinti. Ši suma vertinama nustatant bendrą mokestinių įsipareigojimų sumą.

Skyriaus skaičiavimais, Bendrovės gautos pajamos dėl mokestinių įsipareigojimų sąnaudų sudaro 6,23 tūkst. Eur (5,99 tūkst. Eur + 0,24 tūkst. Eur). Šias gautas pajamas paskirsčius 12 mėnesių baziniam realizuotam šilumos kiekiui (26,9 tūkst. MWh), šilumos kainos pastovioji dedamoji mažėja 0,02 ct/kWh. Pažymėtina, kad Bendrovė mokestinių įsipareigojimų sąnaudų susigražinimo, atsižvelgus į faktiškai realizuotą šilumos kiekį, vertinimo neatliko.

2. Bendrovė, pagal Metodikos 74.12 papunktį įvertinusi darbo užmokesčio sąnaudų pokytį (žr. šios pažymos 1.1.8 dalį), įvertino ir socialinio draudimo įmokų sąnaudų pokytį. Bendrovės Projekte apskaičiuotos socialinio draudimo ir garantinio fondo įmokų sąnaudos sudaro 11,00 tūkst. Eur ir didina šilumos kainą 0,03 ct/kWh.

Metodikos 74.12 papunktyje nenumatytas socialinio draudimo sąnaudų vertinimas, tačiau šie mokesčiai privalomi pagal galiojančius teisės aktus, todėl Skyrius šias sąnaudas pripažįsta būtinosiomis sąnaudomis. Skyrius, atsižvelgęs į tai, kad nuo 2019 m. sausio 1 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo ir Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio bei privalomojo draudimo įstatymo pakeitimai, apskaičiuotas darbo užmokesčio sąnaudas bei privalomojo socialinio draudimo sąnaudas perskaičiavo pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos viešai skelbiamas rekomendacijas.

Skyrius, įvertinęs pagal Metodikos 74.12 papunktį apskaičiuotą darbo užmokesčio sąnaudų pokytį (žr. šios pažymos 1.1.8 dalį), taikydamas nuo 2019 m. sausio 1 d. galiojantį socialinio draudimo įmokos tarifą (tarifas sumažėjo nuo 31,18 proc. iki 1,77 proc.), apskaičiavo 0,48 tūkst. Eur socialinio draudimo sąnaudų.

Skyriaus skaičiavimais, dėl socialinio draudimo įmokų sąnaudų pokyčio ($\Delta T_{P,3}^C$) šilumos bazinės kainos pastovioji dedamoji ir galiojančios šilumos kainos dedamoji nekinta.

1.1.7. Paskutinių dvejų 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 dviejų paskutinių ataskaitinių laikotarpių (ataskaitinių metų), dėl kurių yra pateikta audito išvada, investicijų grąža viršija reguliuojančiosios institucijos nustatytą vidutinę svertinę dviejų paskutinių kalendorinių metų investicijų grąžą daugiau kaip 1 procentiniu punktu.

Atsižvelgus į tai, kad Bendrovė veiklą pradėjo tik nuo 2015 m. rugsėjo 1 d., šilumos kainos (kainos dedamųjų) perskaičiavimo pirmiesiems šilumos kainos dedamųjų galiojimo metams investicijų grąžos neatitiktis nebuvo vertinama. Šio perskaičiavimo metu vertinama 2016 m. ir 2017 m. vidutinės investicijų grąžos neatitiktis nustatytajai. Pažymėtina, kad Bendrovė paskutinių dvejų metų faktinės ir ūkio subjektui nustatytos investicijų grąžos neatitikties skaičiavimų neatliko.

Bendrovės 2016 m. ir 2017 m. vidutinės faktinės ir galiojančios investicijų grąžos palyginimas pateiktas 6 lentelėje.

6 lentelė. Bendrovės 2016 m. ir 2017 m. vidutinės faktinės ir galiojanti investicijų grąžos palyginimas

Eil. Nr.	Rodiklio pavadinimas	Galiojančioje kainoje įvertinta vidutinė investicijų grąža	2016 – 2017 m. vidutinė faktinė investicijų grąža	Skirtumas (4-3)
1	2	3	4	5
1.	Investicijų grąža / nuostolis (tūkst. Eur)	78,19	-259,87	-338,06
2.	Investicijų grąža/nuostolis (proc.)	6,37	-21,18	-27,55

Skyriaus skaičiavimais, 2016–2017 m. laikotarpiu galiojančioje šilumos kainoje įvertinta vidutinė investicijų grąža sudarė 6,37 proc., o faktiškai tuo pačiu laikotarpiu Bendrovė patyrė nuostolį. Atsižvelgiant į tai, šilumos bazinės kainos pastovioji dedamoji dėl investicijų grąžos neatitikties nekoreguojama.

1.1.8. Darbo užmokesčio sąnaudų skaičiavimas

Pagal Metodikos 74.12 papunktį šilumos kainos pastovioji dedamoji perskaičiuojama dėl darbo užmokesčio sąnaudų pokyčio, įvertinus ne didesnę nei Finansų ministerijos prognozuojamą vidutinio darbo užmokesčio pokytį. Šis sąnaudų pokytis taikomas, jei ūkio subjektas reguliuojančiajai institucijai pateikia tokio pokyčio įvertinimo poreikį pagrindžiančius argumentus ir dokumentus.

Pagal Lietuvos Respublikos Finansų ministerijos skelbiamą ekonominės raidos scenarijų 2018–2020 metams, darbo užmokesčio sąnaudų pokytis 2018 metams yra 8,9 proc.⁵

Bendrovės skaičiavimais, darbo užmokesčio sąnaudos didėja 35,00 tūkst. Eur, kurios apskaičiuotos šilumos bazinėje kainoje įvertintas šilumos gamybos, šilumos perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo darbo užmokesčio sąnaudas didinant Finansų ministerijos prognozuojamu vidutinio darbo užmokesčio pokyčiu, o administracijos darbuotojų darbo užmokesčio sąnaudas apskaičiuojant pagal Lietuvos statistikos departamento skelbiamą 2018 m. II ketv. vidutinį mėnesinį darbo užmokestį (1 210 Eur/mėn.). Pažymėtina, kad Bendrovės planuojamas darbo užmokesčio sąnaudų pokytis (35,00 tūkst. Eur) viršija leistiną sąnaudų pokytį (21,16 tūkst. Eur), apskaičiuotą įvertinus Finansų ministerijos prognozuojamą vidutinio darbo užmokesčio pokytį, t. y. Bendrovės skaičiavimai atlikti nesivadovaujant Metodikos 74.12 papunkčio nuostatomis.

Skyrius, vadovaudamasis Metodikos 74.12 papunkčiu, atsižvelgdamas į Finansų ministerijos prognozuojamą 8,9 proc. vidutinio darbo užmokesčio didėjimą, bei įvertinęs, kad Bendrovės šilumos tiekimo veiklos darbuotojų (įskaitant bendrosios (administracinės) veiklos darbuotojus) 2017 m. vidutinis darbo užmokestis buvo didesnis, apskaičiavo 21,16 tūkst. Eur darbo užmokesčio sąnaudų pokytį.

Skyrius, atsižvelgęs į tai, kad nuo 2019 m. sausio 1 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo ir Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio bei privalomojo draudimo įstatymo pakeitimai, apskaičiuotas darbo užmokesčio sąnaudas bei privalomojo socialinio draudimo sąnaudas perskaičiavo pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos viešai skelbiamas rekomendacijas. Skyriaus skaičiavimais, perskaičiuotas sąnaudų pokytis sudaro 21,28 tūkst. Eur.

Šilumos kainos pastoviosios dedamosios pokyčio dėl darbo užmokesčio sąnaudų pokyčio palyginimas pateiktas 7 lentelėje.

7 lentelė. Darbo užmokesčio sąnaudų pokyčio įtakos palyginimas, ct/kWh

Eil. Nr.	Šilumos kaina	Galiojanti	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas		Pokytis (6-3)
				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
1.	<i>T_{PD}</i>	Bazinės pastovioji dedamoji	-	1,99		-
<i>1.1.</i>	$\Delta T_{P,3}$	<i>darbo užmokesčio sąnaudų pokyčio įtaka</i>	-	0,11	0,06	0,09
<i>Įvesties rodikliai, tūkst. Eur</i>						
<i>1.1.1.</i>	ΔFC^P	<i>Darbo užmokesčio sąnaudų pokytis, įvertinus Finansų ministerijos skelbiamą darbo užmokesčio pokytį</i>	-	35,00	21,16	27,28

⁵ <http://finmin.lrv.lt/lt/aktualus-valstybes-finansu-duomenys/ekonomines-raidos-scenarijus>

Bendrovės skaičiavimais darbo užmokesčio sąnaudų pokytis sudaro 35,00 tūkst. Eur, o Skyriaus skaičiavimais – 27,28 tūkst. Eur. Skirtumas taro Bendrovės ir Skyriaus skaičiavimų susidarė, nes Bendrovė darbo užmokesčio sąnaudų pokytį apskaičiavo nesivadovaudama Metodikos 74.12 papunkčio nuostatų, t. y. įvertino didesnę darbo užmokesčio pokytį nei Finansų ministerijos prognozuojamas darbo užmokesčio pokytis bei dėl to, kad Bendrovė darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas (žr. šios pažymos 1.1.6 dalį) apskaičiavo pagal iki 2018 m. gruodžio 31 d. galiojusią su darbo santykiais susijusių mokesčių skaičiavimo tvarką. Skyriaus skaičiavimais, dėl darbo užmokesčio sąnaudų didėjimo 27,28 tūkst. Eur įvertinimo ($\Delta T_{P,3}^C$), šilumos bazinės kainos pastovioji dedamoji didėja 0,09 ct/kWh, lyginant su galiojančia didėja tiek pat.

1.1.9. Rezervinės galios užtikrinimo paslaugos pastoviosios dedamosios skaičiavimas

Rezervinės galios užtikrinimo paslaugos pastovioji dedamoji perskaičiuojama taikant Metodikos 74 punkte numatytus rodiklius.

Skyriaus 2016 m. lapkričio 3 d. pažymos Nr. O5-289 „Dėl akcinės bendrovės „Prienų šilumos tinklai“ šilumos bazinės kainos ir karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ 4 dalyje ir jos priede (Metodikos 19 priedas) Bendrovei numatyta 75,53 tūkst. Eur rezervinės galios užtikrinimo paslaugos sąnaudų. Minėtos sąnaudos bazinėje kainoje sudaro 0,22 ct/kWh.

Bendrovės skaičiavimais, šilumos kainos dedamoji už rezervinės galios paslaugos užtikrinimą, lyginant su šilumos bazinėje kainoje įvertinta, didėja 0,02 ct/kWh dėl šilumos kiekių neatitikimo. Pažymėtina, kad Bendrovė koregavo paskutinio šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo metu įvertintą vienanarę šilumos kainos dedamąją už rezervinės galios paslaugos užtikrinimą.

Skyriaus skaičiavimais, dėl efektyvumo koeficiento įtakos (efektyvumo koeficientai aprašyti pažymos 1.1.1 dalyje) nustatyta šilumos bazinėje kainoje rezervinės galios užtikrinimo pastovioji dedamoji didėja 0,01 ct/kWh, dėl pagaminto šilumos kiekio neatitikties (pagamintos šilumos kiekiai aprašyti pažymos 1.1.2 dalyje) didėja 0,02 ct/kWh. Dėl investicijų gražos pokyčio (dėl skolinto kapitalo kainos R_d pokyčio) (investicijų gražos normos pokyčiai aprašyti pažymos 1.1.5 dalyje) nustatyta šilumos bazinėje kainoje rezervinės galios užtikrinimo pastovioji dedamoji nekinta. Dėl darbo užmokesčio sąnaudų (aprašyta šios pažymos 1.1.8 dalyje) ir socialinio draudimo įmokų sąnaudų (aprašyta šios pažymos 1.1.6 dalyje) pokyčio rezervinės galios užtikrinimo pastovioji dedamoji didėja 0,01 ct/kWh.

Po pirmojo šilumos bazinės kainos dedamųjų perskaičiavimo, Skyriaus skaičiavimais, šilumos kainos rezervinės galios užtikrinimo pastovioji dedamoji didėja 0,04 ct/kWh ir sudaro 0,26 ct/kWh.

Bendrovės galiojanti šilumos bazinės kainos pastovioji dedamoji sudarė 1,99 ct/kWh. Pagal Skyriaus skaičiavimus, po antrojo šilumos bazinės kainos perskaičiavimo pastovioji dedamoji sudaro 2,35 ct/kWh, t. y. 0,36 ct/kWh didesnė nei šilumos bazinėje kainoje ir 0,28 ct/kWh didesnė nei galiojančioje šilumos kainoje.

1.2. Šilumos kainos kintamosios dedamosios perskaičiavimas

Vadovaujantis Metodikos 75 punktu, šilumos kainos kintamoji dedamoji perskaičiuojama atsižvelgus į faktinius pagamintos ir įsigytos šilumos kiekių (struktūros) pokyčius, į faktinius pokyčius naudojamo kuro srityje, atsižvelgus į faktinius elektros energijos bei geriamojo vandens technologinėms reikmėms kainų pokyčius.

1.2.1. Elektros energijos ir vandens technologinėms reikmėms sąnaudų perskaičiavimas

Vadovaujantis Metodikos 75.3 papunkčiu, šilumos kainos kintamoji dedamoji perskaičiuojama atsižvelgus į faktinius elektros energijos bei geriamojo vandens technologinėms reikmėms kainų pokyčius.

Bendrovės skaičiavimais, elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos, lyginant su galiojančioje kainoje įvertintomis, didėja 3,67 tūkst. Eur dėl ataskaitiniu laikotarpiu išaugusios vidutinės elektros energijos kainos (nuo 8,70 ct/kWh iki 9,40 ct/kWh). Bendrovės skaičiavimais, dėl perskaičiuotų elektros energijos sąnaudų, galiojanti šilumos kainos kintamoji dedamoji didėja 0,02 ct/kWh. Pažymėtina, kad Bendrovės skaičiavimuose taikomos galiojančioje kainoje įvertintos lyginamosios elektros energijos sąnaudos šilumos gamybos verslo vienetu (8,00 kWh/MWh) ir šilumos perdavimo verslo vienetu (7,00 kWh/MWh) neatitinka šilumos bazinėje kainoje įvertintų lyginamųjų elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudų – atitinkamai 8,40 kWh/MWh ir 7,20 kWh/MWh, todėl Bendrovės atliktas elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudų koregavimas neatitinka Metodikos 75.3 papunkčio nuostatų.

Skyrius skaičiavimuose įvertino Bendrovės 2019 m. kovo 18 d. raštu (reg. Nr. R1-2557) pateiktoje Kintamų sąnaudų, faktiškai priskirtų reguliuojamų kainų paslaugai (produktui), apimties suvestinėje nurodytą vidutinę 2018 m. elektros energijos technologinėms reikmėms kainą (10,56 ct/kWh) šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose. Skyriaus perskaičiuotos elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudos sudaro 57,59 tūkst. Eur, t. y. 10,14 tūkst. Eur didesnės nei galiojančios kainoje. Skyriaus skaičiavimais, dėl perskaičiuotų elektros energijos sąnaudų (ΔT_E), galiojanti šilumos kainos kintamoji dedamoji didėja 0,03 ct/kWh.

Bendrovės skaičiavimais, vandens technologinėms reikmėms kaina nesikeičia, todėl Bendrovė nevertino vandens technologinėms reikmėms sąnaudų pokyčio.

Skyriaus skaičiavimais, pagal Bendrovės 2019 m. kovo 18 d. raštu (reg. Nr. R1-2557) pateiktą Kintamų sąnaudų, faktiškai priskirtų reguliuojamų kainų paslaugai (produktui), apimties suvestinėje vidutinę 2018 m. vandens technologinėms reikmėms kaina šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose mažėja nuo 2,81 Eur/m³ iki 2,64 Eur/m³. Skyriaus perskaičiuotos vandens technologinėms reikmėms sąnaudos sudaro 4,44 tūkst. Eur, t. y. 0,28 tūkst. Eur mažiau nei galiojančioje kainoje (4,72 tūkst. Eur). Skyriaus skaičiavimais, dėl perskaičiuotų vandens technologinėms reikmėms sąnaudų, galiojanti šilumos kainos kintamoji dedamoji nekinta.

Elektros energijos ir vandens technologinėms reikmėms sąnaudų pokytis pateiktas 8 lentelėje.

8 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotų elektros energijos ir vandens technologinėms reikmėms sąnaudų pokyčio palyginimas

Eil. Nr.	Šilumos kaina		Bendrovės projektas	Skyriaus projektas
1	2		3	4
1.	T_{KD}	Galiojanti kintamoji dedamoji	4,60*	
1.1.	ΔT_E	Elektros energijos kainų pokyčio įtaka	0,02	0,03
1.1.1.	C_E	Perskaičiavimo metu apskaičiuotas elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudų pokytis, tūkst. Eur	3,67	10,14
1.1.2.	q_E	Elektros energijos technologinėms reikmėms kiekis, nustatytas galiojančios kainos skaičiavimo metu, tūkst. kWh	524,60	545,40
1.1.3.	q_E	Elektros energijos technologinėms reikmėms kiekis, nustatytas perskaičiavimo metu, tūkst. kWh	524,60	545,40
1.1.4.	p_E	Elektros energijos technologinėms reikmėms kaina, nustatyta perskaičiavimo metu (šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose), ct/kWh	9,40	10,56
1.2.	ΔT_W	Vandens kainų pokyčio įtaka	0,00	0,00
1.2.1	C_W	Perskaičiavimo metu apskaičiuotas vandens technologinėms reikmėms sąnaudų pokytis, tūkst. Eur	0,00	-0,28
1.2.2	q_W	Vandens technologinėms reikmėms kiekis, nustatytas bazinės kainos skaičiavimo metu, tūkst. m ³	1,40	1,68
1.2.3.	q_W	Vandens technologinėms reikmėms kiekis, nustatytas perskaičiavimo metu, tūkst. m ³	1,40	1,68
1.2.4.	p_W	Vandens technologinėms reikmėms kaina, perskaičiavimo metu (šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose), Eur/m ³	2,81	2,64

*Gegužės mėn. šilumos kainos kintamoji dedamoji

Skyriaus skaičiavimais, perskaičiuotos elektros energijos ir vandens technologinėms reikmėms sąnaudos sudaro 62,03 tūkst. Eur, t. y. 9,86 tūkst. Eur daugiau nei šiuo metu galiojančioje kainoje (52,17 tūkst. Eur). Skyriaus skaičiavimais, dėl elektros energijos technologinėms kainų pasikeitimo (ΔT_E) ir vandens technologinėms reikmėms kainų pasikeitimo (ΔT_W), šilumos kainos kintamoji dedamoji didėja 0,03 ct/kWh, Bendrovės skaičiavimais – didėja 0,02 ct/kWh. Skirtumas tarp Bendrovės ir Skyriaus skaičiavimų susidarė, nes Bendrovės skaičiavimuose taikytos lyginamosios elektros energijos sąnaudos šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose neatitiko šilumos bazinėje kainoje įvertintų lyginamųjų elektros energijos technologinėms reikmėms sąnaudų, t. y. Bendrovė nesilaikė Metodikos 75.3 papunkčio nuostatų. Taip pat Skirtumas susidarė dėl to, kad Skyrius įvertino aktualias elektros energijos ir vandens technologinėms reikmėms kainas.

1.2.2. Kitų kintamųjų sąnaudų pokyčiai

Vadovaujantis Metodikos 75.4 papunkčiu, šilumos kainos kintamoji dedamoji perskaičiuojama atsižvelgus į kitus, nuo ūkio subjekto valios nepriklausančių veiksnių nulemtus, neišvengiamus kintamųjų sąnaudų pokyčius.

Remiantis Bendrovės Projekte pateiktais duomenimis, pelenų kiekis, lyginant su bazinėje kainoje įvertintu, nesikeičia, o pelenų tvarkymo įkainis, lyginant su bazinėje kainoje įvertintu, didėja nuo 98,24 Eur/t iki 102,44 Eur/t, todėl pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudos didėja 0,28 tūkst. Eur.

Bendrovės skaičiavimais, dėl pelenų tvarkymo kainos didėjimo kintamoji šilumos kainos dedamoji nekinta ir sudaro 0,02 ct/kWh. Skyriaus skaičiavimai atitinka Bendrovės skaičiavimus.

Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotas kitų kintamųjų sąnaudų pokytis pateiktas 9 lentelėje.

9 lentelė. Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotų kitų kintamųjų sąnaudų pokyčio palyginimas

Eil. Nr.	Šilumos kaina		Bendrovės projektas	Skyriaus projektas
1	2		3	4
1.	<i>T_{KD}</i>	Galiojanti kintamoji dedamoji	4,60	
1.1.	<i>ΔT_O</i>	Pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) kainų pokyčio įtaka	0,00	0,00
<i>1.1.1.</i>	<i>C_O</i>	<i>perskaičiavimo metu apskaičiuotas pelenų tvarkymo (išvežimo, utilizavimo) sąnaudų pokytis, tūkst. Eur</i>	<i>0,28</i>	<i>0,28</i>
<i>1.1.2.</i>	<i>q_O</i>	<i>pelenų kiekis, nustatytas bazinės kainos skaičiavimo metu, t</i>	<i>65,80</i>	<i>65,80</i>
<i>1.1.3.</i>	<i>q_O</i>	<i>pelenų kiekis, nustatytas perskaičiavimo metu, t</i>	<i>65,80</i>	<i>65,80</i>
<i>1.1.4.</i>	<i>p_O</i>	<i>pelenų tvarkymo (išvežimo utilizavimo) kaina, nustatyta perskaičiavimo metu, Eur/t</i>	<i>102,44</i>	<i>102,44</i>

Skyriaus skaičiavimais, vadovaujantis Metodikos 75.4 papunkčiu, dėl įvertinto kitų kintamųjų sąnaudų pokyčio (ΔT_O), kintamoji dedamoji, lyginant su galiojančia, nekinta.

Bendrovės 2019 m. gegužės mėn. galiojanti šilumos kainos kintamoji dedamoji sudaro 4,60 ct/kWh. Po antrojo šilumos bazinės kainos perskaičiavimo, Skyriaus skaičiavimais, kintamoji dedamoji sudaro 4,70 ct/kWh, t. y. 0,10 ct/kWh daugiau nei galiojančioje šilumos kainoje.

1.3. Šilumos kainos dedamųjų galiojimo laikotarpiu šilumos kainoje įskaitytų ir faktiškai patirtų kuro sąnaudų vertinimas

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

1. Komisija 2017 m. gruodžio 22 d. nutarimu Nr. O3E-624 60 mėnesių laikotarpiui paskirstė nuo 2015 m. rugsėjo 1 d. iki 2017 m. birželio 30 d. dėl faktinių į šilumos kainą įskaičiuotų kuro kainų skirtumo susidariusias 825,0 tūkst. Eur papildomas pajamas, mažinant šilumos kainą 0,61 ct/kWh. Atsižvelgus į tai, kad Projekto pateikimo metu nebuvo pasibaigęs papildomos dedamosios taikymo laikotarpis, papildomai gautų pajamų grąžinimas turi būti įvertintas kito perskaičiavimo metu.

2. Komisija 2017 m. gruodžio 22 d. nutarimu Nr. O3E-624 12 mėnesių laikotarpiui paskirstė šilumos kainų dedamųjų taikymo laikotarpiu (2015 m. vasario 1 d. – 2016 m. sausio 31 d.) nesugrąžintų 1,9 tūkst. Eur papildomai gautų pajamų, mažindama šilumos kainą 0,01 ct/kWh. Atsižvelgus į tai, kad Projekto pateikimo metu nebuvo pasibaigęs papildomos dedamosios taikymo laikotarpis, papildomai gautų pajamų grąžinimas turi būti įvertintas kito perskaičiavimo metu.

3. Bendrovė Projekte įvertino 2017 m. liepos 1 d. – 2018 m. birželio 30 d. laikotarpiu šilumos kainoje įskaitytų sąnaudų kurui ir šilumai įsigyti ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui įsigyti neatitiktį. Bendrovės skaičiavimais minėtu laikotarpiu šilumos vieneto kainoje įskaitytų sąnaudų kurui ir šilumai įsigyti dydis sudarė 948,85 tūkst. Eur, o faktiškai patirtos sąnaudos kuro įsigijimui tuo pačiu laikotarpiu buvo 861,27 tūkst. Eur, t. y. dėl kainoje įskaitytų ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui ir šilumai įsigyti neatitikties Bendrovė gavo 87,59 tūkst. Eur papildomų pajamų.

Bendrovė 2019 m. gegužės 7 d. raštu Nr. 96 dar kartą patikslino šilumos kainoje įskaitytų sąnaudų kurui ir šilumai įsigyti ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui ir šilumai įsigyti neatitikties skaičiavimus. Bendrovės skaičiavimais 2017 m. liepos 1 d. – 2018 m. birželio 30 d. laikotarpiu šilumos vieneto kainoje įskaitytų sąnaudų kurui ir šilumai įsigyti dydis sudarė 955,33 tūkst. Eur, o faktiškai patirtos sąnaudos kuro ir šilumos įsigijimui tuo pačiu laikotarpiu buvo 863,08 tūkst. Eur, t. y. dėl kainoje įskaitytų ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui įsigyti neatitikties Bendrovė gavo 92,25 tūkst. Eur papildomų pajamų.

Skyrius skaičiavimais, 2017 m. liepos 1 d. – 2018 m. birželio 30 d. laikotarpiu šilumos kainoje įskaitytų sąnaudų kurui ir šilumai įsigyti dydis sudarė ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui įsigyti neatitiktį. Skyriaus skaičiavimais, minėtu laikotarpiu šilumos vieneto kainoje įskaitytų sąnaudų kurui ir šilumai įsigyti dydis sudarė 955,33 tūkst. Eur, o faktiškai patirtos sąnaudos kuro ir šilumos įsigijimui tuo pačiu laikotarpiu buvo 863,08 tūkst. Eur, t. y. dėl šilumos kainoje įskaitytų ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui ir šilumai įsigyti Bendrovė gavo 92,25 tūkst. Eur papildomų pajamų.

2017 m. liepos 1 d. – 2018 m. birželio 30 d. laikotarpiu šilumos vieneto kainoje įskaitytų sąnaudų kurui ir šilumai įsigyti ir faktiškai patirtų sąnaudų kurui ir šilumai įsigyti neatitiktis ir dėl to susidariusios papildomos dedamosios apskaičiavimas pateiktas 10 lentelėje.

10 lentelė. Papildomos kuro ir perkamos šilumos sąnaudų ir pajamų neatitikimo dedamosioms apskaičiavimas 2017 m. liepos 1 d. – 2018 m. birželio 30 d. laikotarpiu

Eil. Nr.	Šilumos kaina	Bendrovės projektas*	Skyriaus projektas	Skirtumas (4-3)	
1	2	3	4		
1.	<i>Nepadengtos kuro ir šilumos įsigijimo sąnaudos (+) ar papildomai gautos pajamos (-), (1.3 eil. – 1.4 eil.)</i>	<i>tūkst. Eur</i>	-92,25	-92,25	-
		<i>ct/kWh</i>	-0,34	-0,34	-
1.1	<i>Faktiškai suvartoto kuro sąnaudos</i>	<i>tūkst. Eur</i>	775,72	775,72	-
1.2.	<i>Pagal bazinę kuro struktūrą perskaičiuotos kuro sąnaudos</i>	<i>tūkst. Eur</i>	1140,75	1140,75	-
1.3.	<i>Faktiškai patirtos kuro ir pirktos šilumos įsigijimo sąnaudos atitinkamu laikotarpiu, apskaičiuotos vadovaujantis Metodikos 76.9 papunkčiu</i>	<i>tūkst. Eur</i>	863,08	863,08	-
1.4.	<i>Šilumos vieneto kainoje įskaitytų sąnaudų kurui ir šilumai įsigyti dydis atitinkamu laikotarpiu</i>	<i>tūkst. Eur</i>	955,33	955,33	-

*Bendrovės 2019 m. gegužės 7 d. raštu Nr. 96 patikslinti skaičiavimai

Skyriaus ir Bendrovės 2019 m. gegužės 7 d. raštu Nr. 96 patikslintais skaičiavimais, Bendrovės papildomai gautas 92,25 tūkst. Eur pajamas paskirsčius 12 mėnesių laikotarpiui metiniam realizuotinam 26,9 tūkst. MWh šilumos kiekiui, papildoma dedamoji šilumos kainą mažina 0,34 ct/kWh.

1.4. Biokuro kiekio įsigijimo energijos išteklių biržoje vertinimas

Lietuvos Respublikos energijos išteklių rinkos įstatymo 19¹ straipsnio 1 dalyje nurodyta, kad šilumos tiekėjai, reguliuojami nepriklausomi šilumos gamintojai ir šilumą ir elektros energiją

bendrame technologiniame cikle gaminantys gamintojai, kurie elektros ir (ar) šilumos energijos gamybai naudoja biokurą, privalo energijos išteklių biržoje 2016 metais įsigyti ne mažiau kaip 100,0 proc. elektros ir (ar) šilumos energijos gamybai reikalingo biokuro kiekio dalį. Energijos išteklių rinkos įstatymo 19¹ 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.

Bendrovės 2017 metais Energijos išteklių biržoje įsigijo 100 proc. reikiamo biokuro kiekio, t. y. Bendrovė Energijos išteklių rinkos įstatymo 19¹ straipsnio 1 dalyje numatytą įpareigojimą įvykdė.

2. KARŠTO VANDENS KAINOS DEDAMŪJŲ SKAIČIAVIMAS

Bendrovė 2018 m. liepos 31 d. raštu (reg. Nr. R1-6621) per Duomenų surinkimo ir analizės informacinę sistemą (toliau – DSAIS) pateikė Komisijai karšto vandens kainų dedamųjų nustatymo projektą (toliau – Karšto vandens projektas). Bendrovė 2018 m. liepos 31 d. raštu Nr. 96 „Dėl karšto vandens kainos skaičiavimo projekto“ karšto vandens kainų dedamųjų nustatymo projektą pateikė Savivaldybės administracijai.

Skyrius Bendrovės pateiktą Karšto vandens projektą patikrino vadovaudamasis Įstatymo 32 straipsnio 11 dalimi ir Karšto vandens kainų nustatymo metodika, patvirtinta Komisijos 2009 m. liepos 21 d. nutarimu Nr. O3-106 „Dėl Karšto vandens kainų nustatymo metodikos“ (toliau – Karšto vandens metodika). Nustatant karšto vandens kainos dedamąsias taip pat atsižvelgiama į karšto vandens kainos skaičiavimo metu galiojančius rodiklius, apskaičiuotus pagal Šilumos gamybos, perdavimo, mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklų lyginamosios analizės aprašą, patvirtintą Komisijos 2018 m. lapkričio 8 d. nutarimu Nr. O3-368 „Dėl 2017 m. šilumos gamybos, perdavimo, mažmeninio aptarnavimo, karšto vandens tiekimo ir atsiskaitomųjų karšto vandens apskaitos prietaisų aptarnavimo veiklų lyginamųjų rodiklių paskelbimo“ (toliau – Aprašas).

Vadovaujantis Įstatymo 32 straipsnio 11 dalimi ir Karšto vandens metodikos 17.2 papunkčio nuostatomis, karšto vandens kainas nustato Komisija, o savivaldybė teikia Komisijai karšto vandens kainos dedamųjų suderinimo dokumentus ir (ar) pagrįstas pastabas. Pažymėtina, kad Savivaldybė dėl Bendrovės Karšto vandens kainos projekto pastabų Komisijai nepateikė.

Šiuo metu galiojančios karšto vandens kainos dedamosios Bendrovei nustatytos Komisijos 2017 m. spalio 16 d. nutarimu Nr. O3E-437 „Dėl akcinės bendrovės „Prienų šilumos tinklai“ karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“. Karšto vandens kainų dedamųjų projekto ataskaitinis laikotarpis 2017 m.

2.1. Kintamoji karšto vandens kainos dedamoji

Vadovaujantis Karšto vandens metodikos 30 punktu, planuojamas geriamojo vandens, reikalingo karštam vandeniui ruošti kiekis nustatomas pagal per ataskaitinį laikotarpį karštam vandeniui ruošti suvartotą geriamojo vandens kiekį, atsižvelgus į priežastis, lėmusias šio kiekio pasikeitimą ir prognozuojamą geriamojo vandens suvartojimo pasikeitimą. Bendrovė planuojamą geriamojo vandens, reikalingo karštam vandeniui ruošti, kiekį (35,82 tūkst. m³) apskaičiavo pagal ataskaitinio laikotarpio faktinius duomenis. Skyriaus apskaičiuotas geriamojo vandens, reikalingo karštam vandeniui ruošti, kiekis (35,82 tūkst. m³) atitinka Bendrovės planuojamą kiekį.

Realizuoto karšto ir geriamojo vandens kiekių palyginimas pateiktas 11 lentelėje.

12 lentelė. Realizuoto karšto vandens ir geriamojo vandens kiekių palyginimas, tūkst. m³

Eil. Nr.	Rodiklis	Galiojanti kaina	Ataskaitinis laikotarpis	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas	Pokytis (6-3)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Geriamojo vandens, reikalingo karštam vandeniui ruošti, kiekis	38,60	35,82	35,82	35,82	-2,78

Eil. Nr.	Rodiklis	Galiojanti kaina	Ataskaitinis laikotarpis	Bendrovės projektas	Skyriaus projektas	Pokytis (6-3)
1	2	3	4	5	6	7
2.	Realizuoto karšto vandens kiekis:	37,45	33,53	33,53	34,75	-2,70
2.1.	<i>iš to sk. vartotojams daugiabučiuose namuose</i>	37,25	33,44	33,33	34,66	-2,59
2.2.	<i>kitiems vartotojams</i>	0,20	0,09	0,20	0,09	-0,11
3.	Karšto vandens netektys daugiabučių namų tinkluose, proc.	3,00	6,40	6,43	3,00	-

Vadovaujantis Karšto vandens metodikos 32 punktu, planuojamas realizuoti karšto vandens kiekis daugiabučiuose namuose esantiems vartotojams nustatomas iš būtino paruošti karšto vandens kiekio atėmus faktines, tačiau ne didesnes kaip 3 proc. leistinas karšto vandens netektis daugiabučių namų tinkluose, susidaranti dėl karšto vandens apskaitos prietaisų paklaidų. Planuojamas realizuoti karšto vandens kiekis kitiems vartotojams nustatomas pagal atsiskaitomojo apskaitos prietaiso, vandens tiekėjo įrengto pastate prieš karšto vandens ruošimo įrenginius, rodmenis.

Bendrovė planuojama realizuoti karšto vandens kiekį (33,53 tūkst. m³), apskaičiavo pagal ataskaitinio laikotarpio faktinius duomenis. Bendrovės planuojamas realizuoti karšto vandens kiekis apskaičiuotas taikant 6,43 proc. karšto vandens netektis daugiabučių namų tinkluose, susidaranti dėl karšto vandens apskaitos prietaisų paklaidų. Atkreiptinas dėmesys, kad Bendrovės įvertintas realizuotinas karšto vandens kiekis kitiems vartotojams neatitinka ataskaitiniu laikotarpiu faktiškai realizuoto karšto vandens kiekio, t. y. Bendrovė nesivadovavo Karšto vandens metodikos 32 punkto nuostatomis.

Skyrius vadovaudamasis Karšto vandens metodikos 32 punktu apskaičiavo 34,75 tūkst. m³ planuojamą realizuoti karšto vandens kiekį. Skyrius planuojamą realizuoti karšto vandens kiekį apskaičiavo įvertinęs leistinas 3 proc. karšto vandens netektis daugiabučių namų tinkluose, susidaranti dėl karšto vandens apskaitos prietaisų paklaidų (ataskaitiniu laikotarpiu faktinės karšto vandens netektys daugiabučių namų tinkluose sudarė 6,40 proc.). Pažymėtina, kad Skyrius, vadovaudamasis Karšto vandens metodikos 32 punktu, kitiems vartotojams realizuotiną karšto vandens kiekį įvertino pagal ataskaitiniu laikotarpiu faktiškai realizuotą karšto vandens kiekį.

Taikant 2019 m. gegužės mėn. šilumos (6,06 ct/kWh) bei geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo paslaugų (2,73 Eur/m³) ir geriamojo vandens pardavimo (2,31 Eur/apsk. pr. per mėn.) kainas, Skyriaus apskaičiuota projekcinė 2019 m. gegužės mėn. karšto vandens kainos kintamoji dedamoji daugiabučių namų vartotojams yra 6,08 Eur/m³, t. y. 0,01 Eur/m³ didesnė nei galiojanti (6,07 Eur/m³).

Skyriaus apskaičiuota projekcinė 2019 m. gegužės mėn. karšto vandens kintamoji dedamoji kitiems vartotojams yra 5,90 Eur/m³ ir, lyginant su galiojančia nekinta.

2.2. Pastovioji karšto vandens kainos dedamoji

Pastoviosios karšto vandens tiekimo sąnaudos apskaičiuojamos pagal Karšto vandens metodikos 33.1 papunktį. Bendrovės Karšto vandens kainos projekte suplanuotos pastoviosios sąnaudos sudaro 39,15 tūkst. Eur.

Bendrovės planuojamos personalo sąnaudos (34,26 tūkst. Eur) yra 4,28 tūkst. Eur didesnės nei ataskaitiniu laikotarpiu patirtos sąnaudos. Bendrovė Projekte planuoja karšto vandens teikimo veiklai priskirti 2,45 darbuotojo, iš kurių 0,45 yra bendrosios (administracinės) veiklos darbuotojai. Remiantis Bendrovės 2018 m. balandžio 30 d. per DSAIS pateikta *Vidutinio mėnesinio bruto darbo užmokesčio ir darbuotojų skaičiaus ataskaita* (reg. Nr. R1-7974), karšto vandens tiekimo veiklai priskirti 2 darbuotojai, iš kurių 0,46 priskirta bendrajai (administracinei) veiklai. Pažymėtina, kad Bendrovės faktinis ataskaitinio laikotarpio ir planuojamas darbuotojų skaičius viršija atitinkamą siektiną darbuotojų skaičių, apskaičiuotą pagal V įmonių grupės lyginamuosius rodiklius. Atkreiptinas dėmesys ir į tai, kad Bendrovė nepateikė paaiškinimų, pagrindžiančių planuojamą didesnę karšto vandens teikimo veiklos darbuotojų skaičių (2,00), lyginant su ataskaitiniu laikotarpiu (1,54). Skyrius, atsižvelgęs į tai, kas išdėstyta, bei vadovaudamasis Karšto vandens metodikos

33.1.3.1.3 papunkčiu, įvertino 1,24 karšto vandens teikimo veiklos darbuotojų skaičių ir 0,35 bendrosios (administracinės) veiklos darbuotojų skaičių, iš viso 1,59 darbuotojo, kuris atitinka siektiną darbuotojų skaičių, apskaičiuotą pagal V įmonių grupės lyginamuosius rodiklius.

Bendrovės Karšto vandens projekte planuojamos darbo užmokesčio sąnaudos sudaro 26,11 tūkst. Eur ir yra 4,59 tūkst. Eur didesnės nei ataskaitiniu laikotarpiu (21,52 tūkst. Eur). Skyrius, vadovaudamasis Karšto vandens metodikos 28.2 papunkčiu, įvertino 21,52 tūkst. Eur darbo užmokesčio sąnaudų, kurios atitinka ataskaitiniu laikotarpiu faktiškai patirtų sąnaudų apimtį. Pažymėtina, kad Skyriaus įvertintos darbo užmokesčio sąnaudos neviršija pagal V įmonių grupės lyginamuosius rodiklius apskaičiuoto siektino darbo užmokesčio fondo (21,56 tūkst. Eur), t. y. atitinka Karšto vandens metodikos 33.1.3.1.5 papunkčio, nuostatas.

Skyrius, atsižvelgęs į tai, kad nuo 2019 m. sausio 1 d. įsigaliojo Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo ir Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio bei privalomojo draudimo įstatymo pakeitimai, apskaičiuotas darbo užmokesčio sąnaudas bei privalomojo socialinio draudimo sąnaudas perskaičiavo pagal Valstybinės mokesčių inspekcijos viešai skelbiamas rekomendacijas. Skyriaus skaičiavimais, darbo užmokesčio sąnaudos sudaro 27,75 tūkst. Eur, o socialinio draudimo sąnaudos – 0,49 tūkst. Eur. Pažymėtina, kad Bendrovė kitų personalo sąnaudų Projekte nenumatė. Skyriaus apskaičiuotos personalo sąnaudos iš viso sudaro 28,24 tūkst. Eur.

Bendrovės planuojamos finansinės sąnaudos sudaro 0,06 tūkst. Eur ir atitinka ataskaitiniu laikotarpiu planuojamas sąnaudas. Skyriaus vadovaujantis Karšto vandens metodikos 28.2 papunkčiu apskaičiuotos finansinės sąnaudos atitinka Bendrovės apskaičiuotas.

Bendrovė planuoja 1,23 tūkst. Eur administracinių sąnaudų, kurias, kaip nurodė Karšto vandens projekte, įvertino pagal ataskaitinio laikotarpio sąnaudas. Skyrius, remdamasis Bendrovės 2018 m. balandžio 25 d. per DSAIS (reg. Nr. R1-7980) pateikta 2017 m. Būtinųjų sąnaudų paskirstymo ataskaita, įvertino 1,18 tūkst. Eur administracinių sąnaudų, kurios atitinka ataskaitiniu laikotarpiu patirtas sąnaudas.

Bendrovė taip pat planuoja 3,60 tūkst. Eur rinkodaros ir pardavimų sąnaudų, kurias sudaro sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo bei vartotojų mokėjimų administravimo sąnaudos. Pažymėtina, kad Bendrovės planuojamos rinkodaros ir pardavimų sąnaudos yra 0,12 tūkst. Eur didesnės nei ataskaitiniu laikotarpiu patirtos sąnaudos, tačiau Bendrovė nepateikė paaiškinimų, pagrindžiančių sąnaudų didėjimą. Skyrius, vadovaudamasis Karšto vandens metodikos 28.2 papunkčiu įvertino 3,48 tūkst. Eur rinkodaros ir pardavimų sąnaudų, kurios atitinka ataskaitiniu laikotarpiu faktiškai patirtų sąnaudų apimtį. Pažymėtina, kad Skyriaus įvertintos 3,48 tūkst. Eur sąskaitų vartotojams parengimo, pateikimo bei vartotojų mokėjimų administravimo sąnaudos neviršija minėtų sąnaudų apimties, apskaičiuotos pagal V įmonių grupės lyginamuosius rodiklius (4,66 tūkst. Eur).

Pagal Karšto vandens metodikos 36 punktą, investicijų grąža skaičiuojama nuo pastoviųjų sąnaudų, priskirtinų karšto vandens ruošimo ir vartotojų mažmeninio aptarnavimo paslaugai, apimtis, taikant investicijų grąžos normą, apskaičiuotą pagal WACC metodiką. Bendrovė, taikydama 4,70 proc. investicijų grąžos normą, apskaičiavo 1,84 tūkst. Eur investicijų grąžą.

Bendrovės vidutinė 2016 m. liepos mėn. – 2017 m. birželio mėn. skolinto kapitalo kaina sudarė 42,69 proc. ir buvo didesnė nei skolinto kapitalo kainos viršutinė riba pagal Lietuvos banko skelbiamus duomenis (2,05 proc.)⁶. Skyrius, remdamasis WACC metodikos 6 punktu, taikė 2,05 proc. skolinto kapitalo kainą.

WACC metodikos 11 punkte numatyta, kad ūkio subjektui investicijų grąža, taikant optimalią kapitalo struktūrą (skolintas kapitalas sudaro 60 proc., nuosavas – 40 proc.)⁷, nustatoma tuo atveju, kai pagal paskutinių audituotų finansinių metų, prieš Komisijai apskaičiuojant investicijų grąžos normą, ūkio subjekto metinėse finansinėse ataskaitose pateikiamą faktinę ūkio subjekto kapitalo struktūrą apskaičiuota investicijų grąžos norma didesnė, nei apskaičiuota pagal optimalią kapitalo struktūrą.

⁶ Skelbiama viešai Komisijos interneto svetainėje, adresu [https://www.regula.lt/siluma/Puslapiai/duomenys-vidutinei-svertinei-kapitalo-kainai-\(WACC\)-skaiciuoti-2018-07-31.aspx](https://www.regula.lt/siluma/Puslapiai/duomenys-vidutinei-svertinei-kapitalo-kainai-(WACC)-skaiciuoti-2018-07-31.aspx).

⁷ WACC metodikos 10 punktas

Skyriaus skaičiavimais, taikant pagal WACC metodikos 6 punktą apskaičiuotą 2,05 proc. skolinto kapitalo kainą, Karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo projekto pateikimo metu galiojusią 7,38 proc. nuosavo kapitalo grąžą ir faktinę kapitalo struktūrą (skolintas kapitalas sudaro 36 proc., nuosavas kapitalas – 64 proc.), investicijų grąžos norma sudaro 6,30 proc., o taikant optimalią kapitalo struktūrą – 4,70 proc. Vadovaujantis WACC metodikos 11 punktu, Skyriaus ir Bendrovės skaičiavimuose taikoma investicijų grąžos norma sudaro 4,70 proc.

Skyrius taikydamas 4,70 proc. investicijų grąžos normą apskaičiavo 1,55 tūkst. Eur investicijų grąžos, t. y. 0,29 tūkst. Eur mažiau nei Bendrovės projekte. Skirtumas tarp Skyriaus ir Bendrovės skaičiavimų susidarė dėl Skyriaus apskaičiuoto mažesnio pastoviųjų sąnaudų dydžio.

Galiojančioje karšto vandens kainoje įvertintų, Bendrovės planuojamų ir Skyriaus apskaičiuotų pastoviųjų sąnaudų palyginimas pateiktas 12 lentelėje.

13 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:	29,05	34,93	39,15	32,95	3,90
1.1.	Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos	-	0,10	-	-	-
1.2.	Einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos	-	0,13	-	-	-
1.3.	Personalo sąnaudos	25,59	29,98	34,26	28,24	2,65
1.4.	Finansinės sąnaudos	-	-	0,06	0,06	0,06
1.5.	Administracinės sąnaudos	1,00	1,18	1,23	1,18	0,18
1.6.	Rinkodaros ir pardavimų sąnaudos	2,46	3,48	3,60	3,48	1,02
2.	Investicijų grąža	1,37	-	1,84	1,55	0,18

Skyriaus apskaičiuota pastovioji kainos dedamoji (0,99 Eur/m³), lyginant su galiojančia (0,81 Eur/m³) didėja 0,18 Eur/m³ dėl pastoviųjų sąnaudų (daugiausia dėl personalo bei rinkodaros ir pardavimų sąnaudų) didėjimo.

Skyriaus ir Bendrovės apskaičiuotų 2019 m. gegužės mėn. projekcinių karšto vandens kainos dedamųjų palyginimas su galiojančiomis kainomis pateiktas 14 lentelėje, taikant 2019 m. gegužės mėn. šilumos kainą (6,06 ct/kWh). Detalus karšto vandens kainos dedamųjų skaičiavimas pateikiamas pažymos priede.

14 lentelė. 2019 m. gegužės 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	6,88	7,53	7,07	0,19
1.1.	pastovioji dedamoji	0,81	1,22	0,99	0,18
1.2.	kintamoji dedamoji	6,07	6,31	6,08	0,01
2.	Kitiems vartotojams	6,71	7,13	6,89	0,18
2.1.	pastovioji dedamoji	0,81	1,22	0,99	0,18
2.2.	kintamoji dedamoji	5,90	5,91	5,90	-

Skyriaus apskaičiuota projekcinė 2019 m. gegužės mėn. karšto vandens kaina, daugiabučių namų vartotojams yra 7,07 Eur/m³, t. y. 0,19 Eur/m³ didesnė nei galiojanti kaina (6,88 Eur/m³), daugiausia dėl pastoviosios dedamosios didėjimo (dėl įvertintų didesnių personalo bei rinkodaros ir pardavimų sąnaudų) ir mažesnio planuojamo realizuoti karšto vandens kiekio.

3. IŠVADOS

Skyrius, vadovaudamasis Įstatymo 32 straipsnio 8, 9 ir 11 dalimis, Metodika bei Karšto vandens metodika, Komisijai siūlo:

1. Pritarti Skyriaus pateiktam nutarimo „Dėl AB „Prienų šilumos tinklai“ šilumos kainos dedamųjų vienašališko nustatymo“ projektui ir konstatuoti, kad Savivaldybės taryba pažeidė Įstatymo 32 straipsnio 8 dalies nuostatą, t. y. per 30 dienų nuo Bendrovės 2018 m. liepos 31 d. raštu Nr. 126 „Dėl bazinės šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo“ Savivaldybei pateikto šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo projekto nenustatė Bendrovei šilumos kainos dedamųjų tretiesiems šilumos bazinės kainos galiojimo metams, ir vienašališkai nustatyti laikinas šilumos kainos dedamąsias;

2. Pritarti Skyriaus pateiktam nutarimo „Dėl AB „Prienų šilumos tinklai“ karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ projektui.

PRIDEDAMA:

1. Nutarimo „Dėl AB „Prienų šilumos tinklai“ šilumos kainos dedamųjų vienašališko nustatymo“ projektas, 2 lapai.

2. Nutarimo „Dėl AB „Prienų šilumos tinklai“ karšto vandens kainos dedamųjų nustatymo“ projektas, 1 lapas.

3. Šilumos kainos dedamųjų perskaičiavimo lentelės, 3 lapai.

4. Karšto vandens kainos dedamųjų perskaičiavimo lentelės, 3 lapai.

Šilumos kainų ir investicijų skyriaus vyresnioji specialistė

Jūratė Bartašiūnienė

Į posėdį kviečiami:

1. Prienų rajono savivaldybės atstovai, el. p. savivaldybe@prienai.lt;

2. AB „Prienų šilumos tinklai“ atstovai, el. p. siltinklai@gmail.com.